

**ANALISIS AUDIT OPERASIONAL DAN PENGENDALIAN INTERNAL  
DALAM RANGKA MENINGKATKAN KINERJA PERUSAHAAN  
PADA PT. PINAGO UTAMA Tbk PALEMBANG**

**SKRIPSI**



**Nama : Riani Gusnila Sari**

**NIM : 222019044**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**2023**

**SKRIPSI**

**ANALISIS AUDIT OPERASIONAL DAN PENGENDALIAN INTERNAL  
DALAM RANGKA MENINGKATKAN KINERJA PERUSAHAAN  
PADA PT. PINAGO UTAMA Tbk PALEMBANG**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Riani Gusnila Sari  
NIM : 222019044**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2023**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Riani Gusnila Sari  
NIM : 222019044  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Mata Kuliah : Pemeriksaan Manajemen  
Judul Skripsi : Analisis Audit Operasional dan Pengendalian Internal  
Dalam Rangka Meningkatkan Kinerja Perusahaan Pada  
PT. Pinago Utama Tbk Palembang

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata I baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Perguruan Tinggi ini.

Palembang, Agustus 2023

  
METRAI  
TEMPEL  
BAKX622675058 Riani Gusnila Sari

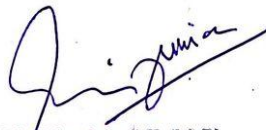
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Analisis Audit Operasional dan Pengendalian Internal  
Dalam Rangka Meningkatkan Kinerja Perusahaan Pada  
PT. Pinago Utama Tbk Palembang  
Nama : Riani Gusnila Sari  
Nim : 222019044  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Mata Kuliah : Pemeriksaan Manajemen

Diterima dan Disahkan  
Pada tanggal, Agustus 2023

Pembimbing I



**Lis Djuniar, S.E., M.Si**  
NIDN/NBM: 0220067101/1115716

Pembimbing II



**Fenty Astrina, S.E., M.Si**  
NIDN/NBM: 0214118803

Mengetahui,  
Dekan

**Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak. CA**



**Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak. CA**  
NIDN/NBM: 0216106902/944806

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**Motto:**

***“ Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan “***

**( Q.S. Al-Insyirah : 94 )**

**“Cobaan yang mungkin terasa sesak untuk kita, tentu tidak akan pernah melampaui batas kemampuan kita, Allah tidak akan salah memilih pundak dan tahu setiap porsi hambanya”**

**( Riani Gusnila Sari )**

**Kupersembahkan skripsi ini kepada :**

- ❖ Kedua Orang Tuaku Tercinta**
- ❖ Saudaraku Tersayang**
- ❖ Orang-Orang Yang Berjasa Dalam Hidupku**
- ❖ Almamaterku**

## PRAKATA

### *Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Alhamdulillah rabbil'alaamin, segala puji bagi Allah Subhanahu Wa ta'ala yang telah melimpahkan rahmat, ridho dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Audit Operasional dan Pengendalian Internal Dalam Rangka Meningkatkan Kinerja Perusahaan Pada PT. Pinago Utama Tbk Palembang”** sebagai syarat untuk mencapai gelar sarjana Strata Satu Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, sholawat serta salam selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad Shallallahu alaihi wassalam.

Penulisan skripsi ini terbagi menjadi lima bab yaitu Pendahuluan, Bab Kajian Pustaka, Kerangka Pemikiran dan Hipotesis, Bab Metode Penelitian, Bab Hasil Penelitian dan Pembahasan serta Bab Kesimpulan dan Saran. Dalam penulisan skripsi ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin, tetapi penulis sadari tanpa bantuan, saran dan dorongan dari berbagai pihak penulisan skripsi ini tidak akan tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terimakasih penulis juga sampaikan terutama kepada orang tua yang terkasih Ayahanda Nazri dan Ibunda Herniaty serta Saudara saya Novianti Ratnasari, S.Pd dan Ibrahim Saputra, S.T yang telah mendidik, membiayai dan mendoakan serta memberikan dorongan yang besar kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Ibu Lis Djuniar., S.E., M.Si dan ibuFenty Asterina, S.E.,M.Si yang telah membimbing dan memberi masukan guna menyelesaikan skripsi ini, penulis yakin tanpa adanya

saran, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Selain itu ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Dr. Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., AK., CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si. selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Anggrelia Afrida, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberi ilmu sehingga pengetahuan penulis semakin meningkat serta Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Bapak dan Ibu Pimpinan yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian di PT. Pinago Utama Tbk Palembang.
7. Sahabat-sahabatku yang telah kebersamai dan memberikan motivasi serta semangat dalam segala hal.
8. Teman-teman angkatan 2019 yang telah bekerjasama menyelesaikan skripsi ini.
9. Semua pihak yang telah ikut membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.

Semoga Allah Subhanahu wa ta'ala membalas semua kebaikan kalian semua atas terselesainya penulisan skripsi ini. Penulis menyadari dengan segala

keterbatasan yang ada dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat konstruktif dan membangun sangat diharapkan baik dari pembaca maupun dari berbagai pihak agar kedepannya lebih sempurna dalam penulisan skripsi ini. Semoga penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

***Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh***

Palembang, Agustus 2023  
Penulis,

Riani Gusnila Sari

## **DAFTAR ISI**

<b>HALAMAN SAMPUL LUAR .....</b>	<b>i</b>
----------------------------------	----------



<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>PENYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>ii</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II. KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
A. Landasan Teori.....	11
1. Audit Operasional .....	11
2. Pengendalian Internal.....	20
3. Kinerja Perusahaan.....	31
B. Penelitian Sebelumnya .....	37
<b>BAB III. METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
A. Jenis Penelitian.....	44

B. Lokasi Penelitian.....	45
C. Operasional Variabel.....	45
D. Data Yang Diperlukan.....	46
E. Metode Pengumpulan Data.....	47
F. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	49
<b>BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>51</b>
A. Hasil Penelitian .....	51
B. Pembahasan Hasil Penelitian .....	59
<b>BAB V. SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>74</b>
A. Simpulan .....	74
B. Saran.....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Hasil Audit Operasional PT. Pinago Utama Tbk Palembang.....	7
---	---

Tabel II.1 Perbedaan dan Persamaan dengan Penelitian Sebelumnya.....	42
Tabel III.1 Operasional Variabel.....	45

#### **DAFTAR GAMBAR**

Gambar IV.1 Struktur Organisasi PT. Pinago Utama Tbk.....	54
---	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

**Lampiran 1 : Jadwal Penelitian**

**Lampiran 2 : Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi**

- Lampiran 3 : Surat Selesai Riset**
- Lampiran 4 : Sertifikat AIK**
- Lampiran 5 : Sertifikat SPSS**
- Lampiran 6 : Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer**
- Lampiran 7 : Sertifikat Komputer Akuntansi**
- Lampiran 8 : Sertifikat Pelatihan Audit Forensik**
- Lampiran 9 : Sertifikat Pelatihan Audit Persediaan**
- Lampiran 10 : Sertifikat Magang**
- Lampiran 11 : Surat BPP**
- Lampiran 12 : Plagiarism**
- Lampiran 13 : Kuisisioner Penelitian**
- Lampiran 14 : Biodata Penulis**

## **ABSTRAK**

**Riani Gusnila Sari/222019044/2023/Analisis Audit Operasional dan Pengendalian Internal Dalam Rangka Meningkatkan Kinerja Perusahaan Pada PT. Pinago Utama Tbk Palembang.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui audit operasional dan pengendalian internal dalam rangka meningkatkan kinerja perusahaan pada PT. Pinago Utama Tbk Palembang. Jenis penelitian yang dilakukan adalah penelitian deskriptif. Sumber data yang diperlukan adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data dengan cara wawancara dan dokumentasi. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kualitatif. Hasil penelitian ini menunjukkan pelaksanaan audit operasional yang memadai telah meningkatkan efektivitas kinerja perusahaan pada PT. Pinago Utama Tbk Palembang, hal ini dibuktikan dengan rendahnya tingkat penyimpangan yang terjadi pada prosedur kerja perusahaan dan juga pengendalian internal dalam meningkatkan kinerja perusahaan telah dilaksanakan dengan memadai dan efektif, hal ini dapat dilihat dengan dilaksanakannya unsur-unsur pengendalian internal sesuai dengan ketentuan yang berlaku serta dilaksanakan dengan melibatkan seluruh bagian-bagian divisi unit kerja dalam meningkatkan kinerja perusahaan.

**Kata Kunci : Audit Operasional dan Pengendalian Internal**

#### ***ABSTRACT***

***Riani Gusnila Sari/222019044/2023/Analysis of Operational Audit and Internal Control in Order to Improve Company Performance at PT. Pinago Utama Tbk Palembang***

*This study aims to determine the operational audit and internal control in order to improve company performance at PT. Pinago Utama Tbk Palembang. This type of research is descriptive research. Sources of data needed are primary data and secondary data. Data collection techniques by means of interviews and documentation. The research method used is a qualitative research method. The results of this study indicate that adequate implementation of operational audits has increased the effectiveness of company performance at PT. Pinago Utama Tbk Palembang, this is evidenced by the low level of deviations that occur in work procedures and also internal control in improving company performance has been carried out adequately and effectively, this can be seen by implementing elements of internal control in accordance with applicable regulations and implemented by involving all parts of the work unit division in improving company performance.*

***Keywords: Operational Audit and Internal Control***

## **BAB 1**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Masalah**

Era globalisasi yang semakin pesat menuntut suatu perusahaan untuk secara efektif dan efisien dalam mengelola perusahaannya sehingga tercipta suatu keunggulan yang kompetitif. Kegiatan operasional perusahaan tentunya juga harus didukung dengan adanya sumber daya manusia atau karyawan yang berkualitas untuk mendukung tercapainya tujuan utama perusahaan, karyawan adalah bagian yang sangat penting dalam perusahaan, keterlibatan karyawan dalam perusahaan dimulai dari awal berdirinya perusahaan, yaitu menyusun dan merencanakan tujuan perusahaan yang akan dicapai baik untuk jangka pendek maupun jangka panjang sampai perusahaan tersebut menjalankan kegiatan operasional perusahaan dan mengendalikannya sampai kepada tercapainya tujuan perusahaan tersebut. Selain audit operasional, suatu organisasi juga membutuhkan suatu pengendalian yang dapat mengendalikan dan mengawasi berbagai kegiatan operasi organisasi.

Perusahaan wajib terus memperbaiki serta menaikkan kualitasnya pada segala lini khususnya lini sumber daya manusia yang terdapat di dalamnya. Pelatihan serta pengembangan karyawan baru maupun lama pada perusahaan atau organisasi salah satu aktivitas dalam rangka beradaptasi menggunakan perubahan serta perkembangan karyawan. Perusahaan akan berusaha untuk mencapai tujuan dengan efektif efisien.



Berdasarkan (KBBI, 2023), efektif adalah perihal usaha dan tindakan yang bisa membawa hasil, sedangkan efisien berarti bisa menjalankan tugas dengan sempurna serta cermat. Salah satu faktor keunggulan suatu perusahaan ialah kemampuan internal perusahaan itu sendiri, dan untuk itu maka diperlukan adanya audit operasional dan pengendalian internal perusahaan sehingga dapat menilai efisiensi dan efektivitas penggunaan sumber daya yang dimiliki oleh perusahaan itu sendiri.

Audit Operasional adalah pengevaluasian terhadap efisien dan efektivitas operasi perusahaan dalam konteks audit manajemen yang meliputi seluruh pengoperasian internal perusahaan yang harus bertanggung jawab kepada berbagai pihak yang memiliki wewenang yang lebih tinggi (Bayangkara, 2016). Audit operasional dilakukan untuk menilai efektivitas dan efisiensi kegiatan suatu organisasi atau perusahaan dalam prosesnya untuk mencapai tujuan organisasi tersebut. Audit operasional sangat penting dilaksanakan karena hasil dari audit tersebut merupakan rekomendasi dari temuan mengenai masalah operasi dan membantu memecahkan masalah yang ditemukan. Dengan diterapkan unit operasional maka auditor dapat melihat sejauh mana tujuan perusahaan telah dicapai dan apakah kegiatan operasi perusahaan telah dilakukan secara efektif dan efisien (Aprilia,dkk 2016). Kinerja perusahaan juga dapat dinilai berdasarkan pengendalian internal yang dilakukan oleh perusahaan.

Pengendalian internal adalah suatu proses yang dipengaruhi oleh dewan direksi, manajemen dan personel lain suatu entitas yang dirancang

untuk memberikan keyakinan memadai mengenai pencapaian tujuan dalam kategori efektivitas dan efisiensi operasi, keandalan pelaporan keuangan dan kepatuhan terhadap undang-undang dan peraturan yang berlaku (Soemarso, 2018: 327).

Sistem pengendalian internal merupakan suatu perencanaan yang meliputi struktur organisasi dan semua metode serta alat-alat yang dikoordinasikan yang digunakan didalam perusahaan dengan tujuan menjaga keamanan harta milik perusahaan, memeriksa ketelitian dan kebenaran data akuntansi, mendorong efisiensi dan membantu mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen yang telah ditetapkan (Ladewi, 2019).

Kinerja perusahaan itu sendiri adalah keberhasilan personel, tim, atau unit organisasi dalam mewujudkan sasaran strategik yang telah ditetapkan sebelumnya dengan perilaku yang diharapkan. Keberhasilan pencapaian sasaran strategik perlu diukur. Itulah sebabnya sasaran strategik yang menjadi basis pengukuran kinerja perlu ditentukan ukurannya, dan ditentukan inisiatif strategik untuk mewujudkan sasaran tersebut (Mulyadi, 2014).

Meningkatkan kinerja perusahaan tentunya harus dengan meningkatkan kinerja karyawannya, hendaknya pemilik perusahaan tersebut mengetahui apa saja kebutuhan karyawannya, hal tersebut bermanfaat untuk menyampaikan kesan pada karyawan bahwa mereka diperhatikan oleh pimpinan perusahaan di tempat mereka bekerja itu, karena dengan memiliki karyawan yang mempunyai kinerja yang baik bisa

menunjang tercapainya tujuan serta target yang sudah ditetapkan oleh pihak dari perusahaan tersebut.

Penelitian sebelumnya dilakukan oleh (Aprilia N. R., 2016) dengan hasil penelitian menyatakan bahwa ada pengaruh signifikan dari Audit Operasional dan Pengendalian Internal terhadap Kinerja Perusahaan pada Hotel INNA Bali. Pencapaian kinerja perusahaan yang baik tentunya lingkungan bisnis menuntut untuk membentuk suatu divisi yang didesain untuk melakukan pemantauan dengan tujuan meningkatkan nilai dan memperbaiki operasional perusahaan. Audit operasional dapat membantu aktivitas pemantauan karena auditor akan melihat sejauh mana tujuan organisasi telah dicapai dan apakah kegiatan operasi perusahaan telah dilakukan dengan efektif dan efisien. Pengendalian internal akan memastikan fungsi dan tanggung jawab tiap ornamen yang ada pada perusahaan untuk melaksanakan tugasnya dengan baik sesuai dengan ketentuan, kebijakan, dan peraturan serta memastikan hasil audit berupa rekomendasi perbaikan telah dilaksanakan untuk memperbaiki kinerja perusahaan.

Hasil penelitian di atas diperkuat oleh penelitian yang dilakukan (Ocktaviani, 2022) dengan hasil penelitian yang menunjukkan bahwa audit operasional dan pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap kinerja perusahaan pada PT. Bina Kreatif Berkah. Perusahaan telah menerapkan audit operasional yang dilakukan oleh auditor internal dan juga audit operasional terhadap penilaian kinerja dilaksanakan setiap tahunnya yaitu sekali dalam setahun untuk mengetahui operasional yang

sedang berjalan telah sesuai atau tidak serta untuk mengetahui adakah karyawan yang memiliki kinerja dibawah standar maupun kurang disiplin. Selain pelaksanaan audit, perusahaan juga memiliki sistem pengendalian internal yang dijalankan oleh bagian *Income* pada departemen *Accounting* sebagai Satuan Pengawas Internal (SPI) dan mengawasi seluruh divisi pada perusahaan.

Penelitian selanjutnya yang dilakukan oleh (Rachman,dkk 2022) dengan hasil penelitian yang menunjukkan bahwa pengendalian internal tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja perusahaan PT. Sumber Alfaria Trijaya Tbk,Cabang Jember. Meskipun perusahaan telah berusaha menerapkan Pengendalian Intern yang baik, namun masih terdapat celah Pengendalian Intern tidak dilaksanakan dengan baik. Hal ini diakibatkan pengetahuan dan kesadaran pegawai yang masih kurang. PT. Sumber Alfaria Trijaya Tbk,Cabang Jember sangat mengharapkan kinerja karyawan yang optimal untuk meningkatkan produktivitas dan menjaga kelangsungan hidup perusahaannya. Dengan adanya pengendalian intern manajemen perusahaan dapat melakukan pengawasan terhadap pelaksanaan fungsi dan tugas masing-masing karyawannya, agar tetap fokus dalam pekerjaan sehingga tercapai kinerja yang diinginkan. Dalam hal untuk meningkatkan kinerja karyawan dibutuhkan pengendalian intern yang memadai sesuai dengan tingkat pekerjaan atau jabatan masing-masing karyawan. Dengan terbentuknya pengendalian intern yang kuat, maka akan dapat membuahkan hasil atau kinerja yang baik sekaligus berkualitas dari pekerjaan yang dilaksanakannya.

Sejalan dengan hasil penelitian sebelumnya, penelitian yang dilakukan oleh (Anugrah,dkk 2017) dengan hasil penelitian yang menunjukkan bahwa pengendalian internal tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja perusahaan, yang dilakukan oleh manajer dalam mengatur bagaimana jalannya manajemen. Berdasarkan pada komponen pengendalian internal, manajer harus dapat menciptakan lingkungan kerja yang sadar mengenai pentingnya pengendalian melalui dibuatnya peraturan dan kebijakan yang dijalankan oleh karyawan yang berkompeten, menilai risiko yang dihadapi, menetapkan aktivitas pengendalian untuk mengatasi risiko tersebut, mengkomunikasikan informasi dengan baik, serta melakukan pemantauan pelaksanaan manajemen pergudangan secara berkelanjutan. Jika manajer dapat melakukan hal-hal tersebut, maka telah tercipta pengendalian internal yang layak. Semakin baik atau layaknya pengendalian internal, maka manajemen juga dapat diatur semakin baik lagi.

PT.Pinago Utama Tbk sebagai salah satu perusahaan perkebunan yang bergerak dibidang produksi kelapa sawit dan karet di Provinsi Sumatera Selatan dan telah beroperasi selama lebih dari 23 tahun, telah mengambil langkah-langkah penting di dalam upayanya untuk merealisasikan tujuan dan cita-cita menjadi perusahaan yang sehat dan kompetitif sesuai *corporate vision and mission* yang menjadi jiwa dan semangat dalam setiap bagian dan unit operasi perusahaan sehari-hari.

Industri perkebunan kelapa sawit dan karet merupakan salah satu bidang bisnis yang sangat prospektif dan kompetitif, baik di tingkat pasar

domestik maupun mancanegara. Oleh karena itu, bidang ini harus digarap dan dikelola secara profesional agar bisa bermanfaat bagi seluruh stakeholder yang terlibat didalamnya, yakni petani, pengusaha, pekerja, pemerintah dan masyarakat.

Perusahaan hendaknya memperhatikan permasalahan jumlah karyawan yang tidak tetap jumlahnya dari tahun 2019-2023 serta memberi perhatian lebih pada kinerja karyawan, khususnya pada karyawan dengan kemampuan kinerja dibawah standar yang telah ditetapkan oleh perusahaan, serta adanya hasil wawancara bersama ibu Maryatni selaku HRD PT.Pinago Utama Tbk menjelaskan bahwa fenomena masih adanya karyawan yang tidak tepat waktu untuk datang ke kantor sehingga menyebabkan kinerja perusahaan berkurang. Melihat permasalahan yang terjadi maka perusahaan akan memberikan surat peringatan atau teguran bagi karyawan yang melanggar atau menyeleweng serta bisa saja dilakukan pemberhentian atau mutasi kerja.

**Tabel I.1**  
**Hasil Audit Operasional PT.Pinago Utama Tbk Palembang**

Temuan Dalam LHP		Tindak Lanjut Audit Terhadap Rekomendasi					
Risiko	Jumlah	Close		On Progress		Open	
		Jumlah	%	Jumlah	%	Jumlah	%
High	9	4	44,44	4	44,44	1	11,11
Medium	6	3	50,00	2	33,33	1	16,67
Low	-	-	-	-	-	-	-

Sumber: PT.Pinago Utama Tbk Palembang, 2023

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat terdapat 15 hasil temuan masalah dalam operasional perusahaan PT. Pinago Utama Tbk Palembang. Beberapa hasil temuan audit perusahaan bersifat rahasia dan

tidak bisa diuraikan, hanya terdapat salah satunya masalah ialah dalam aspek produksi yang ditemukan *loses* produksi terdapat 4 *path* mekanis yang di cek ditemukan brondolan yang tidak dikutip/ diangkut selama 2 hari setelah panen sebanyak 500 butir/*path*, serta terdapat masalah buah tertinggal di pokok sebanyak 11 tandan atau sebesar 5,5% dari 200 sampel. Tanggapan auditor bahwa brondolan tersebut tidak diangkut di *path* mekanis dikarenakan kurangnya tanggung jawab operator dan *helper quick* serta lemahnya *control supervisi* krani buah dilapangan, lalu penyebab buah tertinggal sebanyak 11 tandan karena kurangnya pengawasan dan *control supervisi* yang mana hanya ada satu orang mandor panen untuk 24 tenaga panen dan ada satu pokok terdapat sarang tawon madu. Setelah adanya pengauditan untuk brondolan yang tidak diangkut sudah di *follow up* dan untuk operator, *helper quick* sudah dipanggil dan diberi pengarahan serta diberikan sanksi Surat Peringatan 1 dan denda Rp.3000,-/titik. Juga sudah dilakukan panen ulang untuk buah yang tertinggal dan akan diberikan denda untuk pemanennya atas nama Supono.

Akibat kelalaian sumber daya manusia atau kurangnya tanggung jawab operator terhadap hasil panen dan adanya brondolan yang tidak terangkut mengakibatkan hasil panen berkurang yang berpengaruh langsung terhadap tidak sesuainya target produksi dengan hasil produksi. Hasil produksi yang tidak sesuai dengan target produksi membuat proses penjualan atau pemasaran yang dilakukan juga terhambat karena tidak sesuainya pesanan konsumen sehingga berpengaruh juga terhadap hasil

pendapatan perusahaan. Sesuai dengan penjelasan Ibu Maryatni selaku HRD PT. Pinago Utama Tbk menerangkan bahwa hasil pendapatan penjualan mengalami fluktuasi dari tahun 2019-2023 yang diakibatkan oleh kelalaian sumber daya manusia yang ada diperusahaan. Karena pada dasarnya sumber daya manusia merupakan penggerak utama untuk perubahan bagi sebuah perusahaan.

Maka dari itu, perlunya penekan lebih tegas terhadap pengawasan sumber daya manusia atau karyawan pada masing-masing bagian divisi unit kerja. Auditor juga menjelaskan adapun fenomena lain yang ditemukan bahwa terdapat masalah seperti tanaman yang belum ditanam dan disebar tepat waktu serta ada mesin operasional yang kurang layak dan perlu perhatian khusus. Jika operasional dan karyawan sebagai penggerak perusahaan sudah maksimal dan memenuhi syarat maka proses produksi dan kemajuan perusahaan akan berjalan dengan baik.

Berdasarkan latar belakang yang dikemukakan diatas maka penulis tertarik untuk mengambil judul **“Analisis Audit Operasional dan Pengendalian Internal Dalam Rangka Meningkatkan Kinerja Perusahaan Pada PT.Pinago Utama Tbk Palembang”**.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, maka penulis merumuskan permasalahan dalam penelitian adalah Bagaimanakah Hasil Audit Operasional dan Pengendalian Internal Dalam Rangka Meningkatkan Kinerja Perusahaan Pada PT. Pinago Utama Tbk Palembang?



### **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari rumusan masalah dalam penelitian ini maka tujuannya untuk mengetahui Audit Operasional dan Pengendalian Internal Dalam Rangka Meningkatkan Kinerja Perusahaan PT. Pinago Utama Tbk Palembang.

### **D. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan penelitian ini, penulis berharap dapat memberikan manfaat kepada berbagai pihak antara lain:

#### 1. Bagi Penulis

Melalui penelitian ini memberikan manfaat bagi penulis sebagai sarana untuk menambah wawasan dan pengetahuan, khususnya tentang audit operasional dan pengendalian internal terhadap kinerja perusahaan.

#### 2. Bagi Pihak Perusahaan PT.Pinago Utama Tbk Palembang

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan masukan khususnya mengenai audit operasional dan juga pengendalian internal terhadap kinerja perusahaan.

#### 3. Bagi Almamater

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan bagi para pembaca maupun sebagai salah satu bahan referensi atau pertimbangan yang dipergunakan untuk penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Afandi, P. (2018). *Manajemen Sumber Daya Manusia Teori Konsep dan Indikator*. Pekanbaru: Zanafala.
- Agoes, S. (2018). *Auditing; Petunjuk Praktik Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Aprilia, & Rizky, N. (2016). Pengaruh audit operasional dan pengendalian internal terhadap kinerja perusahaan studi kasus pada hotel INNA Bali. vol 17 no 2.
- Arens, A. A., J.Elder, Randal, & S.Beasley, M. (2017). *Jasa Audit dan Assurance*. Pearson.
- Benny, P. (2017). Analisis Peran Audit Operasional Dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Intern Penjualan Pada PD.ACB Banjarmasin.
- Efendy, M. T. (2002). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta: Grasindo.
- Fauzan, R., & Latifah, R. (2015). Audit Tata Kelola Teknologi Informasi Untuk Mengontrol Manajemen Kualitas Menggunakan Cobit 4.1. *Jurnal Teknik Informatika dan Sistem Informasi Vol 1 No 03*.
- Hasan, I. (2019). *Analisis Data Penelitian dengan Statistik*. Jakarta.
- I.B.K, B. (2016). *Audit Manajemen Prosedur dan Implementasi Manajemen Audit*. Salemba Empat.
- I.K, Y., & Dewi, N. (2015). Evaluasi Efektivitas Pengendalian Internal: Studi Kasus Pada PT. Utama Karya ( Persero ). Universitas Udayana.
- Jamaludin,A. (2021). Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Kinerja Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Ummi*.
- Jannah, D.I. (2021). Analisis pengaruh efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Perusahaan Hokky Mart Bima. *Bisnis dan Ekonomika*.
- J, R. (2011). *Audit dan Jasa Assurance: Pendekatan Terpadu*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kurnianti, Rachma, Ngumar, Sutjipto. (2020). *Audit Operasional Untuk Menilai Efektivitas Penjualan Pada PT. Alam Jaya Langgeng Sentosa*.
- KBBI ( Kamus Besar Bahasa Indonesia ). Kamus Versi Online/Daring. diakses pada 17 Mei.2023. <https://kbbi.web.id/didik>

- Ladewi, Y. (2019). *Sistem Informasi Akuntansi I. Edisi Kelima*. Palembang: Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Madani,A.K. (2021). Analisis Peranan Audit Operasional Dalam Meningkatkan Efektivitas Kinerja Perusahaan Bank BTN Syariah Cabang Medan. Ekonomi dan Bisnis.
- Malayu, H. (2001). Manajemen Sumber Daya Manusia. Jakarta: PT. Bumi Aksara.
- Mulyadi. (2014). *Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2016). Sistem Akuntansi. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Mustofa, & Herviana, R. (2020). Implementasi Peran Pengendalian Internal dan Auditor Internal Terhadap Efektivitas Kinerja Perusahaan Studi Kasus Pada MZtour dan Travel Mdclinic.
- Muhaimin,A & Desi,K,S. (2019). Analisis Audit Operasional Dalam Meningkatkan Efektivitas Kinerja Perusahaan PT. PLN Wilayah SulBar.
- Ocktaviani, I. N. (2022). Pengaruh Audit Operasional dan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Perusahaan Studi Pada PT. Bina Kreatif Berkah. *repository unpas*.
- Rachman, T. A., Sari, N. K., & Ilmi, M. (2022). Pengaruh Audit Operasional dan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Perusahaan PT. Sumber Alfaria Trijaya Tbk Cabang Jember. *Sinta*.
- Rejeki, & Dewi. (2017). Analisis Pengendalian Internal Dalam Rangka Menjaga Aset Perusahaan Dan Meningkatkan Efektivitas Pada PT. Dharmatama Megah Finance.
- Robbins, P. S., & Judge, T. A. (2016). *Perilaku Organisasi Edisi 16*. Jakarta: Salemba Empat.
- Roslinar. (2019). Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Efektivitas Kinerja Perusahaan Dalam Penjualan Motor Pada PT. Jessica Motor. Akuntansi.
- Soemarso. (2018). Etika Dalam Bisnis dan Profesi Akuntan dan Tata Kelola Perusahaan. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- Sukrisno, & Agoes. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktik Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.

- Umar, H. (2019). *Metode riset manajemen perusahaan langkah cepat dan tepat menyusun tesis dan disertasi*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Wahyuni, S. (2020). *Kinerja Sharia Conformity and Profitability Index dan Faktor determinan*. Surabaya: Scorpindo Media Pustaka.
- Warren. (2015). *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wibowo. (2016). *Manajemen Kinerja Edisi Ke-5*. Jakarta: Rajagrafindo Persada.
- Wiratna Sujarweni, V. (2019). *Metodelogi Penelitian Bisnis dan Ekonomi: Pendekatan Kuantitatif*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.