

**ANALISIS PELAKSANAAN AUDIT MUTU INTERNAL
PADA PT. HAKASIMA INTI SEBAGAI BAGIAN DARI
PENERAPAN STANDAR MANAJEMEN MUTU ISO 9001**

**Skripsi
Program Studi Akuntansi**

**NAMA : RUDI FERDINAL
NIM : 03298-185**



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006**

**ANALISIS PELAKSANAAN AUDIT MUTU INTERNAL
PADA PT. HAKASIMA INTI SEBAGAI BAGIAN DARI
PENERAPAN STANDAR MANAJEMEN MUTU ISO 9001**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi**

**NAMA : RUDI FERDINAL
NIM : 03298-185**



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rudi Ferdinal
Nim : 03298-185
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : **ANALISIS PELAKSANAAN AUDIT MUTU
INTERNAL PADA PT. HAKASIMA INTI
SEBAGAI BAGIAN DARI PENERAPAN
STANDAR MANAJEMEN MUTU ISO 9001**

Tanggal Ujian Skripsi :

Disahkan Oleh :

Dosen Pembimbing I

(Sri Rahayu, SE., M. Si)

Tanggal: 22/3/06.

Dekan

Ketua Jurusan Akuntansi

(Drs. Hadri Mulya, M. Si)

Tanggal :

(Sabarudin Muslimin, SE., M. Si)

Tanggal :

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan khadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia yang telah melimpahkan-nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“ANALISIS PELAKSANAAN AUDIT MUTU INTERNAL PADA PT. HAKASIMA INTI SEBAGAI BAGIAN DARI PENERAPAN STANDAR MANAJEMEN MUTU ISO 9001”**. Dengan segala kemampuan yang ada, penulis berupaya untuk menghimpun data dan informasi yang dibutuhkan untuk menyelesaikan skripsi ini. Namun penulis menyadari bahwasananya penulisan skripsi ini masih jauh lebih sempurna. Untuk itu penulis menyampaikan merta maaf dan akan terus berupaya meningkatkan kemampuan dan pengetahuan.

Dengan kesungguhan dan ketulusan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bimbingan, baik berupa ilmu, tenaga, perhatian dan kesabaran serta doa dalam penyelesaian skripsi. Ucapan terima kasih tersebut penulis tunjukan kepada :

1. Ketua Yayasan Menara Bhakti Universitas Mercu Buana, Bpk. II. Probosutejo.
2. Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta, Bpk. Ir. Suharyadi, M.S.
3. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana, Bpk. Hadri Mulya, SE., M.si.

4. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana, Bpk. Sabarudin Muslim, SE., M.si.
5. Dosen Pembimbing, Ibu Sri Rahayu, SE., M.Si yang penuh kesabaran memberikan petunjuk, bimbingan dan koreksi pada skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staff pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pengajaran kepada penulis selama mengikuti perkuliahan di Universitas Mercu Buana.
7. Seluruh staff dan karyawan perpustakaan, Tata Usaha, Keuangan dan Administrasi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
8. Rekan-rekan sesama mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana khususnya angkatan '98. Sukses untuk kita semua.
9. Bapak Drs. Kusnadi Tjandra, selaku Direktur PT. Hakasima Inti yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menggunakan data-data perusahaan sebagai bahan skripsi.
10. Bapak Hendri On, SE., selaku manajer marketing PT. Hakasima Inti yang telah membantu penulis dalam riset perusahaan.
11. Orang tua kami yang terkasih, yang telah memberikan dukungan moril maupun material serta semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Kakak serta saudara-saudara kami yang telah memberikan semangat.
13. Teman-teman yang telah membantu dan memberikan masukan-masukan serta saran kepada penulis.

14. Kepada Babeh Warung Pondok “88” mohon maaf jika penulis merepotkan dalam penyusunan skripsi ini.
15. Kepada Sisca terima kasih banyak atas segala pengorbanannya dan upaya yang telah diberikan dan Keluarga maaf jika selalu merepotkan.
16. Kepada Santoso dan keluarga maaf jika selalu merepotkan.

Semoga Allah SWT memberikan balasan kepada semua pihak atas budi baik dan segala yang diberikan kepada penulis baik dalam menyusun skripsi ini maupun dalam segala hal lainnya. Sebagai sebuah karya tulis dalam proses pembelajaran tentunya akan sangat banyak kekurangan dan kesalahan dapat ditemui dalam skripsi ini.

Akhir kata penulis mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Januari 2006

Rudi Ferdinal

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	I
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	4
BAB II. LANDASAN TEORI	
A. Standar Manajemen Mutu ISO 9000	6
1. Latar Belakang dan Sejarah Singkat ISO Seri 9000	6
2. Model-model ISO Seri 9000	7
B. Model Standar Manajemen Mutu ISO 9001	11
1. Elemen-elemen ISO 9001	11
2. Dokumentasi Sistem Mutu ISO 9001	20
C. Mutu	21
1. Definisi Mutu	21
2. Mutu Dalam Produk Jasa	22

D. Audit Mutu Internal	23
1. Pengertian Audit Mutu Internal	23
2. Tujuan dan Manfaat Audit Mutu Internal.....	24
a. Tujuan	24
b. Manfaat	25
3. Fungsi-fungsi yang Terkait dengan Audit Mutu Internal....	26
a. Auditor	26
b. Auditee	28
4. Daftar Periksa Audit Mutu Internal	29
5. Tahap-tahap Dalam Pelaksanaan Audit Mutu Internal	30
a. Tahap Perencanaan	30
b. Tahap Pelaksanaan Audit	31
c. Tahap Tindak Lanjut Audit.....	33
6. Audit Mutu Lainnya	34
E. Perbandingan Audit Mutu Internal dengan Audit Manajemen dan Audit Keuangan.....	35

BAB III. METODOLOGI PENELITIAN

A. Lokasi Penelitian.....	38
1. Gambaran Umum Lokasi Penelitian	38
2. Jenis Usaha dan Produk PT. Hakasima Inti	40
3. Struktur Organisasi PT. Hakasima Inti	43
B. Metode Penelitian	46

C. Metode Pengumpulan Data	47
D. Metode Analisis Data	48
E. Definisi Operasional Variabel	48

BAB IV. ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Penerapan Standar Manajemen Mutu ISO 9001 oleh PT. Hakasima Inti	50
1. Alasan dan Latar Belakang	50
2. Dokumentasi Standar Manajemen Mutu ISO 9001 PT. Hakasima Inti	51
3. Implementasi Elemen-elemen Standar Manajemen Mutu ISO 9001 oleh PT. Hakasima Inti	55
4. Kebijakan Mutu PT. Hakasima Inti	66
B. Audit Mutu Internal pada PT. Hakasima Inti	67
1. Dasar Pelaksanaan	68
2. Penetapan Tugas dan Tanggung Jawab Pelaksanaan Audit	69
3. Penunjukan Auditor	70
4. Rencana Tahunan Audit	72
C. Analisis Terhadap Pelaksanaan Audit Mutu Internal oleh PT. Hakasima Inti	73
1. Tahap Perencanaan Audit	73
2. Tahap Pelaksanaan Audit	77
3. Tahap Tindak Lanjut Audit	80

D. Rapat Tinjauan Manajemen	83
-----------------------------------	----

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	85
1. Kesimpulan Terhadap Penerapan Standar Manajemen Mutu ISO 9001	85
2. Kesimpulan Terhadap Audit Mutu Internal dan Pelaksanaannya	86
B. Saran	86
1. Terhadap Penerapan Standar Manajemen Mutu ISO 9001 ..	86
2. Terhadap Pelaksanaan Audit Mutu Internal	87

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

SURAT KETERANGAN RISET

LAMPIRAN-LAMPIRAN



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Matrik Perbandingan Elemen-Elemen ISO	91
2. Struktur Organisasi PT. Hakasima Inti.....	92
3. Sertifikat ISO 9001 PT. Hakasima Inti.....	93
4. Rencana Tahunan Audit Mutu Internal	94
5. Format Jadwal Audit Mutu Internal	95
6. Format Daftar Pertanyaan Audit Mutu Internal	96
7. Format Non Compliance Note	97
8. Format Non Compliance Note Log.....	98
9. Format Laporan Audit Mutu Internal	99

UNIVERSITAS
MERCU BUANA