

**PERANAN AUDITOR INTERNAL PT. ORSON
INDONESIA DALAM MENINGKATKAN *QUALITY
MANAGEMENT SYSTEM* BERINTEGRASI ISO**

9001:2015 dan 22716:2007

(Studi Kasus Pada PT. Orson Indonesia)

SKRIPSI

Oleh:

Lutfiah Khairunnisa

201610315041



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2020

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Peranan Auditor Internal PT. Orson Indonesia
Dalam Meningkatkan *Quality Management*
System Berintegrasi ISO 9001:2015 dan
22716:2007 (Studi Kasus PT. Orson Indonesia)

Nama Mahasiswa : Lutfiah Khairunnisa

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315041

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal LulusUjian Skripsi : 24 Juli 2020



Jakarta, 04 Agustus 2020

MENYETUJUI,
Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Maidani', is written over the watermark logo.

Maidani, S.E., M.Ak.

NIDN 0308058605

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Peranan Auditor Internal PT. Orson Indonesia
Dalam Meningkatkan *Quality Management*
System Berintegrasi ISO 9001:2015 dan
22716:2007 (Studi Kasus Pada PT. Orson Indonesia)

Nama Mahasiswa : Lutfiah Khairunnisa

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315041

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Juli 2020

Jakarta, 4 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN 0313046501

Anggota Penguji I : Maidani, S.E., M.Ak
NIDN 0308058605

Anggota Penguji II : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak
NIDN 0301068101

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi



Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak
NIDN 0328066301



Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP
NIDN 0318107101

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran ALLAH SWT, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “Peranan Auditor Internal PT. Orson Indonesia Dalam Meningkatkan *Quality Management System* Berintegrasi ISO 9001:2015 dan 22716:2007”. Sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini tepat waktu.

Penulisan skripsi ini diajukan guna melengkapi syarat mencapai gelar sarjana jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam penyusunan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dorongan, pengarahan dan motivasi dari berbagai pihak, sehingga memungkinkan untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini. Pada kesempatan ini perkenankan penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan YME, karena sudah memberikan kelancaran penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Alhamdulillah wasyukurillah telah memberikan kelancaran hingga saat ini.
2. Irjen. Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Maidani S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan, bimbingan ilmu dan pengetahuan kepada saya selama menyelesaikan skripsi ini.
6. Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik selama 8 semester ini.

7. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan bimbingan serta ilmu selama perkuliahan.
8. Keluarga tercinta, Nenek, Abi, Ummi, Adik-adik yang selalu bikin keributan kalau kakanya sedang mengerjakan skripsi : Zezen,Caplang,Sakinah, serta seluruh keluarga besar saya cintai, yang telah memberikan dorongan dan semangat baik moril maupun materil serta do'a restunya yang selalu menyertai hingga terselesaikannya Penulisan ini.
9. Keluarga PT. Orson Indonesia yang selalu mendukung dan memberikan saya motivasi dan arahan untuk mengerjakan skripsi ini terutama untuk Mbak Yuli sudah memberikan materi-materi, mba evi yang selalu kasih semangat dan semuanya. Dan satu lagi Pak Dwisilo yang selalu menjawab pertanyaan saya ketika saya butuh jawaban ISO.
10. Ricky Novyar terimakasih atas semangat dan dukungan kamu, perhatian dan pengertian. Selalu merelakan waktunya untuk tidak video call karena disuruh mengerjakan skripsi ini .
11. Sahabat-sahabat ku : Celsyi, Fanny, Nurul, Azizah, Aminah dan Lydai yang selalu meluangkan waktu nya untuk melepaskan kepenatan yang kita alami semua.
12. Teman-teman 8B terimakasih waktu yang singkat ini suka duka canda tawa semoga kita berkumpul kembali dengan kesuksesan nanti aamiin.

Penulis menyadari keterbatasan dalam penulisan skripsi ini sehingga jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis membuka diri untuk menerima kritik dan saran yang sifatnya membangun untuk proses penyempurnaan penulisan skripsi ini. Besar harapan Penulis, penulisan skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi penulis dan para pembaca.

Jakarta, 24 Juli 2020



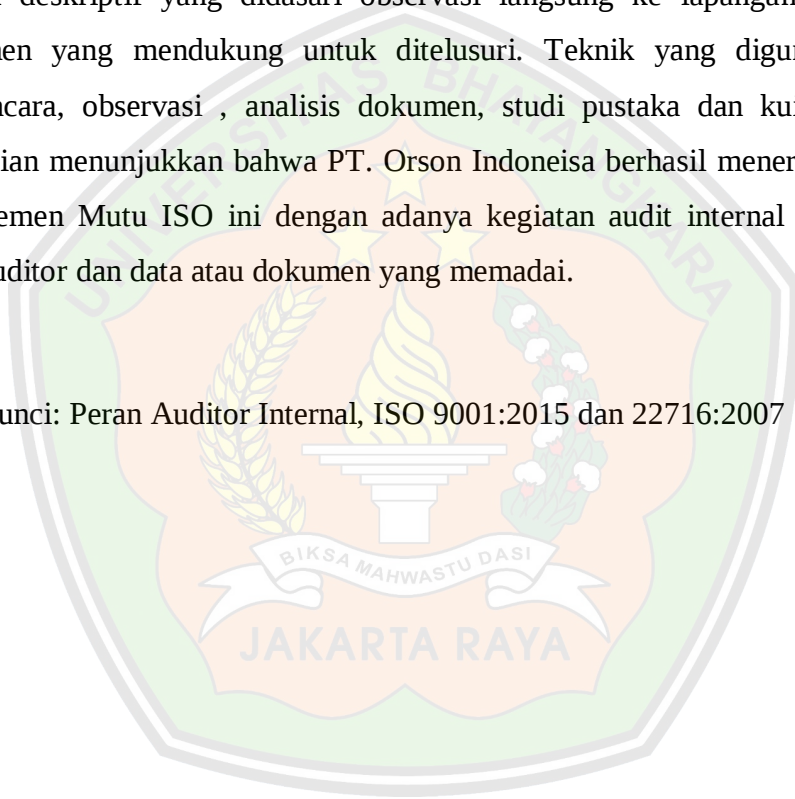
Lutfiah Khairunnisa

ABSTRAK

Lutfiah Khairunnisa, 201610315041. Peranan Auditor Internal PT. Orson Indonesia Dalam Meningkatkan *Quality Management System* Berintegrasi ISO 9001:2015 dan 22716:2007 (studi kasus PT. Orson Indonesia).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui peranan auditor internal di PT. Orson Indonesia ini dalam rangka meningkatkan kualitas manajemen sistem yang berintegrasi ISO 9001:2015 dan 22716:2007. Dengan metode kualitatif yaitu analisa deskriptif yang didasari observasi langsung ke lapangan dan dengan dokumen yang mendukung untuk ditelusuri. Teknik yang digunakan adalah wawancara, observasi, analisis dokumen, studi pustaka dan kuisioner. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Orson Indoneisa berhasil menerapkan Sistem Manajemen Mutu ISO ini dengan adanya kegiatan audit internal yang dibantu para auditor dan data atau dokumen yang memadai.

Kata kunci: Peran Auditor Internal, ISO 9001:2015 dan 22716:2007



LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skrpsi yang berjudul

PERANAN AUDITOR INTERNAL PT.ORSON INDONESIA DALAM
MENINGKATKAN *QUALITY MANAGEMENT SYSTEM* BERINTEGRASI ISO
9001:2015 DAN 2716:2007

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 24 Juli 2020

Yang membuat pernyataan,



Lutfiah Khairunnisa

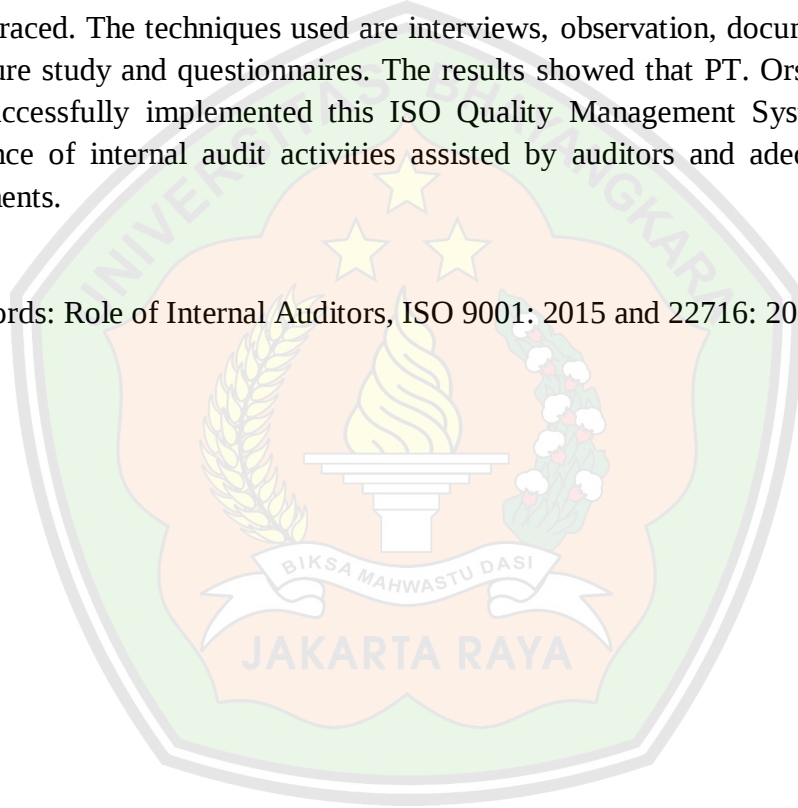
201610315041

ABSTRACT

Lutfiah Khairunnisa, 201610315041. The Role of Internal Auditors of PT. Orson Indonesia In Improving the Integrated Quality Management System ISO 9001: 2015 and 22716: 2007 (case study of PT. Orson Indonesia).

This study aims to determine the role of internal auditors at PT. Orson Indonesia in order to improve the quality of management systems that are integrated with ISO 9001: 2015 and 22716: 2007. With a qualitative method that is descriptive analysis based on direct observation to the field and with documents that support to be traced. The techniques used are interviews, observation, document analysis, literature study and questionnaires. The results showed that PT. Orson Indonesia has successfully implemented this ISO Quality Management System with the existence of internal audit activities assisted by auditors and adequate data or documents.

Keywords: Role of Internal Auditors, ISO 9001: 2015 and 22716: 2007



DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Batasan Masalah	5
1.4. Tujuan Penelitian	5
1.5. Manfaat Penelitian	5
1.6. Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Peranan.....	7
2.2. Pengertian Audit	8
2.3. Audit Internal	8
2.3.1 Peranan Audit Internal	8
2.3.2 Pengertian Audit Internal	9
2.3.3 Fungsi dan Tujuan Audit Internal	11
2.4. ISO	12
2.4.1 Pengertian ISO	12
2.4.2 Sistem Manajemen Kualitas ISO	13
2.4.3 Sistem Manajemen Mutu ISO 9001:2015.....	15
2.4.4 ISO 22716:2007	19

2.4.4.1 Manfaat ISO 22716:2007.....	20
2.5. Audit Manajemen Mutu.....	21
2.6. Penelitian Terdahulu	24
2.7. Kerangka Pemikiran.....	29

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1. Lokasi Penelitian.....	30
3.2. Jenis Penelitian.....	30
3.3. Metode Penelitian	30
3.3.1 Unsur-unsur yang diteliti	30
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	31

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	33
4.1.1 Profil Perusahaan	33
4.1.1.1 Sejarah Singkat PT. Orson Indonesia	33
4.1.1.2 Jenis Sabun yang diproduksi di PT. Orson Indonesia.....	34
4.1.1.3 Struktur Organisasi	34
4.1.1.4 Pembagian Tugas dan Tanggung Jawab	36
4.1.2 Audit Internal pada PT. Orson Indonesia.....	38
4.1.2.1 Tujuan Audit Internal.....	38
4.1.2.2 Tanggung Jawab dan Wewenang Audit Internal	38
4.1.2.3 Program Kerja Audit Internal.....	39
4.1.2.4 Pelaksanaan Audit Internal	40
4.1.2.5 Laporan Hasil dan Tindak Lanjut Audit Internal	41
4.1.3 Manajemen Representative	43
4.1.4 Pelaksanaan Sistem Manajemen Mutu ISO	44
4.1.4.1 Penerapan 7 (Tujuh) Prinsip ISO	44
4.1.5 Penerapan Sistem Manajemen Mutu Perusahaan dalam Meningkatkan Mutu Produk	51
4.2 Pembahasan	
4.2.1 Analisa Pelaksanaan Audit Internal Pada PT. Orson Indonesia .	51

4.2.1.1 Tujuan dan Ruang lingkup Audit Internal	52
4.2.1.2 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal	53
4.2.1.3 Program Kerja Audit Internal.....	53
4.2.1.4 Pelaksanaan Audit Internal	53
4.2.2 Analisa Penerapan 7 (Tujuh) Prinsip ISO 9001:2015 dan 22716:2007.....	57
4.2.2.1 Fokus Pelanggan	57
4.2.2.2 Kepemimpinan	59
4.2.2.3 Keterlibatan Orang	60
4.2.2.4 Pendekatan Proses.....	60
4.2.2.5 Peningkatan	62
4.2.2.6 Pengambilan Keputusan Berdasarkan Bukti.....	62
4.2.2.7 Manajemen Hubungan	63
4.2.3 Analisis Sistem Manajemen Perusahaan dalam Meningkatkan Mutu Produk	65
4.2.4 Peran Audit Internal PT.Orson Indonesia dapat Meningkatkan Sistem Manajemen Mutu ISO 9001:2015 dan 22716:2007	66
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	72
5.2 Implikasi Manajerial	73
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
Table 4.1 Matrix 7 (Tujuh) Prinsip ISO 9001:2015 dan 22716:2007.....	64
Tabel 4.2 Matrix Audit Internal.....	68



DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Tampak Depan PT. Orson Indonesia.....	79
Gambar 4.2 Tempat Penyimpanan Finish Good.....	79
Gambar 4.3 Tempat Produksi Soap Noodle.....	80
Gambar 4.4 Ruang QC dan LAB.....	80
Gambar 4.5 Barang Jadi Soap Noodle.....	80
Gambar 4.6 Tempat teknisi.....	81
Gambar 4.7 Boiler.....	81
Gambar 4.8 Tempat penyimpanan bahan baku.....	81
Gambar 4.9 Tempat Produksi Sabun Mandi.....	82
Gambar 5.0 Training GMP.....	83
Gambar 5.1 Audit Internal Divisi IT.....	83
Gambar 5.2 Audit Internal Divisi Engineering.....	84
Gambar 5.3 Audit Internal Divisi Produksi.....	85
Gambar 5.4 Audit Internal Divisi QC dan LAB.....	86
Gambar 5.5 Audit Internal HRD dan GA.....	87
Gambar 5.6 Audit Internal Divisi Utility.....	89
Gambar 5.7 Audit Internal Divisi Accounting.....	90
Gambar 5.8 Temuan di Produksi.....	91
Gambar 5.9 Temuan lingkungan kerja tidak bersih.....	92
Gambar 6.0 Ruang Accounting.....	95
Gambar 6.1 Ruang Office tengah.....	96

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Permohonan Penelitian Dari Universitas Bhayangkara
- Lampiran 2 Uji Referensi
- Lampiran 3 Uji Plagiat
- Lampiran 4 Lembar Catatan Perbaikan Penguji
- Lampiran 5 Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 6 Surat Balasan Penelitian dari PT. Orson Indonesia
- Lampiran 7 Hasil Wawancara
- Lampiran 8 Prosedur-prosedur ISO 9001:2015 dan 22716:2007
- Lampiran 9 Hasil Audit Internal
- Lampiran 10 Biodata

