

Agus Setiawan  
Pelliyezer Karo-Karo  
Anwari Masatip  
Andika Chandra  
Nunur Rahadian

standard

9001

Customer

Continual  
improvement



# AUDIT MANAJEMEN

  
Indomedia  
Pustaka

  
Indomedia  
Pustaka

Standard

Customer



Continual  
Improvement

# Audit MANAJEMEN

Agus Setiawan Pelliyezer Karo-Karo Anwari Masatip  
Andika Chandra Nunur Rahadian

## AUDIT MANAJEMEN

Agus Setiawan  
Pelliyezer Karo-Karo  
Anwari Masatip  
Andika Chandra  
Nunur Rahadian



Edisi Asli  
Hak Cipta © 2023 pada penulis  
Griya Kebonagung 2, Blok I2, No.14  
Kebonagung, Sukodono, Sidoarjo  
Telp.: 0812-3250-3457  
Website: www.indomediapustaka.com  
E-mail: indomediapustaka.sby@gmail.com

*Hak cipta dilindungi undang-undang.* Dilarang memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apa pun, baik secara elektronik maupun mekanik, termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan menggunakan sistem penyimpanan lainnya, tanpa izin tertulis dari Penerbit.

### UNDANG-UNDANG NOMOR 19 TAHUN 2002 TENTANG HAK CIPTA

1. Barang siapa dengan sengaja dan tanpa hak mengumumkan atau memperbanyak suatu ciptaan atau memberi izin untuk itu, dipidana dengan pidana penjara paling lama 7 (tujuh) tahun dan/atau denda paling banyak **Rp 5.000.000.000,00 (lima miliar rupiah)**.
2. Barang siapa dengan sengaja menyiarkan, memamerkan, mengedarkan, atau menjual kepada umum suatu ciptaan atau barang hasil pelanggaran Hak Cipta atau Hak Terkait sebagaimana dimaksud pada ayat (1), dipidana dengan pidana penjara paling lama 5 (lima) tahun dan/atau denda paling banyak **Rp 500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah)**.

Setiawan, Agus  
Karo-Karo, Pelliyezer  
Masatip, Anwari  
Chandra, Andika  
Rahadian, Nunur

Audit Manajemen/ Agus Setiawan, Pelliyezer Karo-Karo, Anwari Masatip, Andika Chandra, Nunur Rahadian

Edisi Pertama

—Sidoarjo: Indomedia Pustaka, 2022

Anggota IKAPI No. 195/JTI/2018

1 jil., 17 × 24 cm, 108 hal.

ISBN: 978-623-414-079-8

I. Akuntansi  
I. Judul

2. Audit Manajemen  
II. Agus Setiawan, Pelliyezer Karo-Karo, Anwari Masatip,  
Andika Chandra, Nunur Rahadian

KAT

Puji syukur kami par selesaikannya buku Komunik Muhammad SAW. Audit ma segala aktivitas-aktivitas di diselenggarakan, atau seba melaporkan apakah sumb efisien, serta apakah tuj tersebut dapat tercapai yang telah ditetapkan melakukan penilaian jasanya ke perusahaan penilaiannya pada efi audit operasional keduanya identik. operasional.

Penulis mer Palembang baik dukungan baik dan pinjaman lit Penulis r penulis mene lebih bernilai

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas terselesaikannya buku Komunikasi Bisnis. Sholawat teriring salam untuk baginda nabi Muhammad SAW. Audit manajemen dirancang secara sistematis untuk mengaudit segala aktivitas-aktivitas di dalam suatu perusahaan, program-program yang perlu diselenggarakan, atau sebagian dari entitas yang bisa diaudit untuk dapat menilai dan melaporkan apakah sumber daya dan dana tersebut telah dapat digunakan secara efisien, serta apakah tujuan dari program dan aktivitas yang telah direncanakan tersebut dapat tercapai dan tidak harus melanggar berbagai ketentuan dan kebijakan yang telah ditetapkan perusahaan. Dalam audit internal (*internal audit*), auditor melakukan penilaian secara independen berbagai aktivitas dalam memberikan jasanya ke perusahaan. Audit operasional (*operational auditing*), memfokuskan penilaiannya pada efisiensi dan efektivitas operasi suatu entitas. Apabila pengertian audit operasional dan audit manajemen dihubungkan, maka dapat dikatakan keduanya identik. Oleh karena itu, audit manajemen dapat disebut juga audit operasional.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada rekan-rekan di Politeknik Pariwisata Palembang baik dosen, staf dan pegawai yang telah memberikan bantuan dan dukungan baik secara materil maupun moril serta senantiasa memberikan masukan dan pinjaman literatur kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa buku ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis menerima masukan dan kritik yang konstruktif dalam menjadikan buku ini lebih bernilai baik bagi dunia akademik maupun praktik audit manajemen.

Palembang, Nopember 2022  
Penulis,

Tim Dosen Poltekpar

## DAFTAR ISI

<b>Kata Pengantar</b> .....	<b>iii</b>
<b>Daftar Isi</b> .....	<b>v</b>
<b>BAB I KONSEP DASAR AUDIT MANAJEMEN</b> .....	<b>1</b>
Sejarah Audit Manajemen .....	2
Definisi Audit Manajemen.....	2
Terminologi Audit Manajemen .....	4
Tujuan Audit Manajemen.....	4
Manfaat Audit Manajemen.....	6
Ruang Lingkup Audit Manajemen .....	7
Permasalahan Dan Tipe Audit Manajemen .....	8
Tahapan Dalam Audit Manajemen .....	9
Karakteristik Audit Manajemen .....	11
Prinsip Dasar Audit Manajemen .....	12
Pertanyaan .....	13
<b>BAB 2 LANGKAH-LANGKAH AUDIT MANAJEMEN</b> .....	<b>15</b>
Audit Pendahuluan.....	16
Review Dan Pengujian Pengendalian Manajemen .....	20
Audit Terinci .....	21
Tindak Lanjut .....	22
Pelaporan .....	23
Pertanyaan .....	24
<b>BAB 3 KERTAS KERJA AUDIT MANAJEMEN</b> .....	<b>25</b>
Definisi Kertas Kerja Audit .....	26
Manfaat Kertas Kerja Audit (KKA) .....	26
Tujuan Pembuatan Kertas Kerja .....	27
Bentuk Kertas Kerja Audit.....	27
Isi Kertas-Kertas Kerja .....	28
Pengorganisasian Kertas Kerja Audit .....	28
Pemberian Indeks Pada Kertas Kerja .....	29
Metode Pemberian Indeks Kertas Kerja .....	29
Pengarsipan Kertas Kerja .....	29
Penyusunan Dokumen Audit .....	30
Pertanyaan .....	31

<b>BAB 4 PROGRAM KERJA AUDIT MANAJEMEN .....</b>	<b>33</b>
Pengertian Program Kerja Audit Manajemen .....	34
Tujuan Dan Manfaat Kerja Audit Manajemen .....	34
Prosedur Penyusunan Langkah Kerja Audit .....	35
Manfaat Program Kerja Audit Manajemen .....	36
Hal-Hal Pokok Program Kerja Audit Manajemen.....	37
Pertanyaan .....	38
<b>BAB 5 LAPORAN AUDIT MANAJEMEN.....</b>	<b>39</b>
Laporan Hasil Audit.....	40
Lingkup Pemeriksaan .....	40
Tujuan Audit.....	41
Kesimpulan .....	42
Pertanyaan .....	43
<b>BAB 6 AUDIT SUMBERDAYA MANUSIA.....</b>	<b>45</b>
Pengertian Audit Sumber Daya Manusia .....	46
Laporan Audit Manajemen Sumber Daya Manusia .....	48
Tujuan Audit Audit Sumber Daya Manusia.....	48
Pelaku Audit SDM .....	49
Manfaat Audit SDM.....	49
Manfaat Bagi Pucuk Pimpinan .....	51
Ruang Lingkup Audit SDM.....	51
Tahap-Tahap Audit Manajemen Sumber Daya Manusia .....	51
Pendekatan Audit Manajemen Sumber Daya Manusia .....	54
Pertanyaan .....	55
<b>BAB 7 AUDIT PEMASARAN .....</b>	<b>57</b>
Pengertian Audit Pemasaran .....	58
Sasaran Dan Strategi Audit Pemasaran .....	60
Audit Lingkungan Pemasaran.....	61
Audit Strategi Pemasaran.....	61
Audit Sistem Pemasaran .....	62
Audit Organisasi Pemasaran .....	63
Audit Fungsi Pemasaran.....	64
Pentingnya Audit Pemasaran .....	67
Pertanyaan .....	68

<b>BAB 8 AUDIT PRODUKSI DAN OPERASI.....</b>	<b>69</b>
Definisi Audit Produksi Dan Operasi .....	70
Prinsip-Prinsip Umum .....	70
Tujuan Dan Manfaat Audit Produksi .....	71
Tahap-Tahap Audit Produksi Dan Operasi.....	71
Ruang Lingkup Audit Produksi Dan Operasi .....	73
Produktivitas Dan Peningkatan Nilai Tambah .....	77
Pengendalian Produksi Dan Operasi .....	78
Pertanyaan .....	80
<b>BAB 9 AUDIT SISTEM KAPASITAS KUALITAS.....</b>	<b>81</b>
Pengertian Audit Sistem Kepastian Kualitas .....	82
Tipe Audit Sistem Kepastian Kualitas .....	84
Peranan Audit Sistem Kepastian Kualitas.....	85
Tujuan Dan Manfaat Audit.....	86
Meningkatkan Nilai Tambah Organisasi Melalui Proses Audit .....	86
Panduan Umum Audit Sistem Kepastian Kualitas .....	87
Manajemen Kualitas.....	88
Langkah-Langkah Audit.....	89
Tanggung Jawab Manajemen.....	91
Manajemen Sumber Daya.....	92
Realisasi Produk.....	93
Pengukuran, Analisis dan Peningkatan.....	95
Pertanyaan .....	96
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>99</b>

KONSEP DASAR  
AUDIT MANAJEMEN

# **BAB**



# **KONSEP DASAR AUDIT MANAJEMEN**



# **BAB**



# **LANGKAH - LANGKAH AUDIT MANAJEMEN**

# **BAB**



# **KERTAS KERJA AUDIT MANAJEMEN**

# **BAB**



# **PROGRAM KERJA AUDIT MANAJEMEN**

**BAB**



**LAPORAN  
AUDIT MANAJEMEN**

**BAB**



**AUDIT SUMBERDAYA  
MANUSIA**

# BAB



# AUDIT PEMASARAN

# BAB



# AUDIT PRODUKSI DAN OPERASI

**BAB**



**AUDIT SISTEM KAPASITAS  
KUALITAS**