

PERANAN SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN

Anike Putri

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Informatika dan Bisnis Indonesia

email : anikeptr96@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui peranan sistem pengendalian manajemen terhadap kinerja perusahaan. Penelitian ini dilakukan pada Unit Pembangkitan Saguling. Metode penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah metode deskriptif kualitatif. Data yang digunakan adalah data primer. Data primer bersumber dari hasil observasi, dokumentasi, dan wawancara. Berdasarkan hasil penelitian, disimpulkan bahwa sistem pengendalian manajemen berperan terhadap kinerja perusahaan.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Manajemen, Kinerja Perusahaan.

Abstract

The research aims to examine the role of management control system towards firm performance. This research was conducted in Unit Pembangkitan Saguling. The method used in this research is qualitative descriptive method. The data used are primary data. Primary data sourced from the result of observation, documentation, and interview. Based on the result of research, it concludes that the management control system has a role towards firm performance.

Keywords: Management Control System, Firm Performance.

1. PENDAHULUAN

Pemerintah Indonesia melakukan upaya menambah ketersediaan listrik yang mencukupi, yaitu dengan membuat program pembangunan kelistrikan 35.000 megawatt (MW). Ketika dicanangkannya program pembangunan listrik oleh pemerintah tersebut, didapatnya informasi bahwa pembangunan kelistrikan ini telah menimbulkan silang pendapat antara Rizal Ramli mantan Menteri Koordinator Kemaritiman dan Jusuf Kalla mantan Wakil Presiden. Silang pendapat ini menurut mantan Menko Kemaritiman tersebut menyatakan bahwa target pembangunan kelistrikan 35.000 MW dianggap tidak realistis.

Seiring berjalannya waktu, saat itu Presiden melakukan *reshuffle* kabinet dan salah satu Menteri yang diganti dalam *reshuffle* yang kedua ini salah satunya adalah Menteri Koordinator Kemaritiman Rizal Ramli.

Digantinya Menko Kemaritiman ini, kemungkinan dengan salah satu sikapnya yang menyatakan bahwa program listrik 35.000 MW ini dianggap tidak realistis. Anggapan tidak realistis ini bisa diartikan terhadap banyak hal kemungkinan, diantaranya adalah kemungkinan kurangnya ketersediaan dana, atau kemungkinan tidak memperhitungkannya kesulitan memperoleh lahan atau tanah untuk lokasi pembangunan, serta masih banyak kemungkinan lainnya yang tentunya diluar pengetahuan yang dimiliki penulis.

Silang pendapat ini menjadikan sebuah fenomena yang menarik bagi penulis untuk melakukan penelitian. Tentunya penelitian yang dilakukan, khusus terhadap masalah yang sesuai dengan program studi, yaitu dibidang studi akuntansi. Jadi yang penulis teliti adalah arti tidak realistis dari kemungkinan, sudut pandang, atau anggapan bahwa perusahaan yang akan memikul beban program kelistrikan tersebut tidak

memiliki kinerja baik, sehingga target pencapaian tujuan diragukan.

Apabila program listrik 35.000 MW ini direalisasikan, maka menjadi tanggung jawab Kementerian Energi dan Sumber Daya Mineral, dan dalam pelaksanaannya tentu akan dilakukan oleh sebuah perusahaan milik pemerintah/negara, yaitu PT PLN (Persero), karena PT PLN (Persero) merupakan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) dibidang kelistrikan, sedangkan teknis pelaksanaannya akan dilakukan oleh salah satu perusahaan pembangkitan kelistrikan yang ada, yaitu PT Indonesia Power. PT Indonesia Power merupakan anak perusahaan PT PLN (Persero) yang menjalankan usaha komersial pada bidang pembangkitan tenaga listrik. Saat ini PT Indonesia Power merupakan perusahaan pembangkitan listrik dengan daya mampu terbesar di Indonesia. PT Indonesia Power membawahi unit-unit pembangkitan, salah satunya adalah Unit Pembangkitan (UP) Saguling.

UP Saguling adalah sebuah organisasi/perusahaan, karena UP Saguling merupakan sebuah wadah sekelompok orang bekerja sama untuk mencapai suatu tujuan, yaitu bertujuan menyediakan tenaga listrik melalui suatu proses yang disebut dengan pembangkitan tenaga listrik. Sebab sebagaimana diketahui bahwa organisasi adalah sekelompok orang dalam suatu wadah untuk tujuan bersama. Sama halnya dengan perusahaan, karena perusahaan juga terdiri dari sekelompok orang yang bekerja sama agar tercapai tujuan perusahaan yang telah ditetapkan sesuai dengan rencana. Dalam teori dikatakan bahwa setiap pihak yang mendirikan atau membentuk suatu perusahaan adalah merupakan usaha pihak tersebut untuk tujuan memperoleh keuntungan. Dan keuntungan ini merupakan tujuan utama perusahaan tersebut. Setiap perusahaan tentu dalam menjalankan aktivitasnya untuk menghasilkan laba atau keuntungan demi mempertahankan kelangsungan perusahaan.

Setiap pihak yang membentuk atau mendirikan perusahaan adalah merupakan usaha pihak tersebut dalam upaya mencapai tujuan untuk memperoleh keuntungan. Jadi dengan demikian keuntungan itu dijadikan tujuan yang utama. Sebab dari keuntungan inilah yang pada akhirnya dapat memuaskan seluruh orang, atau pihak yang terlibat dalam perusahaan tersebut.

Adapun pihak-pihak yang terlibat dalam perusahaan, antara lain pihak penanam modal. Penanam modal sangat diperlukan, sebab dalam mendirikan dan menjalankan perusahaan tidak terlepas dari kebutuhan dana, guna membiayai pembangunan fisik perusahaan, maupun untuk keperluan modal kerja dalam menggerakkan atau menjalankan proses produksi. Proses produksi dapat berjalan, apabila tersedia bahan baku (*raw material*) tertentu, kemudian pegawai (*labor*) yaitu orang yang dengan keahlian tertentu dapat membuat barang tertentu, sesuai dengan bidang usaha perusahaan tersebut. Dan juga untuk biaya-biaya tidak langsung (*overhead*). Selanjutnya apabila keuntungan yang diperoleh mampu menutupi seluruh beban-beban perusahaan, dan juga mampu memuaskan seluruh pihak yang berkepentingan (*stakeholders*) terhadap perusahaan tersebut, maka kelangsungan hidup perusahaan akan terjaga, atau mungkin akan terus berkembang menjadi sebuah perusahaan yang besar.

Terjaga tidaknya kelangsungan hidup perusahaan, dan berkembang tidaknya perusahaan akan sangat bergantung kepada pencapaian tujuan dalam memperoleh keuntungan. Tercapai tidaknya tujuan perusahaan akan sangat bergantung kepada cara seorang manajer mengelola perusahaan. Oleh sebab itu, seorang manajer di dalam memimpin sebuah perusahaan memerlukan sebuah alat, guna mengendalikan perusahaan agar seluruh operasi perusahaan mengarah kepada tujuan yang hendak dicapai sesuai dengan rencana yang telah ditetapkan.

Keberhasilan maupun kegagalan dalam pelaksanaan, adalah gambaran baik atau buruknya kinerja dan kemampuan yang dimiliki seorang manajer dalam mengendalikan dan mengawasi perusahaan tersebut. Pada awal didirikan, biasanya masih merupakan perusahaan kecil dengan permasalahan yang dihadapi belum meluas dan kompleks, serta beban kegiatan yang dihadapi masih rendah. Sehingga jumlah pegawai yang ada masih rendah atau sedikit, karena sedikit banyaknya jumlah pegawai akan sebanding dengan tinggi rendahnya beban kegiatan operasi perusahaan. Pada perusahaan seperti ini atau perusahaan skala kecil tentunya seorang manajer masih mampu mengendalikan dan mengawasi perusahaan yang dipimpinnya oleh seorang diri.

Berbeda dengan seorang manajer pada perusahaan berskala besar dengan permasalahan yang dihadapi sangat luas dan kompleks, hal ini menyebabkan beban kerja yang sangat tinggi serta memerlukan penanganan operasi secara cepat dan tepat. Disamping itu karena luasnya operasi perusahaan, baik luas aktivitas bidang-bidang kegiatan, dengan sendirinya mengakibatkan operasi perusahaan dilakukan oleh jumlah pegawai yang banyak atau tinggi.

Tinggi rendahnya jumlah pegawai disesuaikan dengan perbandingan beban kerja yang dipikul dengan batas maksimal kemampuan menanggung beban kerja untuk setiap pegawai. Dengan demikian perusahaan skala besar tentunya terjadi pendelegasian tugas, wewenang, dan tanggung jawab kepada banyak pegawai, di dalam keadaan demikian seorang manajer sangat membutuhkan suatu alat untuk mengendalikan seluruh kegiatan perusahaan agar mengarah kesatu tujuan yang telah ditetapkan sesuai dengan rencana. Dan alat tersebut adalah sistem pengendalian manajemen.

Kinerja merupakan suatu prestasi atau tingkat keberhasilan yang dicapai oleh individu atau suatu organisasi, dalam melaksanakan pada

suatu periode tertentu. Salah satu alat organisasi yang penting untuk menunjang kinerja yang optimal dari sebuah perusahaan adalah dibutuhkan suatu sistem pengendalian manajemen (Porporato, 2006). Untuk menentukan keberhasilan dan juga untuk pengembangan ke depannya, maka perusahaan harus memiliki suatu sistem yang memadai serta tenaga kerja yang berkualitas. Adapun sistem yang dimaksud adalah sistem pengendalian manajemen yang memadai.

2. TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Kerangka Pemikiran

2.1.1 Peranan Sistem Pengendalian Manajemen terhadap Kinerja Perusahaan

Sistem pengendalian manajemen adalah suatu mekanisme baik formal maupun informal yang didesain untuk menciptakan kondisi yang mampu meningkatkan peluang pencapaian harapan *output* yang diinginkan dengan memfokuskan pada tujuan yang akan dicapai oleh perusahaan dan perilaku yang diinginkan (Porporato, 2006). Pengendalian manajemen adalah suatu proses yang dilakukan oleh manajemen suatu organisasi untuk menjamin sumber daya yang diperoleh digunakan secara efektif dan efisien dalam usaha mencapai tujuan organisasi (Tatikonda dan Tatikonda, 1998). Dan sebagaimana diketahui dari uraian-uraian sebelumnya, bahwa sistem pengendalian manajemen merupakan alat bagi manajer agar seluruh sumber daya yang dimiliki dalam organisasi dapat berkontribusi dalam pencapaian tujuan sesuai dengan rencana yang telah ditetapkan.

Kinerja merupakan gambaran mengenai sejauhmana keberhasilan atau kegagalan suatu organisasi dalam menjalankan tugas dan fungsi pokoknya dalam rangka mewujudkan sasaran, tujuan, misi, serta visinya (Zhang dan McCullough, 2001). Pengukuran kinerja adalah

penilaian kinerja, baik pengukuran kinerja finansial maupun non finansial yang merupakan komponen yang sangat penting dalam sistem pengendalian manajemen.

Jadi dengan demikian dari uraian diatas dapat ditarik suatu kesimpulan, bahwa hubungan sistem pengendalian manajemen dengan kinerja adalah hukum sebab dan akibat, yaitu dua hal yang saling berkaitan atau berhubungan, sebab baik buruknya kinerja yang dicapai oleh seluruh anggota organisasi merupakan gambaran terpenuhi tidaknya, atau memadai tidaknya seluruh unsur-unsur sistem pengendalian manajemen yang diterapkan dalam perusahaan secara konsekuen. Karena sistem pengendalian manajemen adalah alat yang dapat berperan guna mengarahkan seluruh anggota organisasi dalam pelaksanaan tugasnya agar fokus kepada tujuan yang telah ditetapkan sesuai dengan rencana. Apabila unsur-unsur sistem pengendalian manajemen terpenuhi atau memadai, maka akan meningkatkan kinerja para pelaksana tugas (kinerja baik). Arti kinerja baik adalah hasil pelaksanaan tugas sesuai dengan yang direncanakan. Sedangkan, apabila tidak terpenuhinya unsur-unsur sistem pengendalian manajemen, pencapaian kinerja akan sebaliknya (kinerja buruk).

Apabila penulis mengumpamakan perusahaan adalah sebuah bangunan, maka sistem pengendalian manajemen itu adalah sama dengan pondasi sebuah bangunan. Sebuah bangunan akan kuat dan kokoh apabila pondasi sebagai penopang bangunan tersebut dibuat dengan dipenuhinya unsur-unsur bahan pondasi yang diperlukan, seperti kerangka pembesiannya memakai besi beton berukuran sesuai untuk bobot berat bangunan yang akan ditopang. Begitupun dengan takaran bahan-bahan lain sebagai campuran untuk pengecoran beton (semen, pasir, batu split/batu kerikil kecil, dan air) harus sesuai dengan ukuran yang ditentukan ahli bangunan. Apabila pembuatan pondasi sesuai dengan unsur-unsur yang disyaratkan

maka akan diperoleh bangunan yang berdiri kuat dan kokoh, hal ini sesuai tujuan sebagaimana yang diinginkan oleh pembuat sebagai pelaksana pekerjaan dan pemilik bangunan. Jadi dengan demikian, bahwa sistem pengendalian manajemen merupakan suatu alat penopang dalam pencapaian tingkat keberhasilan (kinerja) para anggota organisasi dalam melaksanakan tugasnya, guna tercapainya keuntungan sebagai tujuan perusahaan.

3. METODOLOGI PENELITIAN

Dalam penelitian ini yang menjadi objek penelitian sebagai variabel independen adalah sistem pengendalian manajemen, sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah kinerja perusahaan. Berdasarkan objek penelitian tersebut, maka dalam penelitian ini akan dianalisis mengenai peranan sistem pengendalian manajemen terhadap kinerja perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Data primer bersumber dari hasil observasi, dokumentasi, dan wawancara dengan pejabat berwenang.

4. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Pelaksanaan Sistem Pengendalian Manajemen

Berdasarkan hasil penelitian dapat digambarkan bahwa pelaksanaan sistem pengendalian manajemen pada perusahaan ini telah diterapkan dengan memadai. Hal ini dengan terdapatnya struktur sistem pengendalian manajemen yang terlihat secara jelas adanya pembagian pusat-pusat pertanggungjawaban, sedangkan untuk proses sistem pengendalian manajemen terlihat dari adanya penyusunan rencana kerja dan anggaran serta pelaksanaan dan evaluasi.

Pelaksanaan sistem pengendalian manajemen telah diterapkan dengan memadai,

hal ini didukung dari hasil pengisian kuesioner tertutup untuk variabel efektivitas sistem pengendalian manajemen yang terdiri dari 12 pertanyaan dengan 23 responden. Hasil perhitungan diperoleh sebesar 89,42%. Nilai tersebut berada diantara angka 76%-100% yang berarti sistem pengendalian manajemen efektif.

4.1.1 Struktur Sistem Pengendalian Manajemen

UP Saguling adalah perusahaan berbentuk sebuah organisasi dengan susunan organisasi yang berjenjang, sebagaimana tergambar pada bagan organisasi, dan terlihat pula pada organisasi perusahaan ini terdapat pusat-pusat pertanggungjawaban. Disamping itu juga telah terciptanya pemisahan fungsi, serta terdapat pembagian tugas, wewenang, dan tanggung jawab sebagaimana terlihat dari *job description*.

Terciptanya pemisahan fungsi sesuai fungsi-fungsi manajemen, yang disertai dengan pembagian tugas, wewenang, dan tanggung jawab. Dengan susunan organisasi yang berjenjang, ini menggambarkan bahwa, perintah merupakan intruksi yang mengalir mulai dari tingkat hierarki tertinggi sampai dengan terendah. Mengalirnya perintah adalah penggerak roda pelaksanaan kegiatan berjalan secara otomatis.

Dengan adanya pembagian tugas, wewenang, dan tanggung jawab pada masing-masing fungsi sebagaimana yang terurai pada *job description*, maka perusahaan ini memperoleh hal-hal sebagai berikut:

1. Pelaksanaan tugas tidak akan terjadi tumpang tindih.
2. Pelaksana tugas dapat menindaklanjuti tugasnya dengan cepat dan terarah, sehingga penghematan waktu pelaksanaan dengan sendirinya terjadi. Atau dengan kata lain, bahwa efisiensi waktu pelaksanaan pada perusahaan ini tercapai.

3. Petugas pelaksana dalam penyelesaian tugas tidak menimbulkan keraguan. Atau dengan kata lain, seluruh petugas pelaksana tidak saling menunggu dalam penyelesaian pekerjaan. Karena telah diketahuinya tugas masing-masing secara jelas dan tegas.
4. Petugas pelaksana dalam penyelesaian tugas tidak akan terjadi melampaui batas-batas kewenangan, karena batas-batas kewenangan masing-masing bagian ditetapkan secara jelas dan tegas.

4.1.2 Proses Sistem Pengendalian Manajemen

Pada UP Saguling proses sistem pengendalian manajemen yang telah diterapkan yaitu meliputi penyusunan rencana kerja dan anggaran serta pelaksanaan dan evaluasi. Proses sistem pengendalian manajemen dapat terlihat dengan memadai yaitu pada saat pembuatan rencana kerja dan anggaran adalah langkah awal sebagai perencanaan, sebab dengan langkah ini menjadi pedoman pusat proses kegiatan untuk memperoleh kebutuhan dana, juga keperluan pembuatan prosedur pelaksanaan, dan waktu pelaksanaan yang dibutuhkan, serta pembuatan laporan hasil kerja secara tertulis sebagai bahan evaluasi selanjutnya.

4.1.2.1 Penyusunan Rencana Kerja dan Anggaran

Penyusunan rencana kerja dan anggaran pada perusahaan ini berdasarkan hasil jawaban kuesioner dilakukan secara rutin dan berkala dengan periode satu tahun anggaran. Setiap tahun perusahaan menyusun rencana kerja dan anggaran, dalam penyusunan rencana kerja dan anggaran ini didasari oleh kebijakan dan peraturan yang berlaku.

Dengan demikian rencana kerja dan anggaran ini dijadikan pedoman kerja yang harus ditaati oleh seluruh anggota organisasi. Sehingga dengan adanya rencana kerja dan anggaran pada

perusahaan, proses pelaksanaan terhindar dari tindakan-tindakan atas keinginan individu-individu yang tidak berdasarkan kepada rencana yang telah ditetapkan dan peraturan yang berlaku. Rencana kerja dan anggaran mampu mengawal anggota organisasi menuju arah pencapaian tujuan sesuai rencana yang telah ditetapkan.

Dalam penyusunan rencana kerja dan anggaran melibatkan seluruh Manajer dan Supervisor UP Saguling terkait serta Kepala PLTA yang terlibat dalam penyusunan, melakukan penelaahan dan pendalaman terhadap jenis-jenis rencana kerja dan nilainya, guna menghindari terjadinya kekeliruan dan kesalahan, hal ini dilakukan karena RKA dijadikan salah satu alat kendali pelaksanaan operasional perusahaan.

4.1.2.2 Pelaksanaan dan Evaluasi

Pelaksanaan operasi perusahaan dilakukan berpedoman kepada kebijakan dan prosedur yang telah ditetapkan. Prosedur dalam pelaksanaan kegiatan merupakan wadah sebagai saluran tahapan atau urutan pelaksanaan agar menuju kepada pencapaian tujuan perusahaan. Pada perusahaan ini prosedur yang dijadikan pedoman kerja untuk pekerjaan teknik adalah SOP (*Standard Operation Procedure*) atau IKA (Instruksi Kerja). Sedangkan untuk pekerjaan administrasi dan keuangan prosedur adalah Tata Cara Proses Administrasi dan Keuangan.

Organisasi UP Saguling dibentuk dengan susunan berjenjang, sehingga instruksi tugas mengalir dari atas ke bawah. Sehingga hasil pelaksanaan tugas yaitu laporan mengalir sebaliknya dari bawah ke atas. Pelaporan adalah data yang berisi informasi mengenai pelaksanaan tugas yang didalamnya terdapat informasi tentang pencapaian target, waktu pelaksanaan, aturan dan prosedur yang dipedomani.

Selanjutnya laporan oleh atasan langsung digunakan sebagai data bahan evaluasi. Proses evaluasi yang dilakukan adalah dengan

membandingkan antara laporan sebagai realisasi dengan anggaran yang ditetapkan. Proses membandingkan ini adalah untuk menilai pelaksanaan tugas. Dari hasil penilaian maka atasan pemberi tugas dapat mengetahui tentang hasil pencapaian target dan ketepatan waktu pelaksanaan tugas, kendala-kendala yang dihadapi, serta menilai terhadap peraturan dan prosedur yang digunakan.

Hasil evaluasi ini diperlukan sebagai bahan masukan untuk perbaikan kebijakan, aturan, dan prosedur apabila dipandang kurang mendukung atau kendala terhadap pelaksanaan operasional. Selain itu hasil evaluasi juga sebagai bahan untuk mencari solusi terhadap kendala-kendala yang terjadi dalam pelaksanaan. Dan yang terakhir, untuk mempertimbangkan penetapan *reward* dan *punishment*.

4.2. Peranan Sistem Pengendalian Manajemen terhadap Pencapaian Kinerja Perusahaan

Sebagaimana diuraikan sebelumnya, dapat diketahui bahwa sistem pengendalian manajemen pada perusahaan ini telah dilaksanakan dan dipenuhi dengan memadai. Sehingga dengan langkah-langkah yang diterapkan pada perusahaan ini bahwa sistem pengendalian manajemen telah berperan dalam pencapaian kinerja dengan optimal, sehingga yang diperoleh perusahaan dengan penerapan sistem pengendalian manajemen tersebut adalah:

1. Pada pelaksanaan operasi perusahaan seluruh anggota organisasi mengikuti metode kerja dan mematuhi kebijakan serta peraturan-peraturan yang berlaku. Disamping itu juga dalam kegiatan operasional dilaksanakan sesuai dengan perencanaan dan prosedur yang berlaku.
2. Tugas yang dibebankan kepada pegawai sesuai dengan kompetensi pengetahuannya dan dipenuhinya fasilitas-fasilitas kerja atau peralatan kerja, sehingga dengan demikian

pegawai secara emosional kejiwaan menyenangkan terhadap pekerjaan yang dihadapi, maka dalam penyelesaian pekerjaan dengan cukup tinggi, juga dapat menciptakan disiplin kerja yang mencerminkan tanggung jawab yang baik terhadap pekerjaan yang dipikul, maupun target waktu penyelesaian pekerjaan dapat terpenuhi sesuai dengan rencana.

3. Dengan terciptanya komunikasi aktif dua arah sehingga tercipta pula suasana kerja yang baik dengan demikian terbentuk kerjasama yang baik, dan berdampak kepada pelaksanaan operasional berjalan dengan lancar.

Dengan demikian kinerja perusahaan pada UP Saguling dapat dicapai, dan pencapaiannya dapat dilihat dari dua kategori kinerja, yaitu:

1. Kinerja Unit

- Dengan dilakukannya tiga langkah, yaitu predictive maintenance, annual inspection, dan major overhaul produksi maksimum tenaga listrik dari setiap mesin pembangkit dapat tercapai, sehingga ketersediaan tenaga listrik terjamin.
- Mesin-mesin pembangkit yang ada selalu berada dalam keadaan kondisi prima siap operasi.

2. Kinerja Pegawai

- Berdasarkan monitoring terhadap data kecelakaan kerja, diperoleh nihil kejadian.
- Kehadiran pegawai khususnya operator mesin pembangkit cukup tinggi.
- Biaya kesehatan pegawai rendah.

Untuk mengetahui peranan sistem pengendalian manajemen terhadap pencapaian

kinerja perusahaan, maka berdasarkan analisa kuesioner yang terdiri dari 12 pertanyaan dengan 23 responden, hasil perhitungan diperoleh sebesar 86,08%. Nilai tersebut berada diantara angka 76%-100% yang berarti kinerja perusahaan tercapai.

5. KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang dilakukan, penulis dapat mengambil kesimpulan bahwa sistem pengendalian manajemen berperan terhadap kinerja Unit Pembangkitan Saguling.

5.2 Saran

Walaupun sistem pengendalian manajemen telah memadai seperti yang disimpulkan di atas, akan tetapi berdasarkan bagan organisasi pada perusahaan ini tidak terdapat Auditor Internal sebagai pelaksana fungsi pengawasan. Namun demikian pengawasan masih tetap terselenggara yang dilakukan oleh pihak organisasi atasan yaitu Kepala Staff Audit Internal (KSAI) PT Indonesia Power. Oleh karena status KSAI PT Indonesia Power adalah sebagai Auditor Eksternal apabila dilihat dari elemen organisasi UP Saguling. Sehingga dengan tidak terdapatnya Audit Internal dalam tubuh UP Saguling, hal ini menjadi beban bagi General Manager. Adapun beban-beban tersebut antara lain adalah:

1. General Manager harus memikirkan dan memikul seorang diri masalah pengawasan, karena di internal perusahaan tidak ada rekan kerja di bidang pengawasan.
2. General Manager memikul sendiri dalam melakukan tugas-tugas evaluasi terhadap seluruh operasi perusahaan.
3. General Manager harus mendampingi dan memonitor Auditor Eksternal pada waktu pemeriksaan oleh dirinya sendiri,

karena tidak ada pejabat setingkat Manajer bidang pengawasan.

Dengan maksud agar beban-beban tersebut dapat teratasi sehingga efektivitas dan efisiensi tercapai, maka penulis menyarankan Pimpinan Tertinggi pada UP Saguling, untuk melakukan tindakan-tindakan sebagai berikut:

1. General Manager agar menetapkan petugas yang melakukan tugas-tugas evaluasi terhadap laporan-laporan yang dibuat oleh seluruh pusat-pusat pertanggungjawaban sebagai bentuk pertanggungjawaban atas pelaksanaan tugas, hal ini bertujuan untuk mendeteksi permasalahan secara dini. Karena apabila terjadi kekeliruan dapat dengan cepat diketahui, dan dengan cepat pula dilakukan koreksi-koreksi sebagaimana mestinya. Karena semakin lama ditemukan kekeliruan/kesalahan, maka makin sulit dilakukan koreksi sebagai perbaikan.
2. General Manager agar menetapkan satu petugas atau lebih yang memiliki pengetahuan di bidang pengawasan, yang mampu bertindak sebagai rekan kerja yang dapat memberi masukan tentang pengawasan, dan juga sebagai pendamping Auditor Eksternal apabila General Manager sedang melakukan dinas luar. Hal ini diperlukan untuk menghindari terjadinya *miscommunication* dan *misinterpretation* antara petugas terperiksa dengan Auditor Eksternal.
3. Setelah ditetapkan petugas, selanjutnya petugas tersebut dibekali pengetahuan pengawasan untuk menunjang kelancaran tugas, melalui pendidikan dan latihan milik PT PLN (Persero) yang ada, ataupun lembaga kursus lainnya.
4. Untuk memperingan beban tugas General Manager khususnya dalam mengawasi penggunaan dan pengelolaan

keuangan dan material, maka SPS Akuntansi dan Anggaran agar diberi lebih dalam mengevaluasi dengan maksud agar tercipta deteksi dini terhadap penggunaan dan pengelolaan keuangan dan material.

6. REFERENSI

- Achmad S Ruky. 2004. *Sistem Manajemen Kinerja*. Cetakan ketiga, Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Anthony dan Govindarajan. 2005. *Management Control System*. Edisi 11, penerjemah F.X. Kurniawan Tjakrawala, dan Krista. Penerbit Salemba Empat, Buku 1, Jakarta.
- Anwar Prabu Mangkunegara. 2009. *Evaluasi Kinerja Sumber Daya Manusia*. Bandung: Penerbit Refika Aditama.
- Arikunto, S. 2011. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Djakatara, Faisal. 2013. *Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen terhadap Kinerja Perusahaan pada PT PLN (Persero) Cabang Gorontalo*. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Gorontalo.
- I, Made, Wiratha. 2006. *Metodologi Penelitian Sosial Ekonomi*. Yogyakarta: Andi.
- Majed, Gani Abdel. *Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen dan Implementasi Manajemen Kualitas terhadap Kinerja Perusahaan*. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Porporato, Marcela. 2006. *Impact of Management Control System' Intensity of Use on Joint Venture's Performance: an Empirical Assessment*. Journal of Management Control System. Vol 21: p.512-562

- Pusat Pendidikan dan Pelatihan Pengawasan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP). 2009. *Pengantar Sistem Pengendalian Manajemen*. Edisi Kelima, Ciawi.
- Riduwan. 2010. *Dasar-dasar Statistika*. Bandung: Alfabeta.
- Rukmana, Teguh, Epi Fitriah dan Yuni Rosdiana. 2015. *Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Manajemen terhadap Kinerja Manajerial di PT Dirgantara Indonesia*. Ekonomi Akuntansi, Universitas Islam Bandung.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Bisnis Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Tatikonda, Laksmi U dan Tatikonda, Rao. 1998. *Wee Need Dynamic Performance Measure Measures*. Majalah Manajemen.
- Tim Redaksi Kamus Besar Bahasa Indonesia. 2002. *Kamus Besar Bahasa Indonesia*. Edisi Ketiga, Cetakan ke dua, Jakarta, Balai Pustaka.
- Yustien, Reni, Andi Mirdah dan Ratih Kusumastuti. 2013. *Pengaruh Penerapan Struktur Pengendalian Manajemen Melalui Proses Pengendalian Manajemen terhadap Kinerja Manajerial pada Rumah Sakit Pemerintah di Kota Jambi*. Fakultas Ekonomi Universitas Jambi.
- Zhang Man dan McCullough James. 2001. *Effect of Learning and Information Technology Capability on Business Performance*. Washington State University. USA.
- 11 Juni 2016. *Harian Umum Pikiran Rakyat*, Halaman 9.
- Website:
www.kompasiana.com