EVALUASI TERHADAP FUNGSI AUDITOR INTERNAL DALAM MEMELIHARA SISTEM MANAJEMEN MUTU PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

SKRIPSI OLEH:

RUTH SAMANTHA HAMZAH

01071003020

Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
2012

S
658.403 807 R 24160 / 24170
Rect
C
2012

EVALUASI TERHADAP FUNGSI AUDITOR INTERNAL DALAM MEMELIHARA SISTEM MANAJEMEN MUTU PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

SKRIPSI OLEH:

RUTH SAMANTHA HAMZAH

01071003020

Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
2012

658.403 807 R 24160 / 24170
Ruth
c
2012

EVALUASI TERHADAP FUNGSI AUDITOR INTERNAL DALAM MEMELIHARA SISTEM MANAJEMEN MUTU PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

SKRIPSI OLEH:

RUTH SAMANTHA HAMZAH

01071003020

Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
2012

KEMENTERIAN PENDIDIKAN NASIONAL

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

INDRALAYA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA	: RUTH SAMANTHA HAMZAH
NIM	: 01071003020
JURUSAN	: AKUNTANSI
MATA KULIAH	: PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI	: EVALUASI TERHADAP FUNGSI AUDITOR INTERNAL DALAM MEMELIHARA SISTEM MANAJEMEN MUTU PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN	DOSEN PEMBIMBING
TANGGAL: 4 Februari 2012	Ketua : Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak. NIP: 195207061978021002
TANGGAL: 4 Februari 2012	Anggota : H. Dewa Saputra, SE, M.M, Ak. NIP: 196312271992031004

KEMENTERIAN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

TANDA PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF

N A M A	: RUTH SAMANTHA HAMZAH
NIM	: 01071003020
JURUSAN	: AKUNTANSI
PROGRAM	: REGULER
MATA KULIAH	: PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI	: EVALUASI TERHADAP FUNGSI AUDITOR INTERNAL DALAM MEMELIHARA SISTEM MANAJEMEN MUTU PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

Telah diuji di depan panitia ujian komprehensif pada tanggal 1 Februari 2012 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 2012

Ketua,	Anggota,	Anggota,
Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak	H. Dewa Saputra, SE, MM, Ak	Hj. Rochmawati Daud, SE, M.Si, Ak
NIP. 195107061978021002	NIP. 196312271992031004	NIP. 196409031994032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Drs. Burhanudin, M.Acc, Ak
NIP. 195808281988101001

MOTTO

"HIDUP ITU PENUH DENGAN TARGET MAKA PENUHILAH HARI MU DENGAN TUJUAN TERENCANA SEHINGGA DAPAT MENGGAPAI TARGET HIDUPMU...."

"Kata hati adalah kata penuntun langkahmu maka dengarkanlah ia agar hidupmu tidak penuh dengan penyesalan...."

"Keabadian hanya milik Allah SWT namun keabadian Cinta adalah milik mereka yang rela berserding bersama-sama diatas duka maupun suka.."

Tiada daya upaya selain Allah SWT yang maha Besar dan berkuasa, tempat dimana datang dan pergi umat manusia maka memohonlah hanya kepada-Nya..."

"Kekuatan kita dalam hidup datang dari orang-orang di sekeliling kita yang mencintai dan menyayangi kita tulus dan apa adanya..."

(Diaz Almalik)

Kupersembahkan untuk:

- *Kedua Orangtuaku Tercinta*
- *Kakak dan Keluargaku*
- *Penyemangat Sejatiku*
- *Saudara - saudaraku*
- *Teman dan Sahabatku*
- *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas segala rahmat dan ridho-Nya serta segala kekuatan yang telah dilimpahkan kepada penulis mulai sejak awal sampai terselesaikannya skripsi ini dengan judul **"Evaluasi Terhadap Fungsi Auditor Internal Dalam Memelihara Sistem Manajemen Mutu Pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang".**

Adapun tujuan penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Reguler Universitas Sriwijaya.

Penulis juga berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi PT Pupuk Sriwidjaja Palembang dalam melaksanakan audit internal sistem manajemen mutu serta memberikan saran-saran perbaikan bagi pihak manajemen dan menjadi bahan masukan akademisi bagi penelitian berikutnya .

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa hasil penyusunan skripsi ini secara teknis maupun material masih jauh dari sempurna, hal ini dikarenakan keterbatasan, kemampuan pengalaman dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, penulis dengan ikhlas menerima kritik dan saran yang berguna dan bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini dimasa mendatang. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi perusahaan yang diteliti dan dapat dijadikan bahan referensi bagi penelitian berikutnya.

Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya bagi pihak-pihak yang secara langsung maupun tidak langsung turut membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Penulis

Ruth Samantha Hamzah

UCAPAN TERIMA KASIH

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberi dukungan baik moril maupun material dalam penulisan skripsi ini...

1. Kuhaturkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikanku kekuatan, kesabaran serta ketabahan dalam menyelesaikan skripsi
2. Kepada kedua orang tuaku tercinta, terima kasih untuk semangat, pengorbanan, tetesan keringat, kasih sayang dan doa yang selalu menyertaiku dalam menghadapi perjalanan hidupku ini. Dan tidak lupa karyaku ini kupersembahkan untuk kakakku tersayang serta seluruh keluarga besarku yang telah memberiku semangat dan dorongan di dalam pembuatan skripsi ini.
3. Kepada Prof. Dr. Badia Perizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya, Prof. Dr. H. Syamsurijal, AK, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Drs.Burhannuddin, M.Acc, Ak Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Mukhtaruddin, SE, M.Si, Ak Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Eka Meiriawati, SE, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik, terima kasih atas bimbingannya selama ini dari awal semester menapaki perguruan tinggi hingga selesainya skripsi ini.
5. Bapak Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak selaku Ketua Pembimbing Skripsi dan Bapak H. Dewa Saputra, SE, MM, Ak selaku Anggota Pembimbing Skripsi, yang telah membimbingku dalam pembuatan skripsi ini sampai selesai. Terima kasih atas ilmu, dorongan semangat dan waktu yang telah Bapak berikan dalam pembuatan skripsi ini. Serta Hj. Rochmawati Daud, SE, M.Si, Ak selaku Dosen Penguji Skripsi.
6. Pimpinan dan karyawan PT Pupuk Sriwidjaja Palembang, terutama seluruh karyawan bagian perencanaan dan sistem manajemen, atas ilmu, dukungan dan semangat yang diberikan selama proses riset pengambilan data, atas

suasana hangat dan nyaman yang diberikan telah memberikan motivasi tersendiri kepada penulis dalam proses pembuatan skripsi ini, terima kasih.

7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar serta staff karyawan/ti Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Teman-teman seperjuanganku, Akuntansi 2007, yang telah memberi warna dalam hidup ini. Caca, Mami, Siska, Lupi, Lia, dan Wewen terima kasih untuk kebersamaannya selama ini, semoga ini menjadi awal langkah dalam hidup kita dalam menggapai mimpi untuk meraih masa depan.
9. Spesial untuk seseorang yang selalu mendampingi dan memberiku semangat dalam hidup ini, Diaz Almalik, SE, MM. Terima kasih untuk kehadiranmu dalam hidupku, semangat dan dukungan yang tiada henti. Hari-hari yang telah kita lewati bersama tidak akan pernah tergantikan oleh apapun.

Penulis

Ruth Samantha Hamzah

UPT PEPPUSTAKAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
No. DAFTAR 120681
TANGGAL : 13 MAR 2012

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i
HALAMAN LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI ii
HALAMAN LEMBAR PERSETUJUAN PANITIA SKRIPSI iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN iv
KATA PENGANTAR v
UCAPAN TERIMA KASIH vi
DAFTAR ISI viii
DAFTAR TABEL xi
DAFTAR GAMBAR xii
ABSTRAKSI xiv
ABSTRACT xv
HALAMAN BEBAS PLAGIAT xvi
BAB I PENDAHULUAN
1.1. Latar Belakang 1
1.2. Perumusan Masalah 4
1.3. Tujuan Penelitian 4
1.4. Manfaat Penelitian 5
1.5. Ruang Lingkup Penelitian 5
1.6. Metode Penelitian 6
1.6.1. Rancangan Penelitian 6
1.6.2. Lokasi dan Waktu Penelitian 7
1.6.3. Jenis Data dan Metode Pengumpulan Data 7
1.6.4. Metode Analisis Data 8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA
2.1. Landasan Teori 9
2.1.1. Pengertian Audit internal 9
2.1.2. Fungsi dan Tujuan Audit internal 11
2.1.3. Indepedensi Audit internal 12
2.1.4. Laporan Audit internal 16

2.1.5. Sistem Manajemen Mutu 20
2.1.6. Tujuan Sistem Manajemen Mutu 24
2.1.7. Langkah-Langkah Menerapkan Sistem Manajemen Mutu 24
2.1.8. Manfaat Menerapkan Sistem Manajemen Mutu 27
2.1.9. Persyaratan Standar Dari Sistem Manajemen Mutu ISO 9001:2008 28
2.2. Penelitian Terdahulu 58
2.3. Kerangka Konseptual 58
BAB III GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN
3.1. Sejarah Singkat Perusahaan 60
3.2. Struktur Organisasi Perusahaan 66
3.3. Aktivitas Perusahaan 75
3.3.1. Produksi 75
3.3.2. Penjualan 76
3.4. Aktivitas Pemasaran Perusahaan 78
3.4.1. Unit Pengantongan Pupuk (UPP) 81
3.4.2. Pemasaran Pusri Daerah (PPD) 82
3.5. Sistem Manajemen Mutu di PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 83
3.6. Prosedur Audit Internal Sistem Manajemen Mutu PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 90
3.7. Prosedur Auditor Internal Sistem Manajemen Mutu PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 102
3.8. Hasil Audit Internal Sistem Manajemen Mutu Dalam Aktivitas Pemasaran pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang Tahun 2008-2010 116
3.8.1. Hasil Audit UPP Tahun 2008-2010 117
3.8.2. Hasil Audit PPD Tahun 2008-2010 119
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN
4.1. Peranan Sistem Manajemen Mutu PT Pupuk Sriwidjaja Palembang Dalam Aktivitas Pemasaran Sesuai Dengan Standar Sistem Manajemen Mutu 123
4.2. Peranan Auditor Internal Sesuai Kedudukan Dalam Menjaga dan

Memantau Sistem Manajemen Mutu Dalam Aktivitas Pemasaran
Pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 133

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan 161

5.2. Saran 163

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Rincian Produksi PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 76
Tabel 3.2. Prinsip Penyaluran 6 TEPAT dan Prinsip Biaya Distribusi Rendah 82
Tabel 3.3. Kriteria Temuan Audit Mutu PT Pupuk Sriwidjaja Palembang... 99
Tabel 3.4. Klasifikasi Temuan Audit Mutu PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 100
Tabel 3.5. Konsep Pelaksanaan Audit Internal PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 101
Tabel 3.6. Metode Evaluasi Auditor Internal PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 114
Tabel 3.7. Hasil Audit UPP Dengan Temuan Minor (NC) Tahun 2008 117
Tabel 3.8. Hasil Audit UPP Dengan Temuan Observasi Tahun 2008 118
Tabel 3.9. Hasil Audit UPP Dengan Temuan Observasi Tahun 2009 118
Tabel 3.10. Hasil Audit UPP Dengan Temuan Observasi Tahun 2010 119
Tabel 3.11. Hasil Audit PPD Dengan Temuan Minor (NC) Tahun 2008 119
Tabel 3.12. Hasil Audit PPD Dengan Observasi Tahun 2008..... 120
Tabel 3.13. Hasil Audit PPD Dengan Temuan Minor (NC) Tahun 2009 120
Tabel 3.14. Hasil Audit PPD Dengan Observasi Tahun 2009..... 121
Tabel 3.15. Hasil Audit PPD Dengan Temuan Minor (NC) Tahun 2010 121
Tabel 3.16. Hasil Audit PPD Dengan Observasi Tahun 2010..... 122
Tabel 4.1. Sistem Manajemen Pada UPP PT Pupuk Sriwidjaja Palembang.. 123
Tabel 4.2. Sistem Manajemen Pada PPD PT Pupuk Sriwidjaja Palembang.. 124

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Internal audit Department (IAD) Berada Di Bawah Direktur Keuangan 14

Gambar 2.2. Internal audit Department (IAD) Berada Di Bawah Direktur Utama 15

Gambar 2.3. Internal audit Department (IAD) Berada Di Bawah Dewan Komisaris 16

Gambar 2.4. Model Proses Sistem Manajemen Mutu ISO 9001:2008 23

Gambar 2.5. Kerangka Konseptual 59

Gambar 3.1. Struktur Organisasi PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 67

Gambar 3.2. Pemetaan Daerah Penyaluran Pupuk Urea Bersubsidi dari PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 78

Gambar 3.3. Bagan Organisasi Kompartemen Pemasaran Direktorat Komersil PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 80

Gambar 3.4. Proses Bisnis PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 87

Gambar 3.5. Pendekatan Pelaksanaan Audit PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 93

Gambar 3.6. Persiapan Audit PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 95

Gambar 3.7. Aliran Proses Untuk Pengelolaan Program Audit PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 97

Gambar 3.8. Proses Pelaksanaan Audit Internal PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 98

Gambar 3.9. Struktur Audit Internal Sistem Manajemen Mutu PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 102

Gambar 3.10. Skema kompetensi Auditor Internal Mutu PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 109

Gambar 3.11. Gambaran Umum Kegiatan Audit PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 110

Gambar 3.12. Skema Evaluasi Auditor Internal PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 115

Gambar 4.1. Struktur Organisasi Penerapan Sistem Manajemen Mutu PT Pupuk Sriwidjaja Palembang 137
Gambar 4.2. Hasil audit UPP dengan temuan observasi Tahun 2008 139
Gambar 4.3. Hasil audit UPP dengan temuan minor (NC) Tahun 2008..... 141
Gambar 4.4. Hasil audit PPD dengan temuan observasi Tahun 2008 142
Gambar 4.5. Hasil audit PPD dengan temuan minor (NC) Tahun 2008..... 144
Gambar 4.6. Hasil audit UPP dengan temuan observasi Tahun 2009 146
Gambar 4.7. Hasil audit PPD dengan temuan observasi Tahun 2009 148
Gambar 4.8. Hasil audit PPD dengan temuan minor (NC) Tahun 2009..... 149
Gambar 4.9. Hasil audit UPP dengan temuan observasi Tahun 2010 152
Gambar 4.10. Hasil audit PPD dengan temuan observasi Tahun 2010 153
Gambar 4.11. Hasil audit PPD dengan temuan minor (NC) Tahun 2010..... 155
Gambar 4.12. Rekapitulasi Hasil Temuan Audit Sistem Manajemen Mutu Terhadap UPP dan PPD PT Pupuk Sriwidjaja Palembang Tahun 2008-2010 157
Gambar 4.13. Rekapitulasi Hasil Temuan Observasi dan Minor Dalam Audit Sistem Manajemen Mutu Terhadap UPP dan PPD PT Pupuk Sriwidjaja Palembang Tahun 2008-2010 158

EVALUASI FUNGSI AUDITOR INTERNAL DALAM MEMELIHARA SISTEM MANAJEMEN MUTU PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

ABSTRAKSI

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui peranan auditor internal dalam memelihara sistem manajemen mutu perusahaan

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder maupun data primer, teknik pengumpulan data yang digunakan adalah melalui observasi, wawancara, dan kepustakaan.

Hasil penelitian menunjukkan peran auditor internal sangat berpengaruh dalam memelihara sistem manajemen mutu perusahaan dalam aktivitas pemasaran yang mengacu pada standar sistem manajemen mutu ISO 9001:2008. Kedudukan auditor internal dapat memberikan penilaian yang objektif dan independen. Laporan hasil audit sistem manajemen mutu perusahaan menunjukkan kelemahan yang terjadi dan rekomendasi perbaikan sehingga sistem manajemen mutu yang dijalankan perusahaan akan semakin baik di masa mendatang.

Kata Kunci: Fungsi Auditor Internal, Sistem Manajemen Mutu.

EVALUATION OF INTERNAL AUDITOR FUNCTION IN MAINTAINING THE QUALITY OF MANAGEMENT SYSTEM AT PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

ABSTRACT

The purpose of this research is to revealed the role of internal auditor in maintaining the company quality of management system.

This research used descriptive method and used primary data and secondary data type. The collecting data technic used in this research were observation, interview, dan from literature.

The result of this research showed that the role of internal auditor is really influencing in maintaining the quality of management system in marketing activities which based on the standard of management quality system of ISO 9001:2008.

Keywords: Internal Auditor Function, Management Quality System.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI/TIDAK PLAGIAT

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ruth Samantha Hamzah

NIM : 01071003020

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul : **"Evaluasi Terhadap Fungsi Auditor Internal Dalam Memelihara Sistem Manajemen Mutu Pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang".**

Pembimbing

Ketua : Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak.

Anggota : H. Dewa Saputra, SE, M.M, Ak

Tanggal diuji : 1 Februari 2012

adalah benar- benar hasil karya saya dibawah bimbingan tim pembimbing.

Isi skripsi ini tidak ada hasil karya orang lain yang saya salin keseluruhan atau sebagian tanpa menyebutkan sumber aslinya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan, termasuk pembatalan gelar kesarjanaan saya.

Indralaya,

Yang memberi pernyataan,

METERAI TEMPEL

29547AAF851917702

6000

Ruth Samantha Hamzah

NIM 01071003020

KEMENTERIAN PENDIDIKAN NASIONAL

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

INDRALAYA

TANDA PERSETUJUAN BAB I

NAMA	: RUTH SAMANTHA HAMZAH
NIM	: 01071003020
JURUSAN	: AKUNTANSI
MATA KULIAH	: PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI	: EVALUASI TERHADAP FUNGSI AUDITOR INTERNAL DALAM MEMELIHARA SISTEM MANAJEMEN MUTU PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

TANGGAL:

Ketua : _____

Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak.
NIP: 195207061978021002

TANGGAL: 14 / 01 / 012

Anggota : _____

H. Dewa Saputra, SE, M.M, Ak
NIP: 196312271992031004

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pada era ini Indonesia sedang mengalami masa perkembangan, oleh karena itu terdapat banyak sektor bidang usaha yang tumbuh baik sektor usaha perdagangan, jasa, maupun industri yang dilakukan oleh pemerintah dan swasta. Perkembangan berbagai jenis usaha tersebut merupakan salah satu upaya dalam meningkatkan pendapatan.

Hal ini mengakibatkan persaingan dunia usaha meningkat, sehingga pimpinan perusahaan dituntut untuk mengelola perusahaan secara efektif dan efisien sehingga mampu bersaing dengan perusahaan lain. Salah satu cara yang efektif agar perusahaan dapat menghadapi persaingan dengan para kompetitor adalah menjalin hubungan baik dengan konsumen. Konsumen yang semakin cerdas dan kritis dalam menilai kualitas barang dan jasa yang dihasilkan perusahaan mendorong para pelaku bisnis untuk selalu mengembangkan strategi bersaingnya agar lebih berfokus pada kualitas produknya.

Salah satu strategi yang diterapkan oleh hamper sebagian besar perusahaan adalah dengan menerapkan Sistem Manajemen Mutu ISO 9001:2008. Perusahaan yang telah menerapkan ISO 9001:2008 diharuskan untuk melakukan audit mutu baik secara internal maupun eksternal perusahaan. Audit mutu merupakan salah satu alat yang digunakan dalam program peningkatan mutu. Audit mutu adalah

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL UNIVERSITAS SEBELAS MARET UPT PERPUSTAKAAN

pengujian yang sistematis dan independen untuk menilai apakah aktivitas mutu dan hasil yang berhubungan dengan mutu memenuhi aturan yang direncanakan dan apakah aturan tersebut diterapkan secara efektif dan cocok untuk mencapai tujuan perusahaan (Gasperz, 2002). Dengan dilakukannya audit mutu, ketidaksesuaian akan aktivitas manajemen mutu dapat diketahui penyebabnya dan dapat dengan segera diambil tindakan perbaikan. Dengan demikian perusahaan dapat memberikan pelayanan yang berkualitas dan meningkatkan kepuasan pelanggan apabila audit mutu yang dilakukan secara teratur.

PT Pupuk Sriwidjaja Palembang sebagai anak perusahaan BUMN yaitu PT Pupuk Sriwidjaja (Persero) yang bergerak di sektor usaha industri pupuk telah menerima sertifikasi ISO 9001:2008 sejak November 1995, ISO 9001:2008 ini merupakan penyempurnaan dari ISO 9001:2000 yang disempurnakan di tahun 2008. Sertifikasi ISO 9001:2008 diterima perusahaan ini dalam aktivitas memproduksi pupuk urea dan ammonia, transportasi, pengemasan, dan pemasaran. Hal ini berarti PT Pupuk Sriwidjaja Palembang telah menerapkan sistem manajemen mutu dalam mengendalikan mutu programnya. Oleh karena itu penting bagi PT Pupuk Sriwidjaja Palembang untuk mengetahui peran auditor internal dalam memelihara sistem manajemen mutunya.

Sejalan dengan perkembangan perusahaan, pimpinan perusahaan tidak secara langsung dapat mengawasi jalannya sistem manajemen mutu perusahaan. Pimpinan kemudian mendelegasikan wewenang dan tanggung jawab ini kepada Perwakilan Manajemen. Perwakilan Manajemen ini kemudian menunjuk dan

menugaskan beberapa orang karyawan dari beberapa unit kerja untuk melakukan audit secara internal. Para karyawan yang ditugaskan ini sudah mendapatkan pelatihan sebagai auditor internal dan dikoordinir oleh Unit Kerja Bagian Pengembangan Sistem Manajemen. Audit internal itu sendiri adalah aktivitas independen, keyakinan objektif dan konsultasi yang dirancang untuk memberi nilai tambah dan meningkatkan operasi organisasi. Audit tersebut membantu organisasi mencapai tujuannya dengan menerapkan pendekatan yang sistematis dan berdisiplin untuk mengevaluasi dan meningkatkan efektivitas proses pengeloaan resiko, kecukupan kontrol, dan pengelolaan organisasi. Orang yang melaksanakan jalannya audit internal tersebut disebut auditor internal. Dalam melaksanakan audit mutu pada sistem manajemen mutu perusahaan, auditor internal tersebut haruslah memadai dan dapat menjamin terpeliharanya sistem manajemen mutu yang diterapkan perusahaan.

Menurut Umar (2000:12), barang dan jasa yang berkualitas dapat dihasilkan apabila perusahaan menerapkan sistem manajemen yang mengangkat mutu sebagai strategi usaha dengan melibatkan seluruh anggota organisasi. Sedangkan sistem manajemen yang sesuai untuk mengangkat mutu sebagai strategi usaha adalah sistem manajemen mutu yang berfokus pada pelanggan dan *continuous improvement* dengan didasarkan pada ISO 9001:2008. Standar ini merupakan salah satu standar yang sudah diadopsi oleh Indonesia menjadi SNI 19 – 9001:2001.

Berdasarkan uraian di atas, penulis tertarik untuk meneliti permasalahan tersebut dengan judul **"Evaluasi Terhadap Fungsi Auditor Internal Dalam Memelihara Sistem Manajemen Mutu pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang"**.

1.2. Perumusan Masalah

Permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana penerapan sistem manajemen mutu pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang dalam aktivitas pemasaran sesuai dengan Standar Internasional Sistem Manajemen Mutu yaitu ISO 9001:2008 tahun 2008-2010?
2. Bagaimana peranan auditor internal sesuai kedudukannya dalam menjaga dan memantau Sistem Manajemen Mutu dalam aktivitas pemasaran pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang sesuai dengan ISO 9001:2008 tahun 2008-2010?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui penerapan sistem manajemen mutu pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang dalam aktivitas pemasaran sesuai dengan Standar

Internasional Sistem Manajemen Mutu yaitu ISO 9001:2008 tahun 2008-2010.

2. Untuk mengetahui peranan auditor internal sesuai kedudukannya dalam menjaga dan memantau Sistem Manajemen Mutu dalam aktivitas pemasaran pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang sesuai dengan ISO 9001:2008 tahun 2008-2010.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah:

1. Bagi penulis, penelitian ini bermanfaat sebagai pengetahuan yang dapat menambah wawasan mengenai pelaksanaan audit internal dan sistem manajemen mutu pada perusahaan.
2. Bagi perusahaan yang diteliti, diharapkan kesimpulan dan saran yang akan diajukan oleh penulis dapat bermanfaat sebagai bahan masukan dalam meningkatkan sistem manajemen mutunya.
3. Bagi masyarakat, sebagai bahan referensi bagi penelitian selanjutnya terutama yang menyangkut peran auditor internal bagi sistem manajemen mutu.

1.5. Ruang Lingkup Penelitian

Penelitian ini dilakukan pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang yang beralamat di Jl. Mayor Zen, Palembang 30118, Sumatera Selatan. Dalam hal ini

penelitian akan berfokus pada peran auditor internal bagi terpeliharanya sistem manajemen mutu dalam aktivitas pemasaran pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang pada tahun 2008-2010. Aktivitas pemasaran PT Pupuk Sriwidjaja Palembang terdiri dari Pemasaran Pusri Daerah (PPD) dan Unit Pengantongan Pupuk (UPP).

1.6. Metode Penelitian

1.6.1. Rancangan Penelitian

Sesuai dengan topik pembahasan yaitu pengauditan yang mengarah pada peran auditor internal bagi sistem manajemen mutu, penulis menggunakan penelitian studi kasus dengan cara menguraikan sifat-sifat dan keadaan yang sebenarnya dari objek penelitian sehingga hanya merupakan pengungkapan fakta. Oleh karena itu rancangan penelitian ini bersifat deskriptif. Menurut Erlina (2007: 64), " Penelitian deskriptif adalah penelitian terhadap fenomena atau populasi tertentu yang diperoleh oleh peneliti dari subyek berupa individu, organisasional, industri atau perspektif lain." Menurut Sugiyono (2007: 11), "Penelitian deskriptif adalah penelitian yang dilakukan untuk mengetahui variabel mandiri, baik satu variabel atau lebih (independen) tanpa membuat perbandingan, atau menghubungkan dengan variabel yang lain."

1.6.2. Lokasi dan Waktu Penelitian

Penelitian ini dilakukan pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang yang beralamat di Jl. Mayor Zen, Palembang 30118, Sumatera Selatan. Dalam hal ini penelitian akan berfokus pada peran auditor internal bagi terpeliharanya sistem manajemen mutu dalam aktivitas pemasaran pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang pada tahun 2008-2010. Waktu penelitian dilaksanakan selama kurang lebih dua bulan yaitu dari tanggal 3 Oktober sampai dengan 30 November tahun 2011.

1.6.3. Jenis Data dan Metode Pengumpulan Data

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah:

1. Data Primer, adalah data yang didapat dari sumber pertama yang merupakan data mentah yang kelak akan diproses untuk tujuan-tujuan tertentu sesuai kebutuhan, misalnya dari individu atau perseorangan. Contohnya adalah hasil wawancara kepada Koordinator Audit Internal mengenai fungsi dan tujuan auditor internal.
2. Data Sekunder, adalah data yang diperoleh dari perusahaan dalam bentuk data yang sudah diolah sehingga lebih informatif jika digunakan oleh pihak yang berkepentingan, misalnya dalam bentuk tabel, grafik, diagram dan gambar. Data sekunder yang akan diperoleh antara lain sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi perusahaan, dan contoh laporan hasil audit.

Metode pengumpulan data dilakukan dengan:

1. Wawancara, yakni dengan melakukan tanya jawab secara langsung dengan kepala urusan dalam departemen audit internal dan pihak perusahaan lainnya yang berhubungan dengan penelitian seperti Koodinator Audit Internal, Koordinator atau Kepala Divisi Pemasaran, Manajer Perencanaan dan Sistem Manajemen.
2. Observasi, yakni dilakukan dengan mengadakan pengamatan langsung terhadap objek yang diteliti untuk memperoleh data yang jelas dan berkaitan dengan penelitian.

1.6.4. Metode Analisis Data

Analisis data ini dilakukan dengan menggunakan metode deskriptif yaitu suatu metode dengan mengumpulkan data, disusun, diinterpretasikan, dan dianalisis sehingga diharapkan dapat memberikan keterangan bagi pemecahan masalah yang dihadapi.

KEMENTERIAN PENDIDIKAN NASIONAL

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

INDRALAYA

TANDA PERSETUJUAN BAB II

NAMA	: RUTH SAMANTHA HAMZAH
NIM	: 01071003020
JURUSAN	: AKUNTANSI
MATA KULIAH	: PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI	: EVALUASI TERHADAP FUNGSI AUDITOR INTERNAL DALAM MEMELIHARA SISTEM MANAJEMEN MUTU PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

TANGGAL: Ketua : _____

Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak.
NIP: 195307061978021002

TANGGAL: 19/01/012 Anggota : _____

H. Dewa Saputra, SE, M.M, Ak
NIP: 196312271992031004

DAFTAR PUSTAKA

Adam, Muhammad. 2009. *Peranan Audit Mutu Internal Dalam Penerapan Sistem Manajemen Mutu ISO 9001:2000 Pada SMKN 13 Bandung*. Skripsi. Fakultas Ekonomi, Universitas Komputer Indonesia. Bandung.

Arens, Alvin A, Ronald J Elder and Mark S Beasley. 2003. *Auditing dan Pelayanan Verifikasi: Pendekatan Terpadu*. Edisi sembilan. Jakarta : PT. Indeks.

Arifin, Zaenal. 2008. *Dasar-dasar Penulisan Karya Ilmiah*. Edisi keempat. Jakarta: Penerbit PT Grasindo.

Buku Pedoman Penulisan Skripsi Fakultas Ekonomi Unsri.Maret 2010.

Diana. A., dan Tjiptono. F. 2001. *Total Quality Management*. Edisi Revisi. Andi. Yogyakarta.

Erlina, Sri Mulyani, 2007. *Metode Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen, Terbitan Pertama*, USU Press, Medan.

Fauzan, Tengku Rifki. 2007. *Analisa Fungsi dan Peranan Internal Auditor pada PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk Cabang Belawan*. Skripsi. Universitas Sumatera Utara.

Gasperz, Vincent. 2002. *ISO 9001:2000 and Continual Quality Improvement*, PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.

Guy, dkk. 2005. *Auditing*. Edisi Kelima. Jilid Dua. Penerjemah Paul A Rajoe, Ichsan Setiyo Budi,. Jakarta : Erlangga.

Hadi Wiardjo, Bambang H. dan Susistiarningsih, 2000. *Memasuki Pasar Internasional Dengan ISO 9000*, Ghalia Indonesia, Jakarta.

Halim, Abdul. 2001. *Auditing 1 (Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan)*. Yogyakarta:AMP YKPN.

Hartadi, Bambang. 2000. *Auditing Suatu Pedoman Pemeriksaan Akuntansi Tahap Pendahuluan*. Edisi I. Yogyakarta.

Holmes, Arthur W, and David C Burns. 2000. *Auditing, Norma dan Procedur*. Jakarta : Salemba Empat.

Hotmauli Uliasi. 2006. Kedudukan dan Fungsi Internal Auditor pada PT. Binasan Prima. Universitas Sumatera Utara.

Ikatan Akuntansi Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.

Indiantoro, dkk. 2002. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta : BPFE

Indranata, Iskandar. 2006. *Total Quality Management*. PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.

Mulyadi. 2002. *Auditing*. Buku Satu. Jakarta : Salemba Empat.

PT Pupuk Sriwidjaja Palembang. 2011. *http://www.pusri.co.id/* Diakses pada Tanggal 15 Agustus 2011.

PT Pupuk Sriwidjaja Palembang. 2011. *http://www.pusri.net/* Diakses pada Tanggal 20 November 2011.

Sawyer's. 2005. *Internal Auditing*. Edisi Kelima. Terjemahan: Desi Addhariani. Jakarta : Salemba Empat.

Soekirno, Agoes. 2004. *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik*. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Jakarta.

Sugiyono, 2005. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Penerbit CV Alfabeta.

Umar, Husein. 2000. *Riset Pemasaran dan Perilaku Konsumen*. PT Gramedia Pustaka Utama. Jakarta.

The Institute Of Internal Auditors. 2004. *The Internal Auditor At Work*. Published Simultaneously. Canada.