

Audit Operasional : Studi Literatur Perkembangan Saat Ini

Felicia Komala^{1✉}, Maya Sari², Carmel Meiden³

^{1,2,3}Kwik Kian Gie School of Business

feliciakomala0309@gmail.com

Abstract

Operational audit is an Internal Control System for following up on evaluation recommendations which will later provide suggestions for improvement for divisional divisions and will provide audit testing if an activity has been suspected by the auditor. The objective of an Operational Audit is to objectively obtain and evaluate evidence about economic activities and events. This study aims to provide a broad overview of the current Operational Audit through a literature study for the 2013-2022 period. Structured Literature Review (SLR) is used to investigate how Operational Audit develops and focuses. This study uses the keywords "Operational" and "Operational Audit" to identify studies that are relevant to a particular topic. A total of 20 published studies were found. This study identifies the main directions of Operational Audit research in the 2013-2022 period and discusses several important aspects of the research, namely methodology, research methods, and research variables used. To enrich the results, this study defines the scope, type of industry, topics and variables used in this research. This study provides insight into future Operational Audit research which is used by researchers to develop Operational Audit research. Some of the items proposed could be used as a guide for future Operational Audit research, such as sustainability in the public sector. Ensuring sustainability is one of the research topics that can serve as a direction for future researchers. Qualitative descriptive can be an alternative to explain the reality of sustainability reporting.

Keywords: Internal Control, Operations, Operational Audit, SLR (Structured Literature Review), Qualitative Descriptive

Abstrak

Audit operasional merupakan suatu Sistem Pengendalian Intern atas tindak lanjut dari rekomendasi evaluasi dimana nantinya akan memberikan saran perbaikan bagi divisi bagian dan akan memberikan pengujian audit bila suatu kegiatan telah dicurigai oleh auditor. Tujuan Audit Operasional adalah memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai kegiatan dan kejadian ekonomi. Studi ini bertujuan untuk memberikan gambaran luas tentang Audit Operasional saat ini melalui studi literatur periode 2013-2022. Structured Literature Review (SLR) digunakan untuk menyelidiki bagaimana Audit Operasional berkembang dan berfokus. Studi ini menggunakan kata kunci "Operasional" dan "Audit Operasional" untuk mengidentifikasi studi yang relevan dengan topik tertentu. Sebanyak 20 penelitian yang dipublikasikan ditemukan. Penelitian ini mengidentifikasi arah utama penelitian Audit Operasional pada periode 2013-2022 dan membahas beberapa aspek penting dalam penelitian yaitu metodologi, metode penelitian, dan variabel penelitian yang digunakan. Untuk memperkaya hasil, penelitian ini mendefinisikan ruang lingkup, jenis industri, topik dan variabel yang digunakan penelitian ini. Studi ini memberikan wawasan tentang penelitian Audit Operasional masa depan yang digunakan oleh peneliti untuk mengembangkan penelitian Audit Operasional. Beberapa hal yang diusulkan dapat digunakan sebagai panduan untuk penelitian Audit Operasional masa depan, seperti keberlanjutan di sektor publik. Memastikan keberlanjutan merupakan salah satu topik penelitian yang dapat menjadi arahan bagi para peneliti di masa depan. Deskriptif Kualitatif dapat menjadi alternatif untuk menjelaskan realitas pelaporan keberlanjutan.

Kata kunci: Pengendalian intern, Operasional, Audit Operasioanal, SLR (Structured Literated Review), Deskriptif Kualitatif

Jurnal Ekobistek is licensed under a Creative Commons 4.0 International License.



1. Pendahuluan

Laporan keuangan idealnya menggambarkan kondisi suatu perusahaan pada periode tertentu. Laporan yang berisi laporan posisi keuangan (neraca), laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, catatan atas laporan keuangan dan laporan posisi keuangan pada awal periode komparatif ini biasanya digunakan sebagai acuan pengambilan keputusan [1]. Dengan melihat laporan keuangan, kita bisa tahu bagaimana prospek perusahaan di masa depan, analisis kinerja manajemen perusahaan serta memprediksi arus kas yang akan datang [2]. Laporan keuangan

mencerminkan keberhasilan atau kegagalan suatu perusahaan dalam mencapai target profitable [3].

Pada tahun 2019, Perusahaan maskapai nasional Indonesia, Garuda Indonesia tersandung skandal laporan keuangan. Pasalnya, Garuda Indonesia berhasil membukukan laba bersih setelah merugi pada kuartal sebelumnya. Dimana, hal ini bermula pada 2 April 2019 Polemik dimulai saat dua komisaris Garuda Indonesia, Chairal Tanjung dan Dony Oskaria (saat ini sudah tidak menjabat), menolak menandatangani laporan keuangan Garuda Indonesia karena tidak sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK). Dalam pembukuan tersebut,

Garuda Indonesia menyatakan laba bersih mereka senilai USD890,85 ribu atau setara dengan Rp11,33 miliar dengan asumsi kurs Rp14.000 per dolar AS. Lonjakan sangat tajam dan signifikan ini berbanding terbalik dengan pembukuan sebelumnya yang menyatakan kerugian sebesar USD216,5 juta. Ternyata, Garuda Indonesia mengakui piutang dari PT Mahata Aero Teknologi (MAT) terkait pemasangan wifi sebagai laba perusahaan. Sehingga pada 28 Juni 2019, Garuda Indonesia menerima sanksi dari berbagai pihak. Sanksi untuk auditor dari Sri Mulyani yaitu pembekuan izin selama 12 bulan. Sementara itu, OJK mengenakan sanksi pada Garuda Indonesia dengan denda Rp100 juta serta masing-masing jajaran direksi dan komisaris didenda dengan harus patungan membayar Rp100 juta. Di samping itu, BEI juga mengenakan sanksi pada Garuda Indonesia dengan denda sebesar Rp250 juta [4].

Tujuan dari audit operasional sendiri adalah Tujuan audit operasional tidak hanya mendorong dilakukannya tindakan perbaikan tetapi juga untuk menghindari kemungkinan terjadinya kekurangan atau kelemahan di masa yang akan datang pada aktivitas operasi perusahaan. Audit dikembangkan dan dilaksanakan karena audit member banyak manfaat bagi dunia bisnis [5].

Ulasan ini memberikan kontribusi untuk literatur akuntansi. Studi ini berfokus pada audit operasional dalam jurnal akuntansi, manajemen dan bisnis, terutama yang terkait dengan keberlanjutan dari tahun 2013 hingga 2022 [6]. Sangat penting untuk menangkap arah pengembangan penelitian audit operasional, terutama di bidang akuntansi, manajemen, dan bisnis. Tinjauan literatur akan menyoroti berbagai metodologi yang digunakan, dasar teori penelitian, keterbatasan literatur keberlanjutan, dan memberikan rekomendasi untuk penelitian masa depan [7].

Penelitian yang dilakukan telah mengamati bahwa terdapat beberapa penelitian di Indonesia tentang pengaruh audit operasional [8]. Beberapa dari penelitian yang ada menunjukkan hasil yang konsisten maupun tidak konsisten dengan tingkat signifikansi yang berbeda-beda. Temuan dari penelitian-penelitian itu masih bervariasi dan masih terdapat pertentangan satu sama lain [9]. Untuk menguji validitas dan daya generalisasi dari penelitian substansial yang sudah dilakukan dalam suatu bidang penelitian, perlu dilakukan sintesa dan menilai penelitian-penelitian empiris yang relevan dalam satu tema [10]. Perlunya melakukan sintesa dan mengkaji penelitian-penelitian empiris terhadap audit operasional yang relevan, karena penelitian-penelitian tersebut dilakukan di waktu yang berbeda-beda [11].

Untuk melakukan analisis secara kuantitatif terhadap beberapa hasil penelitian primer, terkait fenomena dan latar belakang diatas, penelitian ini bermaksud untuk melakukan pengujian audit operasional dengan

mengambil hasil penelitian dari beberapa skripsi mahasiswa mahasiswi Perguruan Tinggi periode 2013 – 2022 [12].

2. Metodologi Penelitian

Metode penelitian ini menggunakan Structured Literature Review (SLR). SLR digunakan untuk menyelidiki bagaimana audit operasional berkembang dan berfokus.

Kerangka pemikiran menggunakan proses yang sistematis, pencarian manual dan elektronik digabungkan untuk menentukan makalah yang diulas dalam penelitian ini [13]. Pada tahap pertama, kata kunci seperti Audit operasional, Operasional digunakan untuk mencari artikel ini. Makalah ini hanya memuat publikasi akademik. dalam proses pencarian, publikasi non-akademik dikecualikan dari ruang lingkup ini [14]. Meskipun penggunaan kata kunci ini pada awalnya memberikan hasil yang cukup banyak, beberapa makalah diabaikan karena tidak mencakup aspek yang digunakan, sehingga kurang tepat untuk membahas topik ini [15]. Selain itu, beberapa makalah juga tidak secara khusus membahas mengenai proksi yang digunakan dalam audit operasional. Referensi jurnal untuk analisis ini akhirnya mencapai total 20 publikasi.

Mengkategorikan unit analisis merupakan strategi yang berguna dalam mengidentifikasi dan menggali pemahaman teoritis dalam mereview artikel. Untuk itu, penelitian ini mengelompokkan analisis berdasarkan aspek-aspek penting penelitian, yaitu metodologi, metode penelitian, dan teori sebagai landasan penelitian Audit operasional, serta ruang lingkup penelitian. Untuk memperkaya hasil kajian, penelitian ini juga mengelompokkan jurnal sinta dalam penelitian, topik Audit Operasional yang menjadi perhatian penelitian, dan sektor-sektor yang menjadi objek penelitian. Pada tahap pertama, penelitian mencatat data bibliografi dari setiap artikel yang terdiri dari penulis, tahun terbit, judul, dan jurnal.

Tabel 1. Jumlah Jurnal Audit Audit Operasional

No	Jurnal	Jumlah
1	Amnestay: Jurnal Riset Perpajakan	1
2	Bongaya Journal Of Research In Management	1
3	Bussman Journal: Indonesian Journal Of Business And Management	1
4	E- Jurnal Akuntansi	1
5	Equilibrium Jurnal Ilmiah	1
6	Jammi – Jurnal Akuntansi Ummi	1
7	Jammi – Jurnal Akuntansi Ummi	1
8	Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi	4
9	Jurnal Ekonomi Dan Manajemen	1
10	Jurnal Ilman	1
11	Jurnal Ilmiah Edukasi	1
12	Jurnal Ilmiah Ekonomi	1
13	Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis Dan Inovasi Universitas Sam Ratulangi	1
14	Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Akuntansi Fakultas Ekonomi	1
15	Jurnal Ilmu Dan Pendidikan Ekonomi Sosial	1

Tahap penelitian ini, ditemukan 20 artikel dengan kata kunci audit operasional. Proses penyaringan selanjutnya adalah melihat nama jurnal dan membaca abstrak untuk menentukan apakah topik yang dibahas terkait dengan audit operasional dalam konteks akuntansi. Seperti yang ditunjukkan pada Tabel 1, makalah yang dikumpulkan berasal dari jurnal akuntansi, manajemen, dan bisnis terkemuka seperti Jurnal Akutansi, Audit Dan Sistem Informasi Akutansi, Jurnal Ekonomika Dan Manajemen, Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis, dan beberapa jenis jurnal lainnya.

Tahap pertama penelitian ini menemukan bahwa sebagian besar artikel Audit Operasional berada di Jurnal Akutansi, Audit Dan Sistem Informasi Akutansi (4 artikel). Sedangkan jurnal lain hanya memiliki satu atau dua artikel yang relevan dengan kata kunci pencarian.

3. Hasil dan Pembahasan

Perkembangan dari Waktu ke Waktu

Mengenai tahun publikasi, Gambar 1 menggambarkan bahwa terjadi pergerakan fluktuatif jumlah makalah yang diterbitkan dari tahun 2013 ke tahun 2022. Peningkatan relatif tinggi, terjadi pada tahun 2018 dan 2021. Tren ini menunjukkan adanya minat peneliti dalam pengembangan penelitian audit operasional. Peningkatan penelitian audit operasional setelah tahun dapat disebabkan karena pentingnya peran audit operasional dalam suatu perusahaan.

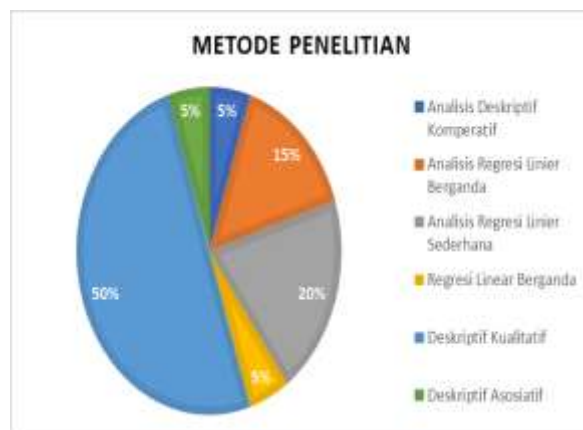
Gambar 1 Tahun Penelitian Jurnal



Metode Penelitian

Saat melakukan penelitian, metodologi pengujian dapat digunakan yaitu metode kualitatif dan kuantitatif [16]. Kedua metode ini juga digunakan dalam penelitian audit operasional. Sebanyak 10 peneliti dengan persentase sebesar 50%, menggunakan deskriptif kualitatif, sementara sisanya menggunakan metode kuantitatif [17].

Gambar 2 Metode Penelitian



Tabel 2 Model Penelitian

No	Nama Penulis	Metode Penelitian
1	Aisyah Mawar Sari dan Lilik Pirmaningsih (2021)	Deskriptif Kualitatif
2	Benny Prawiranega (2018)	Deskriptif Kualitatif
3	Dennis A (2018)	Deskriptif Kualitatif
4	Dhea Adisty (2021)	Analisis Regresi Linier Sederhana
5	Fahmi Zuliana Akbar dan Dedy Sudarmadi (2018)	Regresi Linear Berganda
6	Fany Savitri (2021)	Analisis Regresi Linier Sederhana
7	Hanadelansa dan Rais Dera Pua Rawi (2019)	Analisis Deskriptif Komperatif
8	Ida Ayu Dewi Prayogi Manuaba dan Ketut Muliarta RM (2019)	Analisis Regresi Linier Berganda
9	Junaidi dan Huldi (2019)	Analisis Regresi Linier Sederhana
10	Muhaimin Amran dan Desi Kumala Sari (2019)	Deskriptif Kualitatif
11	Pandapotan Ritonga (2015)	Deskriptif Kualitatif
12	Peggy Rumenser (2022)	Deskriptif Kualitatif
13	Rachmat Arief dan Sunaryo (2020)	Analisis Regresi Linier Sederhana
14	Revi Arfamaini dan Merry Katan (2022)	Deskriptif Kualitatif
15	Rifa Tanzila Rahmi (2018)	Deskriptif Asosiatif
16	Risha Megawati (2018)	Deskriptif Kualitatif
17	Tiara Timuriana dan Ani Ganitasari (2018)	Deskriptif Kualitatif
18	Warka Syachbrani dan Sitti Mujahida Baharuddin (2019)	Deskriptif Kualitatif
19	Yunita Althin Natanael (2021)	Analisis Regresi Linier Berganda
20	Zumrotun Nafi'ah dan Sri Wiranti Setiyanti (2018)	Analisis Regresi Linier Berganda

Lingkup penelitian juga menjadi perhatian dalam penelitian ini untuk mengetahui apa yang menjadi perhatian peneliti sebelumnya. Sebanyak empat studi membahas audit operasional di lembaga keuangan [18], [19].

Gambar . Lingkup Studi



Berdasarkan pengujian terhadap sampel hasil penelitian yang didapat, sebesar 10 penelitian menggunakan variabel audit operasional sebagai variabel independen, sedangkan 10 penelitian lainnya menggunakan variabel audit operasional sebagai variabel independen.

Dominasi sebanyak empat penelitian menggunakan variabel dependen berupa kinerja karyawan yang diuji menggunakan variabel independen audit operasional [20].

Gambar 4 Variabel Dependen



Gambar 5. Variabel Independen



Masa depan untuk penelitian Audit Operasional

Bagian ini menjawab pertanyaan penelitian ketiga, “Apa masa depan penelitian Audit Operasional?”. Beberapa referensi yang diambil seperti pengujian variabel dependen berupa efektivitas audit internal, efektivitas pelaksanaan dana BOS, efektivitas pemberian kredit, efektivitas persediaan barang, efisiensi kinerja karyawan, efektivitas kinerja karyawan, kecukupan persediaan barang dagang, kinerja karyawan, pelayanan kesehatan yang diuji menggunakan audit operasional sebagai variabel independen. Sebagai seorang auditor tentunya harus melakukan evaluasi bukti secara objektif mengenai kegiatan dan kejadian ekonomi dan memberikan saran dan solusi terhadap kegiatan ekonomi.

Peneliti audit operasional berikutnya disarankan dapat mengukur audit operasional dengan menggunakan variabel lain yang belum diuji dalam sampel penelitian ini seperti dengan menggunakan manajemen laba dalam mengelola suatu perusahaan. serta dapat menggunakan sektor lain seperti perkebunan atau rumah sakit untuk mengetahui tingkat audit operasional lainnya.

4. Kesimpulan

Studi ini secara sistematis menyajikan penelitian empiris tentang Audit Operasional untuk periode 2013-2021 dan memberikan gambaran dengan menggunakan pendekatan kualitatif. Studi ini juga menjelaskan dan membahas berbagai pendekatan yang digunakan dalam literatur Audit Operasional. Studi ini telah mengidentifikasi sampel dari 20 studi terkait pelaporan keberlanjutan yang diterbitkan dalam jurnal akuntansi yang diterbitkan antara tahun 2013 sampai 2022. Sejauh pengetahuan penulis, studi ini adalah tinjauan literatur terbaru yang memberikan gambaran umum tentang penelitian Auditor Operasional. Analisis ini berbeda dengan penelitian sebelumnya yang berfokus pada kata kunci operasional dan audit operasional. Penelitian ini berbeda dengan penelitian sebelumnya yang menggunakan penelitian secara kuantitatif dan pengujian. Dengan menggunakan pendekatan ini, dapat dipastikan bahwa penelitian ini memberikan gambaran tentang penelitian Auditor Operasional saat ini.

Studi ini telah berkontribusi pada ringkasan terbaru dari penelitian pelaporan keberlanjutan dan memberikan wawasan dan rekomendasi yang menarik untuk penelitian masa depan. Berdasarkan tinjauan pustaka sistematis, penelitian ini menunjukkan perkembangan yang signifikan dari penelitian Audit Operasional dalam hal jumlah, variabel penelitian, jenis industri, metode penelitian yang digunakan selama beberapa tahun terakhir.

Periode 2013–2022 mengalami peningkatan penelitian Manajemen Laba, terutama sejak tahun 2018 dan 2021 yang menggunakan paradigma kualitatif dan kuantitatif. Studi Audit Operasional menggunakan berbagai metode pengujian penelitian, yaitu metode

kualitatif dan kuantitatif. Lingkup penelitian Audit Operasional terdiri lembaga keuangan, ritel, perusahaan dagang, lingkungan kerja. Penelitian tentang Audit Operasional selama periode ini lebih banyak menarik peneliti dari industri lembaga keuangan.

Hal ini menunjukkan bahwa masih terdapat pengaruh yang luas untuk topik penelitian Audit Operasional yang dapat dipelajari lebih lanjut. Dari semua studi tentang Audit Operasional yang diulas, umumnya lebih banyak dilakukan di sektor lembaga keuangan, meskipun dari penelitian ini tidak terdapat studi di industri perkebunan maupun rumah sakit. Makalah ini memiliki keterbatasan yang dapat menjadi dasar untuk perbaikan penelitian selanjutnya. Disimpulkan juga bahwa reliabilitas hasil dapat dikonfirmasi lebih menggunakan metode SRL daripada menggunakan tinjauan literatur tradisional. Namun, pemahaman dan keyakinan peneliti akan sangat mempengaruhi interpretasi hasil.

Daftar Rujukan

- [1] Adisty, D. (2021). Pengaruh Audit Operasional Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Dana Bantuan Operasional Sekolah pada Inspektorat Kota Sukabumi. *Jurnal Akuntansi UMMI, II*(September), 49–65. <https://jurnal.ummi.ac.id/index.php/jammi/article/view/1347%0Ahttps://jurnal.ummi.ac.id/index.php/jammi/article/download/1347/739>
DOI: <https://doi.org/10.37150/jammi.v2i1.1347>
- [2] Akbar, F. Z., & Sudarmadi, D. (2018). Pengaruh Audit Operasional Dan Prosedur Persediaan Barang Terhadap Efektivitas Persediaan Barang (Studi Kasus Pada PT. Indomarco Prismatama Cabang Bandung) . *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi (JASa)*, 2(3), 104–115.
DOI: <https://doi.org/10.36555/jasa.v2i3.1024>
- [3] Arief, R., & Sunaryo, S. (2020). Pengaruh Penerapan Standar Operasional Prosedur (Sop), Gaya Kepemimpinan, Dan Audit Internal Terhadap Kinerja Karyawan (Studi Kasus Pada Pt. Mega Pesanggrahan Indah). *Jurnal Ekonomika Dan Manajemen*, 9(2), 125–143.
DOI: <http://dx.doi.org/10.36080/jem.v9i2.1249>
- [4] Dennis. (2018). Pengaruh Audit Operasional Dan Sistem Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Karyawan (Survei Pada Pt Graha Pangan Lestari). *JURNAL AKUTANSI, AUDIT DAN SISTEM INFORMASI AKUTANSI (JASa)*, 2(1), 136–148.
DOI: <https://doi.org/10.36555/jasa.v2i1.170>
- [5] Junaidi, J., & Huldi, H. (2019). Pengaruh Audit Operasional Terhadap Persediaan Barang Dagang Pada Usaha Depot Jaya Motor Kota Palopo. *Equilibrium: Jurnal Ilmiah Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 7(2). <https://doi.org/10.35906/je001.v7i2.322>
DOI: <http://dx.doi.org/10.35906/je001.v7i2.322>
- [6] Katan, M., & Arfamaini, R. (2022). *Audit Operasional Pengelolaan Persediaan Barang Dagang Pada UD Jaya Raya Untuk Meminimalisir Kerugian*. 6(1), 14–23.
DOI: <https://doi.org/10.31597/ecs.v6i1.806>
- [7] Lansa, H., & Pua Rawi, R. D. (2019). Analisis Audit Operasional Atas Pemberian Kredit Pemilikan Rumah Pada Pt Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk Kantor Cabang Panakukkang Di Kota Makassar. *Sentralisasi*, 8(1), 33. <https://doi.org/10.33506/sl.v8i1.382>
DOI: <https://doi.org/10.33506/sl.v8i1.382>
- [8] Manuaba, I. A. D. P., & RM, K. M. (2019). Pengaruh Audit Operasional dan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Karyawan. *Tjyybjb.Ac.Cn*, 3(2), 58–66. <http://www.tjyybjb.ac.cn/CN/article/downloadArticleFile.do?attachType=PDF&id=9987>
DOI: <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v28.i01.p13>
- [9] Muhaimin, M., Amran, A., & Sari, D. K. (2019). Analisis Audit Operasional Dalam Meningkatkan Efektifitas Biaya Operasi Pada Pt. Pln Wilayah Sulselbar. *Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan*, 2(1), 7–14. <https://doi.org/10.26618/jrp.v2i1.2530>
DOI: <https://doi.org/10.26618/jrp.v2i1.2530>
- [10] Nafi'ah, Z., & Setiyanti, S. W. (2018). Pengaruh Audit Operasional Dan Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Pelayanan Kesehatan Pada Rumah Sakit Umum Fastabiq Sehat Pku Muhammadiyah Pati. *Fokus Ekonomi: Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 13(2), 358–368. <https://doi.org/10.34152/fe.13.2.358-368>
DOI: <https://doi.org/10.34152/fe.13.2.358-368>
- [11] Natanael, Y. A. (2021). Pengaruh Audit Operasional Dan Sistem Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Karyawan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 21(2), 233–240. <http://jurnal.umsu.ac.id/index.php/akuntan/article/view/8109>
DOI: <http://dx.doi.org/10.30596%2Fjrab.v2i12.8109>
- [12] Prawiranega, B. (2018). Analisis Peran Audit Operasional Dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Intern Penjualan Pada Pd. Acb Banjarasari. *Jurnal Edukasi (Ekonomi, Pendidikan Dan Akuntansi)*, 5(2), 143–152. <https://doi.org/10.25157/je.v5i2.962>
DOI: <http://dx.doi.org/10.25157/je.v5i2.962>
- [13] Rahmi, R. T. (2018). Pengaruh Audit Operasional Dan Pengendalian Persediaan Terhadap Efektivitas Audit Internal (Studi Pada PT Toyota Astra Finance). *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi (JASa)*, 2(3), 54–64.
DOI: <https://doi.org/10.36555/jasa.v2i3.189>
- [14] Risha, M. (2018). Pengaruh Audit Operasional Terhadap Efisiensi dan Efektivitas Kinerja Karyawan (Studi pada CV Karya Pratama Gemilang bandung). *Jurnal Akuntansi, Audit, Dan Sistem Informasi Akuntansi (JASa)*, 2(3), 27–33.
DOI: <https://doi.org/10.36555/jasa.v2i3.186>
- [15] Ritonga, P. (2015). Peranan Audit Operasional dalam Meningkatkan Efisiensi Biaya Operasional pada Hotel Anaya. *Ilmiah*, 3(1), 22–30.
DOI: <http://dx.doi.org/10.35126/ilmian.v3i1.37>
- [16] Rumenser, P. (2022). Audit Operasional Dalam Meningkatkan Efektivitas, Efisiensi, Dan Ekonomis Persediaan Barang Dagang (Studi Pada Pt. Aneka Karya Farma. *JMBI UNSRAT (Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis Dan Inovasi Universitas Sam Ratulangi)*, 9(1), 54–67. <https://doi.org/10.35794/jmbi.v9i1.39488>
DOI: <https://doi.org/10.35794/jmbi.v9i1.39488>
- [17] Sari, A. M., & Pitmaningsih, L. (2021). Pentingkah Penerapan Audit Operasional Divisi Penjualan Pada Pt. Crystalindo Persada. *Bussman Journal: Indonesian Journal of Business and Management*, 1(3), 492–510. <https://bussman.gapenas-publisher.org/index.php/home/article/view/26>
DOI: <https://doi.org/10.53363/buss.v1i2.26>

- [18] Savitri, F. (2021). *PERANAN AUDIT OPERASIONAL TERHADAP EFEKTIVITAS PEMBERIAN KREDIT (Studi Kasus pada PT . Pegadaian (Persero) Cabang Sukabumi)*. 1, 44–52.
DOI: <https://doi.org/10.37150/jammi.v1i2.1145>
- [19] Syachbrani, W., & Baharuddin, S. M. (2019). Implementasi Audit Operasional dalam Prinsip Transparansi dan Akuntabilitas pada Kantor Kelurahan Baurung Kecamatan Banggae Timur Kabupaten Majene. *Bongaya Journal for Research in Management (BJRM)*, 2(2), 44–57.
<https://doi.org/10.37888/bjrm.v2i2.181>
DOI: <https://doi.org/10.37888/bjrm.v2i2.181>
- [20] Timuriana, T., & Ganitasari, A. (2018). Peranan Audit Operasional Dalam Rangka Efektivitas Pengendalian Biaya Operasional Pada Bpr Bank Pasar Kota Bogor. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 5(2), 45–51.
<https://doi.org/10.34204/jiafe.v5i2.507>
DOI: 10.34204/jiafe.v5i2.507