

**PEMERIKSAAN OPERASIONAL  
TERHADAP CV TRIJAYA SANDANG LESTARI  
UNTUK MENINGKATKAN KINERJA SUMBER DAYA  
MANUSIA**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian dari syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh:  
Jovanke  
6041801099**

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
Terakreditasi oleh BAN-PT No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018  
BANDUNG  
2022**

***OPERATIONAL REVIEW OF CV TRIJAYA SANDANG  
LESTARI TO IMPROVE HUMAN RESOURCES  
PERFORMANCE***



***UNDERGRADUATE THESIS***

*Submitted to complete part of the requirements for Bachelor's Degree in  
Accounting*

**By:**

**Jovanke**

**6041801099**

***PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY***

***FACULTY OF ECONOMICS***

***PROGRAM IN ACCOUNTING***

***Accredited by National Accreditation Agency***

***No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018***

***BANDUNG***

***2022***

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI**



**PEMERIKSAAN OPERASIONAL TERHADAP CV TRIJAYA  
SANDANG LESTARI UNTUK MENINGKATKAN KINERJA  
SUMBER DAYA MANUSIA**

Oleh :  
Jovanke  
6041801099

**PERSETUJUAN SKRIPSI**

Bandung, Juli 2022

Ketua Program Studi Akuntansi

Felisia, SE., AMA., M.Ak., CMA.

Pembimbing Skripsi,

Prof. Dr. Hamfri Djajadikerta, Drs., Ak., M.M., CMA.

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama (*sesuai akte lahir*) : Jovanke  
Tempat, tanggal lahir : Bandung, 6 Februari 2000  
NPM : 6041801099  
Program studi : Akuntansi  
Jenis Naskah : Skripsi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

“Pemeriksaan Operasional Terhadap CV Trijaya Sandang Lestari Untuk Meningkatkan Kinerja Sumber Daya Manusia”

Yang telah diselesaikan dibawah bimbingan :

Prof. Dr. Hamfri Djajadikerta, Drs., Ak., M.M., CMA

Adalah benar-benar karyatulis saya sendiri;

1. Apa pun yang tertuang sebagai bagian atau seluruh isi karya tulis saya tersebut di atas dan merupakan karya orang lain (termasuk tapi tidak terbatas pada buku, makalah, surat kabar, internet, materi perkuliahan, karya tulis mahasiswa lain), telah dengan selayaknya saya kutip, sadur atau tafsir dan jelas telah saya ungkap dan tandai
2. Bahwa tindakan melanggar hak cipta dan yang disebut, plagiat (Plagiarism) merupakan pelanggaran akademik yang sanksinya dapat berupa peniadaan pengakuan atas karya ilmiah dan kehilangan hak keserjanaan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan oleh pihak mana pun.

Pasal 25 Ayat (2) UU No.20 Tahun 2003: Lulusan perguruan tinggi yang karya ilmiahnya digunakan untuk memperoleh gelar akademik, profesi, atau vokasi terbukti merupakan jiplakan dicabut gelarnya.  
Pasal 70 Lulusan yang karya ilmiah yang digunakannya untuk mendapatkan gelar akademik, profesi, atau vokasi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 25 Ayat (2) terbukti merupakan jiplakan dipidana dengan pidana perkara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta.

Bandung,

Dinyatakan tanggal : 21 Juli 2022

Pembuat pernyataan :



( Jovanke )

## ABSTRAK

Setiap perusahaan yang didirikan memiliki tujuan untuk mendapatkan keuntungan yang dapat dicapai dengan berbagai usaha yang didukung oleh sumber daya manusia yang ada di dalam perusahaan tersebut. Sumber daya manusia (SDM), yang menjadi sumber daya paling penting dalam perusahaan merupakan faktor internal yang amat mempengaruhi kegiatan operasional dalam perusahaan. Keberhasilan dan efektivitas perusahaan sangat bergantung pada keahlian dan keterampilan karyawan yang bekerja sebagai pelaku aktivitas perusahaan. Hal ini dikarenakan tanpa adanya sumber daya manusia yang baik, kegiatan operasional perusahaan tidak akan berjalan dengan maksimal.

Sumber daya manusia diperlukan untuk membantu perusahaan dalam mencapai tujuan jangka pendek maupun jangka panjang seperti memperoleh laba dan mempertahankan keberlangsungan perusahaan. Dengan melakukan audit operasional terhadap sumber daya manusia oleh perusahaan, perusahaan dapat mengevaluasi efektivitas dan efisiensi pelaksanaan fungsi sumber daya manusia dalam mendukung tercapainya tujuan perusahaan secara keseluruhan. Selain itu, perusahaan juga akan diberikan rekomendasi perbaikan atas kekurangan yang ditemukan saat audit dilaksanakan untuk meningkatkan kinerja dari sumber daya manusia tersebut.

Metode penelitian yang akan digunakan adalah studi deskriptif yang akan mendeskripsikan suatu gejala, peristiwa, atau kejadian yang terjadi saat ini (Sudjana dan Ibrahim, 1989:65). Penelitian ini akan memusatkan perhatian terhadap pemecahan masalah-masalah aktual seperti yang seharusnya terjadi pada saat penelitian dilaksanakan. Penelitian deskriptif dapat membantu untuk berpikir secara sistematis mengenai aspek-aspek yang ada dalam situasi tertentu, memberikan ide untuk penyelidikan lebih lanjut, dan membantu menyederhanakan keputusan tertentu.

Berdasarkan pemeriksaan operasional yang dilakukan, ditemukan dua kelemahan dalam manajemen sumber daya manusia di dalam CV Trijaya Sandang Lestari. Kelemahan tersebut adalah belum adanya dokumen perusahaan yang kurang menunjang seperti SOP, peraturan dan sanksi, serta *checklist* tugas. Selain itu, kemampuan sumber daya manusia untuk membantu perusahaan mencapai tujuannya masih minim. Berdasarkan kelemahan tersebut, disarankan agar perusahaan dapat menggunakan dokumen yang dapat menunjang kinerja seperti Standar Operasional Prosedur, Peraturan Perusahaan dan Sanksinya, serta *Checklist* Servis untuk Mesin.

Kata kunci : Pemeriksaan Operasional, Sumber Daya Manusia

## ***ABSTRACT***

*Every company that is founded has a goal to get profits that can be achieved with various businesses that are supported by human resources in the company. Human resources (HR), which is the most important resource in a company, is an internal factor that greatly influences operational activities within the company. The success and effectiveness of the company is highly dependent on the expertise and skills of the employees who work as actors in the company's activities. This happens because without a good human resources, company's operational activities will not be maximized.*

*Human resources are needed to assist companies in achieving short-term and long-term goals such as earning profits and maintaining the company's sustainability. By conducting an operational audit of human resources by the company, the company can evaluate the effectiveness and efficiency of the implementation of the human resources function in supporting the achievement of the company's overall goals. In addition, the company will also be given recommendations for improvements to deficiencies found during the audit to improve the performance of these human resources.*

*The research method that will be used is a descriptive study that will describe a symptom, event, or event that is currently happening (Sudjana and Ibrahim, 1989:65). This research will focus on solving actual problems as they should have happened when the research was carried out. Descriptive research can help to think systematically about aspects of a given situation, provide ideas for further investigation, and help simplify certain decisions.*

*Based on the operational examination conducted, two weaknesses in human resource management were found in CV Trijaya Sandang Lestari. The weakness is that there are no company documents such as SOPs, regulations and sanctions, and task checklists. In addition, the ability of human resources to help the company achieve its goals is still minimal. Based on these weaknesses, it is recommended that companies use documents that can support performance such as Standard Operating Procedures, Company Regulations and Sanctions, and Service Checklists for Machines.*

*Keywords: Operational Inspection, Human Resources*

# DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	i
ABSTRACT .....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR .....	vii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Rumusan Masalah Penelitian .....	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	3
1.4. Kegunaan Penelitian.....	4
1.5. Kerangka Pemikiran .....	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....	7
2.1. Pemeriksaan.....	7
2.1.1. Pengertian Pemeriksaan.....	7
2.1.2. Jenis Pemeriksaan.....	8
2.2. Pemeriksaan Operasional .....	9
2.2.1. Pengertian Pemeriksaan Operasional .....	9
2.2.2. Tahap-tahap Pemeriksaan Operasional .....	10
2.2.3. Manfaat Pemeriksaan Operasional .....	12
2.2.4. Jenis-Jenis Pemeriksaan Operasional .....	13
2.2.5. Kriteria Pemeriksaan Operasional .....	14
2.2.6. Tahap-Tahap Pemeriksaan Operasional .....	15
2.3. Ekonomis, Efisien, dan Efektivitas .....	24
2.4. Manajemen Sumber Daya Manusia.....	24
2.4.1. Pengertian Sumber Daya Manusia .....	25
2.4.2. Manajemen Sumber Daya Manusia.....	26
2.4.3. Fungsi Manajemen Sumber Daya Manusia.....	26
2.4.4. Perencanaan Manajemen Sumber Daya Manusia .....	28
2.5. Pengendalian Internal .....	28
2.5.1. Pengertian Pengendalian Internal .....	29
2.5.2. Fungsi Pengendalian Internal .....	29
2.5.3. Tujuan Pengendalian Internal.....	29
2.5.4. Komponen Pengendalian Internal .....	30
2.6. Standar Operasional Prosedur, <i>Job Description</i> , dan <i>Job Specification</i> 32	
2.6.1. Standar Operasional Prosedur .....	32
2.6.2. <i>Job Description</i> .....	32
2.6.3. <i>Job Specification</i> .....	33
BAB 3 METODE & OBJEK PENELITIAN .....	34
3.1. Metode Penelitian.....	34
3.1.1. Sumber Data .....	34
3.1.2. Teknik Pengumpulan Data .....	35

3.1.3. Teknik Pengolahan Data.....	36
3.1.4. Kerangka Penelitian.....	36
37	
37	
3.2. Objek Penelitian .....	38
3.2.1. Profil Perusahaan.....	38
3.2.2. Struktur Organisasi.....	39
3.2.3. Gambaran Umum Aktivitas Produksi .....	40
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>42</b>
4.1. Tahap <i>Planning</i> (Perencanaan).....	42
4.2. Tahap <i>Work Program</i> (Program Kerja).....	47
4.3. Tahap <i>Field Work</i> (Tahap Penelitian Lapangan).....	48
4.3.1. Hasil wawancara dengan <i>Owner CV Trijaya Sandang</i> Lestari.....	49
4.3.2. Hasil Wawancara dengan Kepala <i>Shift</i> Pabrik .....	50
4.3.3. Hasil Wawancara dengan Operator .....	51
4.3.4. Hasil Wawancara dengan Montir .....	53
4.3.5. Hasil Wawancara terhadap bagian Sortir .....	53
4.3.6. Hasil Observasi atas Manajemen Sumber Daya Manusia.....	55
4.4. Tahap <i>Development of Findings and Recommendations</i> (Pengembangan Temuan dan Rekomendasi) .....	56
4.5. Kegunaan Pemeriksaan Operasional pada siklus produksi CV Trijaya Sandang Lestari.....	59
<b>BAB 5 KESIMPULAN &amp; SARAN .....</b>	<b>61</b>
5.1. Kesimpulan.....	61
5.2. Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>64</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>66</b>
<b>RIWAYAT HIDUP PENULIS .....</b>	<b>78</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1.....	5
Gambar 2.1.....	36
Gambar 3.2.....	39

# **BAB 1**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang Penelitian**

Setiap perusahaan yang didirikan memiliki tujuan untuk mendapatkan keuntungan yang dapat dicapai dengan berbagai usaha yang didukung oleh sumber daya manusia yang ada di dalam perusahaan tersebut. Sumber daya manusia (SDM), yang menjadi sumber daya paling penting dalam perusahaan merupakan faktor internal yang amat mempengaruhi kegiatan operasional dalam perusahaan. Keberhasilan dan efektivitas perusahaan sangat bergantung pada keahlian dan keterampilan karyawan yang bekerja sebagai pelaku aktivitas perusahaan. Kementerian Keuangan Republik Indonesia di tahun 2017 juga mengatakan bahwa aset yang paling berharga dalam suatu organisasi adalah sumber daya manusia. Hal ini dikarenakan sumber daya merupakan tolak ukur dalam penilaian suatu kegiatan operasional. Agar memiliki sumber daya manusia yang berkualitas, tentu saja membutuhkan biaya yang lebih besar. Maka dari itu, sering kali sumber daya manusia dianggap sebagai sebuah investasi yang dilakukan oleh perusahaan.

Sumber daya manusia diperlukan untuk membantu perusahaan dalam mencapai tujuan jangka pendek maupun jangka panjang seperti memperoleh laba dan mempertahankan keberlangsungan perusahaan. Sehingga, sumber daya manusia perlu dikelola dengan baik mengingat perannya yang cukup vital bagi perkembangan perusahaan. Manajemen sumber daya manusia terus berkembang seiring dengan perubahan yang terjadi di perusahaan. Perusahaan dapat bersaing secara luas jika memiliki manajemen sumber daya manusia yang terampil dan responsif terhadap perubahan yang cepat. Bahkan, Rachman dan Savitri (2019) mengatakan bahwa biaya yang dikeluarkan bagi sumber daya manusia dapat mencapai lebih dari 65% dari keseluruhan biaya perusahaan. Dikarenakan biaya yang tidak sedikit, dibutuhkan pengendalian untuk memastikan bahwa sumber daya yang ada di perusahaan berfungsi sebagaimana seharusnya dan sesuai dengan kebijakan serta peraturan yang telah

ditetapkan. Hal ini dapat dicapai dengan melakukan audit terhadap sumber daya perusahaan.

Melalui audit sumber daya manusia, perusahaan dapat menilai apakah biaya yang dikeluarkan untuk pelaksanaan fungsi sumber daya manusia tersebut sebanding dengan manfaat yang diberikan kepada perusahaan. Dengan melakukan audit terhadap sumber daya manusia, perusahaan dapat mengevaluasi efektivitas dan efisiensi pelaksanaan fungsi sumber daya manusia dalam mendukung tercapainya tujuan perusahaan secara keseluruhan. Selain itu, perusahaan juga akan diberikan rekomendasi perbaikan atas kekurangan yang ditemukan saat audit dilaksanakan untuk meningkatkan kinerja dari sumber daya manusia tersebut.

Dikarenakan baru berdiri kurang dari 10 tahun, maka CV Trijaya Sandang Lestari masih tergolong perusahaan baru dan masih sangat membutuhkan perbaikan baik dalam struktur organisasi, sumber daya manusia, serta teknis dan pelaksanaan produksi yang terjadi di perusahaan. Saat didirikan, pemilik dari CV Trijaya sendiri memiliki tujuan agar CV Trijaya bisa berdiri lama dan menjadi pemimpin persaingan di mata masyarakat. Maka dari itu, perusahaan memerlukan manajemen sumber daya yang efektif dan efisien, terutama sumber daya manusia. CV Trijaya sangat bergantung pada sumber daya manusia dalam proses produksinya, sehingga sumber daya manusia memiliki peran yang sangat penting bagi keberlangsungan usaha CV Trijaya.

Pada CV Trijaya sering kali terjadi miskomunikasi antar personal yang bekerja mengenai suatu pekerjaan dikarenakan tidak adanya pemisahan tugas yang benar. Seringkali produk yang seharusnya dikerjakan oleh seseorang tidak dikerjakan karena mengira pekerjaan tersebut akan dikerjakan oleh orang dari divisi lain. Hal ini sangat menghambat proses produksi yang terjadi dan sering kali mendapat protes dari pelanggan.

CV Trijaya sendiri belum benar-benar melakukan pengendalian internal dikarenakan CV Trijaya yang didirikan pada tahun 2016 masih kaku dalam menjalankan usahanya. Dikarenakan CV Trijaya tidak pernah melakukan pemeriksaan operasional, maka pemilik menganggap perlu untuk melakukannya untuk mengoptimalkan kinerja perusahaan. Dengan memulai diadakannya pemeriksaan operasional, CV Trijaya diharapkan dapat mengembangkan dan memperbaiki

kesalahan yang ada sehingga daya saing dan proses produksi bisa dilakukan dengan lebih efektif dan efisien.

## **1.2. Rumusan Masalah Penelitian**

Berdasarkan latar belakang penelitian yang telah diuraikan, maka telah diidentifikasi beberapa rumusan masalah yang berkaitan dengan sumber daya manusia di CV Trijaya Sandang Lestari sebagai berikut:

1. Bagaimana pelaksanaan fungsi sumber daya manusia pada CV Trijaya Sandang Lestari?
2. Apa penyebab manajemen sumber daya manusia dalam CV Trijaya Sandang Lestari belum berjalan efektif dan efisien?
3. Apa kelemahan yang ditemukan setelah dilakukan pemeriksaan operasional terhadap manajemen sumber daya manusia dalam CV Trijaya Sandang Lestari?
4. Apa manfaat dari pemeriksaan operasional untuk meningkatkan efektivitas dan efisiensi manajemen sumber daya manusia di CV Trijaya Sandang Lestari?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Penelitian ini dilakukan untuk menilai apakah manajemen sumber daya manusia yang diterapkan dalam perusahaan telah berjalan sesuai dengan prinsip ekonomis, efektif, efisien, dan profesional dalam pencapaian tujuan perusahaan. Perusahaan merupakan salah satu tempat usaha menengah yang bergerak di industri tekstil rajut. Sesuai dengan masalah yang telah dirumuskan, maka tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Mengevaluasi pelaksanaan sumber daya manusia pada CV Trijaya Sandang Lestari.
2. Mengetahui penyebab manajemen sumber daya manusia CV Trijaya Sandang Lestari belum efektif dan efisien.
3. Menganalisis penyebab hambatan yang ditemukan terkait manajemen sumber daya manusia dalam CV Trijaya Sandang Lestari.

4. Mengetahui manfaat dilakukannya pemeriksaan operasional terhadap peningkatan efektivitas dan efisiensi manajemen sumber daya manusia di CV Trijaya Sandang Lestari.

#### **1.4. Kegunaan Penelitian**

Dengan dilakukannya penelitian ini, diharapkan dapat memberikan manfaat dan kegunaan untuk berbagai pihak yang membutuhkan di masa yang akan datang antara lain:

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi mengenai pemeriksaan operasional yang berhubungan dengan efektivitas dan efisiensi sumber daya manusia, yang diuraikan melalui bentuk studi kasus terhadap CV Trijaya Sandang Lestari. Juga diharapkan melalui penelitian ini dapat memperkaya ilmu pengetahuan pembaca terkait topik yang dipilih.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Perusahaan

Perusahaan dapat mengetahui seberapa efektif dan efisien sumber daya manusia yang telah berjalan di perusahaan. Hasil penelitian ini dapat menjadi bahan kajian untuk perbaikan dan pengembangan sumber daya manusia yang ditemukan belum maksimal sehingga dapat meningkatkan kualitas sumber daya manusia yang ada.

- b. Bagi Peneliti

Proses penelitian memberikan wawasan baru mengenai pemeriksaan operasional secara khusus sumber daya manusia perusahaan dan dapat membandingkan wawasan yang diperoleh dalam perkuliahan dengan kasus nyata pada perusahaan.

- c. Bagi Pembaca

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan, pengetahuan, dan referensi pembelajaran dalam bidang pemeriksaan operasional khususnya sumber daya manusia.

## 1.5. Kerangka Pemikiran

Gambar 1. 1. Kerangka Pemikiran



Sumber daya manusia memiliki pengaruh signifikan bagi kegiatan operasi perusahaan karena memiliki peran sebagai penggerak, pemikir, dan perencana untuk membantu perusahaan mencapai tujuannya. Maka dari itu, diperlukan sumber daya manusia yang efektif, efisien, dan berkualitas tinggi untuk mempermudah pencapaian tujuan tersebut. Perusahaan yang baik akan terus memikirkan cara untuk membantu sumber daya manusia untuk meningkatkan kompetensinya. Hal ini bisa didapat

melalui pemeriksaan terhadap kinerja operasional milik perusahaan untuk menilai apakah telah berjalan sesuai dengan yang diinginkan atau belum.

Setiap perusahaan memerlukan pemeriksaan rutin terhadap operasionalnya untuk menjamin efektivitas dan efisiensi kegiatannya dan melakukan perbaikan berkelanjutan. Reider (2002:25) mengatakan bahwa pemeriksaan operasional merupakan kegiatan pemeriksaan dari aktivitas operasional perusahaan untuk mengevaluasi efektivitas, ekonomis, dan efisiensi dari seluruh kegiatan operasi perusahaan. Dengan dilakukannya pemeriksaan operasional, akan didapatkan informasi yang diperlukan dalam mengalokasikan sumber daya secara efektif dan memberikan rekomendasi yang dapat membantu perusahaan meningkatkan efektivitas, ekonomis, dan efisiensi dalam kegiatan operasional perusahaan. Ekonomis berarti perusahaan dapat memenuhi tanggung jawab secara ekonomis dengan tidak melakukan pemborosan sumber daya. Efisien menunjukkan bahwa perusahaan dapat memenuhi tanggung jawab dengan usaha yang minimum. Sedangkan perusahaan yang efektif dapat mencapai hasil dan manfaat yang sesuai dengan tujuan yang telah ditentukan (Reider, 2002:20-22).

Proses pemeriksaan operasional dilakukan dengan menganalisis aktivitas internal perusahaan untuk mengidentifikasi apakah aktivitas tersebut telah dilakukan dengan efektif dan efisien sesuai dengan standar yang berlaku dalam program perbaikan yang berkelanjutan (Reider, 2002:2). Reider juga mengatakan bahwa pemeriksaan operasional dibagi menjadi 5 tahapan yaitu *planning*, *work program*, *field work*, *development of findings and recommendations*, dan *reporting*. Tahapan-tahapan tersebut dapat memberikan manfaat seperti menemukan bagian yang memerlukan perubahan positif, menemukan penyebab masalah yang hanya bukan gejala, mengukur dampak dari keadaan saat ini, dan memperoleh rekomendasi untuk perbaikan kedepannya.