

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI**



**SKRIPSI**

**AUDIT MANAJEMEN UNTUK MENINGKATKAN EFEKTIVITAS  
FUNGSI PENGAJIAN  
(Studi Kasus Pada PT. Bank Mandiri (Persero) Tbk Cabang Jakarta Harco  
Mangga Dua)**

**Diajukan oleh:**

**DONNI  
NIM: 1232150016**

**JAKARTA  
2016**

**LEMBAR PERNYATAAN**



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**PERNYATAAN**

Seluruh isi atau materi skripsi ini menjadi tanggungjawab penulis sepenuhnya.

Jakarta, Agustus 2016

Penulis,

Nama : Donni

NIM : 1232150016

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Donni  
NIM : 1232150016  
Program S-1, Jurusan : Akuntansi  
Peminatan : Auditing  
Judul Skripsi : AUDIT MANAJEMEN UNTUK MENINGKATKAN  
EFEKTIVITAS FUNGSI PENGGAJIAN (*studi kasus  
pada PT. Bank Mandiri (Persero) Tbk Cabang Jakarta  
Harco Mangga Dua*)

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendaran

Jakarta, September 2016

Pembimbing materi



(Fharel M. Hutajulu, SE., MM., Ak., CA)

Pembimbing teknis,



(Sautman Sinaga, SE., MM.)

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI**

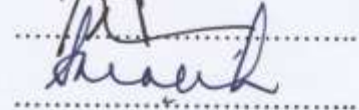
**PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Donni  
NIM : 1232150016  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Peminatan : Auditing  
Judul Skripsi : AUDIT MANAJEMEN UNTUK MENINGKATKAN EFEKTIVITAS FUNGSI PENGAJIAN (*studi kasus pada PT. Bank Mandiri (Persero) Tbk Cabang Jakarta Harco Mangga Dua*)

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi.

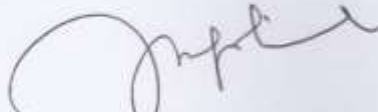
Jakarta, 31 Agustus 2016

**Panitia Penguji**

Juaniva Sidharta, SE.,Msi	Ketua	
Fharel M.Hutajulu, SE.,MM.,Ak.,CA	Sekretaris	
Dr. Janti Saragih, SE.,MM.,Ak.,CA	Anggota	

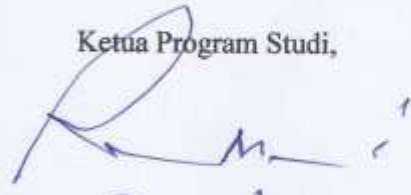
Mengetahui,

Dekan,



(Dr. Suzanna Josephine Tobing, SE., MS)

Ketua Program Studi,



(Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., Ak., CA)

## RINGKASAN

### **Donni, Audit Manajemen Untuk Meningkatkan Efektivitas Fungsi Penggajian (studi kasus pada PT.Bank Mandiri (persero) Tbk Cabang Jakarta Harco Mangga Dua)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah kebijakan dan prosedur penggajian pada PT. Bank Mandiri (persero) Tbk Cabang Jakarta Harco Mangga Dua diterapkan dan telah berjalan dengan efektif.

Data yang digunakan bersumber dari data primer dan data sekunder mengenai kebijakan dan prosedur penggajian di PT. Bank Mandiri (Persero) Tbk Cabang Jakarta Harco Mangga Dua. Metodologi penelitian yang digunakan oleh penulis adalah dengan teknik analisis kualitatif. Dalam penelitian ini, data dan informasi yang diperoleh penulis dikumpulkan untuk dianalisis secara deskriptif.

Berdasarkan hasil penelitian, penulis dapat menarik kesimpulan yaitu kebijakan dan prosedur penggajian pada PT. Bank Mandiri (persero) Tbk Cabang Jakarta Harco Mangga Dua dilaksanakan dengan efektif, oleh Karena itu audit manajemen pada PT. Bank Mandiri (persero) Tbk Cabang Jakarta Harco Mangga Dua cukup berperan untuk meningkatkan efektivitas fungsi penggajian. Dalam prosedur pembayaran gaji pegawai juga diterapkan dengan sebagaimana mestinya, yaitu dengan mentransfer gaji pegawai langsung ke rekening pegawai yang bersangkutan.

Saran penulis yang dapat diberikan (1) Pegawai harus diingatkan untuk menyerahkan surat dinas sebelum atau sesudah dinas kepegawaian dan menyerahkan surat ijin tepat waktu, (2) Diharapkan selalu adanya pengawasan dalam pelaksanaan pekerjaan, (3) Bagian personalia menyusun file dokumen pegawai secara lengkap dan berurutan yang meliputi surat pengangkatan terakhir, peningkatan keterampilan , ketelitian dalam bekerja dan peningkatan sistem kearsipan.

Jakarta, Agustus 2016

Pembimbing Materi,



(Fharel M. Hutajulu,SE,MM,Ak,CA)

Penulis



(Donni)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur dan terima kasih penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang selalu melimpahkan segala kasih, karunia dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Banyak kesulitan yang dialami oleh penulis dalam menyusun skripsi ini dan penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas bantuan, bimbingan, dukungan dan saran dari berbagai pihak. Untuk itu penulis dengan segala kerendahan hati pada kesempatan ini ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Suzanna Josephine Tobing, SE., MS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia
3. Bapak Fharel M. Hutajulu, SE, MM. Ak. CA selaku dosen pembimbing materi yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Sautman Sinaga, SE, MM selaku dosen teknis yang telah bersedia memberikan waktu untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini .
5. Ibu Arum Hapsariningtyas selaku Kepala Cabang PT. Bank Mandiri (Persero) Tbk Cabang Jakarta Harco Mangga Dua dan seluruh pegawai yang telah

memberikan penulis informasi dan penjelasan yang diperlukan untuk penulisan skripsi ini.

6. Keluarga yang terkasih yang menjadi pemberi semangat, doa, saran, nasehat, dan motivasi kepada penulis dalam masa perkuliahan dan penyelesaian penulisan ini, khususnya Bapa (alm), Mama, Kakak Leni dan Abang Benny.
7. Sahabat-sahabat terbaik angkatan 2012, terimakasih atas kebersamaan dan dukungan doa.
8. Persekutuan Mahasiswa FE-UKI, terimakasih atas dukungan doa, semangat dan pengalaman melayani Tuhan bersama-sama di UKI, Adik dan teman-teman kelompok kecil terkasih yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam doa.

Walaupun Penulis telah menerima banyak bantuan, namun penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih banyak kekurangan, karena keterbatasan dan kemampuan penulis, Oleh karena itu, penulis mohon maaf atas segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, Agustus 2016

Donni

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR DEDIKASI.....</b>	<b>iv</b>
<b>RINGKASAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>

## Halaman

### **BAB I PENDAHULUAN**

A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup Penelitian .....	4
D. Tujuan Penelitian.....	4
E. Manfaat Penelitian .....	4
F. Sistematika Penelitian .....	5

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

A. <i>Management Audit</i> .....	7
----------------------------------	---



1. Pengertian <i>Management Audit</i> .....	7
2. Tujuan Audit Manajemen .....	7
3. Prosedur Audit Manajemen.....	8
4. Tahapan Pelaksanaan Audit Manajemen.....	10
5. <i>Audit Objectives</i> dalam <i>Management Audit</i> .....	13
6. Aplikasi <i>Management Audit</i> untuk meningkatkan Efektivitas, Efisiensi dan Ekonomis (Kehematan) .....	15
7. Program audit dalam <i>Management Audit</i> .....	17
8. Laporan <i>Management Audit</i> .....	18
B. Penggajian .....	19
1. Definisi gaji .....	19
2. Dokumen yang digunakan .....	20
3. Fungsi yang terkait .....	22
4. Unsur pengendalian intern.....	23
5. Praktik yang sehat.....	29
6. Prosedur Penggajian.....	31
 <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
A. Definisi Operasional.....	33
B. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	34
C. Teknis Analisis .....	34
 <b>BAB IV ANALISIS DAN PENELITIAN</b>	
A. Profil Perusahaan.....	39
B. Penggajian PT. Bank Mandiri (Persero) Tbk Cabang Jakarta Harco Mangga Dua .....	44

1. Unsur-unsur penggajian pegawai PT. Bank Mandiri (Persero) Tbk Cabang Jakarta Harco Mangga Dua.....	44
2. Dokumen yang digunakan PT. Bank Mandri (Persero) Cabang Jakarta Harco Mangga Dua.....	45
3. Fungsi yang terkait .....	48
C. Audit Manajemen dalam Meningkatkan Efektivitas Fungsi Penggajian Pegawai Pusat Teknologi Intervensi Kesehatan Masyarakat .....	53
1. Survey Pendahuluan ( <i>Preliminary Survey</i> ) .....	53
2. <i>Review and Testing of Management Control System</i> (Penelaahan dan Pengujian atas Sistem Pengendalian Manajemen) .....	55
3. <i>Detailed Examination</i> (Pengujian Terinci) .....	55
4. Pengembangan laporan ( <i>Report Development</i> ) .....	65

## **BAB V PENUTUP**

A. Kesimpulan.....	67
B. Saran .....	68

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **RIWAYAT HIDUP**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL IV-1	Menentukan <i>Tentative Audit Objective</i> ..... 56
TABEL IV-2	Daftar Temuan Pemeriksaan ..... 66

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN-I	Kuesioner
LAMPIRAN-II	Struktur Organisasi PT. Bank Mandiri (Persero) Jakarta Harco Mangga Dua
LAMPIRAN-III	Conton Laporan Daftar Hadir Pegawai
LAMPIRAN-IV	Surat riset