

**PENERAPAN INTERNAL AUDIT SISTEM
MANAJEMEN MUTU ISO 9001:2015
PADA PT. KASMAJI INTI UTAMA**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Disusun oleh :

Michelle Kartawidjaja

6041801136

UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

Terakreditasi oleh BAN-PT No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018

BANDUNG

2022

**IMPLEMENTATION OF INTERNAL AUDIT
QUALITY MANAGEMENT SYSTEM
ISO 9001:2015
ON PT. KASMAJI INTI UTAMA**



UNDERGRADUATE THESIS

Submitted to complete part of requirements for Bachelor's Degree in Accounting

By :

Michelle Kartawidjaja

6041801136

PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY

FACULTY OF ECONOMICS

PROGRAM IN ACCOUNTING

Accredited By National Accreditation Agency

No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018

BANDUNG

2022

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI**



**PENERAPAN INTERNAL AUDIT SISTEM MANAJEMEN MUTU ISO
9001:2015 PADA PT. KASMAJI INTI UTAMA**

Oleh :
Michelle Kartawidjaja
6041801136

PERSETUJUAN SKRIPSI

Bandung, Juli 2022

Ketua Program Sarjana Akuntansi

Felisia, S.E., M.Ak.

Pembimbing Skripsi,

Prof. Dr. Hamfri Djajadikerta, Drs., Ak., M.M., CMA.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama (*sesuai akte lahir*) : Michele Kartawidjaja
Tempat, tanggal lahir : Bandung, 12 Agustus 1999
NPM : 6041801136
Program studi : Akuntansi
Jenis Naskah : Skripsi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENERAPAN INTERNAL AUDIT SISTEM MANAJEMEN MUTU ISO
9001:2015 PADA PT. KASMAJI INTI UTAMA

Dengan,

Pembimbing : Prof. Dr. Hamfri. Djajadikerta, Drs., Ak., M.M., CMA

Adalah benar-benar karya tulis saya sendiri;

1. Apa pun yang tertuang sebagai bagian atau seluruh isi karya tulis saya tersebut di atas dan merupakan karya orang lain (termasuk tapi tidak terbatas pada buku, makalah, surat kabar, internet, materi perkuliahan, karya tulis mahasiswa lain), telah dengan selayaknya saya kutip, sadur atau tafsir dan jelas telah saya ungkap dan tandai.
2. Bahwa tindakan melanggar hak cipta dan yang disebut, plagiat (Plagiarism) merupakan pelanggaran akademik yang sanksinya dapat berupa peniadaan pengakuan atas karya ilmiah dan kehilangan hak keserjanaan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan oleh pihak mana pun.

Pasal 25 Ayat (2) UU No.20 Tahun 2003: Lulusan perguruan tinggi yang karya ilmiahnya digunakan untuk memperoleh gelar akademik, profesi, atau vokasi terbukti merupakan jiplakan dicabut gelarnya.
Pasal 70 Lulusan yang karya ilmiah yang digunakannya untuk mendapatkan gelar akademik, profesi, atau vokasi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 25 Ayat (2) terbukti merupakan jiplakan dipidana dengan pidana penjara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta.

Bandung,

Dinyatakan tanggal : 24 Juli 2022

Pembuat pernyataan :



(Michelle Kartawidjaja)

ABSTRAK

Setiap organisasi yang sukses memiliki pedoman agar dapat mempertahankan dan mengembangkan bisnisnya, dengan cara meningkatkan mutu dari produk barang/jasa yang dihasilkan. Untuk memenuhi standar tersebut, International Organization of Standardization (ISO) telah menerbitkan standar Sistem Manajemen Mutu (QMS) implementasi ISO 9001:2015 yang merupakan sebuah standar internasional di bidang sistem manajemen mutu yang kemudian menciptakan kriteria untuk sebuah sistem manajemen kualitas dan dapat disertifikasi. Penerapan standar ini bertujuan untuk menjamin produk atau jasa yang dihasilkan telah memenuhi persyaratan dan memiliki sertifikasi secara internasional.

Perusahaan yang telah memiliki sertifikasi ISO secara umum dapat bersaing dengan perusahaan lainnya dikarenakan sertifikasi ISO memberikan sebuah nilai tambah berupa kredibilitas dan keyakinan bagi para pelanggan bahwa produk yang dihasilkan sudah dapat memenuhi kepuasan pelanggan. Persyaratan pada standar ISO 9001:2015 tentang implementasi manajemen mutu juga dapat mendorong perusahaan untuk selalu mengidentifikasi risiko dan peluang yang akan mendorong perusahaan untuk lebih yakin dalam mempertimbangkan aktivitas yang dilakukan.

Penelitian ini dilakukan pada PT. Kasmaji Inti Utama yang merupakan sebuah perusahaan perdagangan untuk frit keramik. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan internal audit sistem manajemen mutu ISO 9001:2015 pada PT. Kasmaji Inti Utama dan apakah pelaksanaan ISO 9001:2015 perusahaan sudah sesuai dengan standar yang ada. Metode penelitian ini adalah jenis penelitian kualitatif karena kesimpulan penelitian diambil dari hasil wawancara yang telah dilakukan bersama dengan pihak perusahaan yang kemudian akan disajikan dalam bentuk tabel berupa audit checklist ISO 9001:2015 yang berisikan pasal persyaratan ISO 9001:2015 beserta pertanyaan audit dan bukti audit. Ada 7 kategori utama yang akan diperiksa yaitu Konteks Organisasi, Kepemimpinan, Perencanaan, Pendukung, Operasi, Evaluasi kinerja serta kegiatan Pengembangan yang dilakukan oleh perusahaan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa PT. Kasmaji Inti Utama telah mengimplementasikan standar ISO 9001:2015 terhadap keseluruhan aktivitas didalam perusahaan yang mencakup 7 kategori utama dari standar ISO 9001:2015 yang terdiri dari Konteks Organisasi, Kepemimpinan, Perencanaan, Pendukung, Operasi, Evaluasi kinerja serta Pengembangan. Hal ini dapat dilihat dari hasil form audit checklist ISO 9001:2015 dimana PT. Kasmaji Inti Utama telah memenuhi sebanyak 98.2% dari semua poin persyaratan ISO 9001:2015.

Kata kunci : ISO 9001:2015, internal audit, PT. Kasmaji Inti Utama, sistem manajemen mutu.

ABSTRACT

Every successful organization has guidelines in order to maintain and develop its business, by improving the quality of the products produced. To meet these standards, the International Organization of Standardization (ISO) has published a Quality Management System (QMS) standard for the implementation of ISO 9001: 2015 which is an international standard in the field of quality management systems which then creates criteria for a quality management system and can be certified. The application of this standard aims to ensure that the products or services produced have met the requirements and have international certification.

Companies that already have ISO certification in general can compete with other companies because ISO certification provides an added value in the form of credibility and confidence for customers that the products produced can meet customer satisfaction. The requirements in the ISO 9001:2015 standard on the implementation of quality management can also encourage companies to always identify risks and opportunities that will encourage companies to be more confident in considering the activities carried out.

This research was conducted at PT. Kasmaji Inti Utama which is a trading company for ceramic frit. This study aims to find out how the implementation of internal audit of the ISO 9001: 2015 quality management system at PT. Kasmaji Inti Utama and whether the implementation of the company's ISO 9001: 2015 is in accordance with existing standards. This research method is a type of qualitative research because the research conclusions are drawn from the results of interviews that have been conducted together with the company which will then be presented in the form of a table in the form of an ISO 9001: 2015 audit checklist containing iso 9001: 2015 requirements articles along with audit questions and audit evidence. There are 7 main categories that will be examined, namely Organizational Context, Leadership, Planning, Support, Operations, Performance evaluation and Development activities carried out by the company.

The results of this study show that PT. Kasmaji Inti Utama has implemented the ISO 9001:2015 standard for all activities within the company which includes 7 main categories of the ISO 9001:2015 standard consisting of Organizational Context, Leadership, Planning, Support, Operations, Performance Evaluation and Development. This can be seen from the results of the ISO 9001: 2015 audit checklist form where PT. Kasmaji Inti Utama has met as much as 98.2% of all iso 9001:2015 requirements points.

Keywords : ISO 9001:2015, internal audit, PT. Kasmaji Inti Utama, quality management system.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Penerapan Internal Audit Sistem Manajemen Mutu ISO 9001:2015 pada PT. Kasmaji Inti Utama” dengan baik. Penulisan skripsi disusun dalam memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Parahyangan

Penulis menyadari bahwa selama penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang terlibat selama proses awal perkuliahan hingga proses penulisan skripsi ini, antara lain :

1. Kedua orang tua dan segenap keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan baik secara moral maupun material, bentuk kasih sayang, semangat dan doa agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Hamfri Djajadikerta, Drs., Ak., M.M., CMA. selaku dosen pembimbing yang telah senantiasa membimbing dan menyediakan waktu serta tenaga untuk memberikan masukan, bimbingan dan arahan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi.
3. Bapak Chandra Ferdinand Wijaya selaku dosen wali penulis dari semester 1 hingga semester 4, yang selalu memberikan semangat kepada penulis dari awal masuk kuliah.
4. Ibu Michelle Kurniawan, S.E., M.Ak., CA. selaku dosen wali penulis dari semester 5 hingga sekarang yang telah menerima penulis menjadi anak walinya.
5. Seluruh dosen dan pengajar Universitas Katolik Parahyangan yang telah mengajar dan memberikan ilmu kepada peneltii yang sangat berguna selama proses perkuliahan.
6. PT. Kasmaji Inti Utama yang telah mau mendukung proses penelitian ini dalam bantuan berupa pemberian data internal serta mau diwawancarai setiap harinya.

7. Nathanael Hans yang selalu memberikan dukungan, semangat, selalu mempercayai bahwa penulis dapat menyelesaikan skripsi dan lulus kuliah. Terimakasih telah mengisi hari-hari penulis dengan canda tawa dan sudah menjadi teman curhat, teman bermain, teman belajar dan pacar yang baik.
8. Jovanke, selaku sahabat dekat penulis yang seringkali berada di satu kelas yang sama, memiliki dosen pembimbing yang sama dan magang di tempat yang sama. Terimakasih sudah menemani penulis, selalu satu kelompok presentasi dan berteman dekat dengan penulis hingga akhir masa kuliah.
9. Agatha H. Winartha , selaku sahabat dekat penulis yang selalu menerima penulis untuk menginap di kosannya disaat penulis tidak bisa pulang kerumah. Terimakasih sudah menjadi teman berorganisasi, curhat, bermain dan untuk seluruh dukungan dan bantuannya selama penulis berkuliah di UNPAR.
10. Grup PM, ALK, ASP (Jovanke, Dave Cassius, Callista Adeline, Claudine Anabelle & Nonio Serrano) yang semula merupakan grup untuk mata kuliah Audit Manajemen namun grup tersebut berkembang menjadi tempat untuk membahas seluruh mata kuliah, bertukar gossip dan keluh kesah, terimakasih atas bantuan, canda tawa dan kenangan yang tidak terlupakan selama perkuliahan.
11. Ring 1 Accounting U-Nite 2020 (Dave, David, Nonio, Ito, Bintang, Angel, bersama dengan Agatha & Yulius), terimakasih telah mempercayai penulis untuk menjadi ketua pelaksana dan terimakasih atas usaha, waktu, tenaga dan dukungan yang membantu peneliti mensukseskan acara ini.
12. Pengurus Himpunan Mahasiswa Program Sarjana Akuntansi 2019/2020 yang telah memberikan banyak pengalaman dan pelajaran berorganisasi bagi penulis.
13. Teman-teman bermain DOTA 2 (Nathanael, Yulius, David, Ivan dan Yudea,) yang selalu bermain setiap malam untuk melepas stress menulis skripsi. Terimakasih untuk kegiatan melepas penat bersamanya, walau pada kenyataannya kita semakin penat akibat kalah.
14. Teman-teman bermain Mobile Legend (Benedictus, Ivan H, Santya) yang selalu bermain bersama dari awal masuk kuliah hingga sudah bekerja. Terimakasih atas kenangan push rank hingga tangan keram.

15. Muhammad Fathurrohman Bima Putra, selaku kakak tingkat yang selalu memberikan arahan, bantuan, pendapat untuk kegiatan perkuliahan maupun organisasi dari awal perkuliahan hingga saat ini.
16. Eduard Janitra, selaku teman penulis dari SMA yang selalu menjadi teman yang baik bagi penulis. Terimakasih atas seluruh jokes dan candaan tanpa konteks yang hingga hari ini masih sulit dimengerti.
17. Teman-teman yang pernah bekerja kelompok ataupun satu kepanitiaan bersama dengan penulis. Terimakasih sudah menjadi teman kelompok yang baik dan hebat hingga kita semua dapat lulus mata kuliah tersebut.
18. Pihak-pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu. Penulis ingin mengucapkan terimakasih karena sudah mau menjadi teman bagi penulis dan untuk seluruh dukungan dan bantuannya selama perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis ingin meminta maaf apabila terdapat hal-hal yang kurang berkenan dalam skripsi ini. Penulis juga meminta dan menerima kritik serta saran dari pembaca yang akan bermanfaat bagi penulis. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan baru bagi pembaca.

Bandung, 21 Juli 2022

Penulis,

Michelle Kartawidjaja

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| ABSTRAK | i |
| <i>ABSTRACT</i> | ii |
| KATA PENGANTAR | iii |
| DAFTAR GAMBAR | viii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | ix |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 3 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 4 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 4 |
| 1.5 Kerangka Berpikir..... | 4 |
| BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA | 8 |
| 2.1 Definisi Audit..... | 8 |
| 2.2 Internal Audit | 8 |
| 2.2.1 Pengertian Internal Audit | 8 |
| 2.2.2 Langkah-langkah Audit Internal | 9 |
| 2.2.3 Audit Kepatuhan | 11 |
| 2.3 Sistem Manajemen Mutu ISO 9001:2015..... | 11 |
| 2.3.1 Prinsip-prinsip Sistem Manajemen Mutu..... | 12 |
| 2.3.2 Pendekatan proses sistem manajemen mutu | 13 |
| 2.3.3 Kategori utama ISO 9001:2015 | 14 |
| 2.4 Hubungan Internal Audit dan ISO 9001:2015 | 16 |
| BAB 3 METODE DAN OBJEK PENELITIAN | 17 |
| 3.1 Metode Penelitian..... | 17 |
| 3.2 Teknik Pengumpulan Data..... | 17 |
| 3.3 Sumber Data..... | 17 |
| 3.4 Teknik Pengolahan Data | 18 |
| 3.5 Objek Penelitian | 18 |

| | |
|---|------------|
| 3.5.1 Sejarah singkat PT. Kasmaji Inti Utama | 19 |
| 3.5.2 Visi & Misi PT. Kasmaji Inti Utama..... | 19 |
| 3.5.3 Struktur Organisasi PT. Kasmaji Inti Utama..... | 19 |
| 3.5.4 Ruang Lingkup Penelitian..... | 21 |
| BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 22 |
| 4.1 Hasil pengumpulan data..... | 22 |
| 4.1.1 Melakukan wawancara dengan pihak internal control / auditor PT. Kasmaji Inti Utama..... | 22 |
| 4.1.2 Melakukan wawancara dengan pihak managing director PT. Kasmaji Inti Utama | 24 |
| 4.1.3 Audit checklist ISO 9001:2015 | 26 |
| 4.2 Pembahasan..... | 121 |
| 4.2.1 Mengetahui penerapan internal audit sistem manajemen mutu ISO 9001:2015 pada PT. Kasmaji Inti Utama | 121 |
| 4.2.2 Mengetahui apakah pelaksanaan ISO 9001:2015 pada PT. Kasmaji Inti Utama sudah sesuai dengan standar yang ada..... | 123 |
| BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN..... | 125 |
| 5.1 Kesimpulan | 125 |
| 5.2 Saran..... | 125 |
| DAFTAR PUSTAKA | 127 |
| LAMPIRAN..... | 128 |
| RIWAYAT HIDUP PENULIS | |

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran7

Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT. Kasmaji Inti Utama.....20

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|-----|
| Lampiran 1 <i>Checklist</i> Audit Proses Pembelian..... | 128 |
| Lampiran 2 <i>Checklist</i> Audit Proses Pembayaran..... | 129 |
| Lampiran 3 <i>Checklist</i> Audit Prosedur <i>Warehouse</i> RM..... | 130 |
| Lampiran 4 <i>Checklist</i> Audit Riset & <i>Troubleshooting</i> | 131 |
| Lampiran 5 <i>Checklist</i> Audit Bagian Produksi..... | 132 |
| Lampiran 6 Jadwal <i>Surveillance</i> Audit PT. Kasmaji Inti Utama..... | 133 |
| Lampiran 7 Form Survey Kepuasan Pelanggan..... | 134 |
| Lampiran 8 Laporan Prosedur QC | 135 |
| Lampiran 9 <i>Action Plan</i> PT. Kasmaji Inti Utama | 137 |
| Lampiran 10 Laporan Perbaikan dan Pencegahan (LP2)..... | 138 |
| Lampiran 11 Form Penilaian Kinerja Karyawan Masa Percobaan | 141 |
| Lampiran 12 Sertifikat ISO 9001:2015 PT. Kasmaji Inti Utama..... | 142 |
| Lampiran 13 Laporan Prosedur QA..... | 143 |
| Lampiran 14 Laporan Prosedur Produksi | 145 |
| Lampiran 15 Notulen Meeting..... | 149 |

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Setiap organisasi yang sukses memiliki pedoman yang dapat menentukan bagaimana bisnis dijalankan, pada masa sekarang ini bagi sektor bisnis agar dapat mempertahankan dan mengembangkan bisnisnya ditengah persaingan pasar harus berusaha agar mereka dapat memenangkan pasar, salah satu cara yang dapat dilakukan adalah dengan meningkatkan mutu dari produk barang/jasa yang dihasilkan. Dalam upaya menjamin kualitas ini dibutuhkan sebuah standar prosedur yang dapat membantu perusahaan agar dapat memahami apa saja yang dapat mengatakan bahwa produk/jasa yang dihasilkan telah memiliki jaminan kualitas dan mutu yang terstandarisasi secara internasional sehingga produk / jasa yang dihasilkan dapat memiliki keunggulan dibandingkan dengan perusahaan yang tidak memiliki standar manajemen mutu.

Maka dari itu *International Organization of Standardization* (ISO) telah menerbitkan standar Sistem Manajemen Mutu (QMS) implementasi ISO 9001:2015 yang menciptakan kriteria untuk sebuah sistem manajemen kualitas dan dapat disertifikasi. Standar ISO 9001:2015 dapat digunakan oleh segala jenis perusahaan baik yang berukuran besar atau kecil apapun jenis aktivitas perusahaannya. Tujuan dari standar ini adalah untuk menjamin produk atau jasa yang dihasilkan telah memenuhi persyaratan dan memiliki sertifikasi secara internasional. Karena tentunya kualitas produk yang dihasilkan harus selalu dijaga dari waktu ke waktu.

Perusahaan yang memiliki sertifikasi ISO secara umum dapat bersaing dengan perusahaan lainnya dikarenakan sertifikasi ISO memberikan sebuah nilai tambah bagi pihak internal dan eksternal perusahaan tersebut. Nilai tambah eksternal dapat berupa kredibilitas dan keyakinan dari para konsumen bahwa produk yang dihasilkan oleh perusahaan tersebut sudah memiliki kualitas yang terjamin. Sedangkan nilai tambah internal dapat dirasakan oleh sistem pengendalian internal perusahaan yang lebih baik dikarenakan ISO 9001:2015 memperkenalkan kita terhadap *risk based thinking* dimana

perusahaan diharapkan untuk selalu mengidentifikasi risiko dan peluang yang akan mendorong perusahaan untuk lebih proaktif dalam mempertimbangkan aktivitas yang dilakukan

Agar dapat menerapkan standar ISO 9001:2015 dengan baik perusahaan harus melakukan kegiatan evaluasi internal seperti yang dinyatakan dalam pasal 9.2.2 ISO 9001:2015 dimana setiap organisasi wajib untuk menerapkan audit internal untuk memeriksa ketaatan perusahaan terhadap standar Sistem Manajemen Mutu dalam kegiatan operasional hariannya, apakah kegiatan Sistem Manajemen Mutu telah sesuai dengan persyaratan organisasi itu sendiri maupun dengan persyaratan standar ISO ini dan sudah dijalankan serta dipelihara dengan efektif. Aktivitas evaluasi tersebutlah yang kita kenal dengan audit kepatuhan, audit kepatuhan akan menentukan apakah aktivitas perusahaan sudah sejalan dengan peraturan atau standar yang berlaku pada industri tersebut.

Dengan memiliki sertifikasi ISO dan melakukan pemeriksaan tahunan terhadap sertifikasi tersebut dapat memberikan *assurance* kepada konsumen bahwa produk yang diberikan memiliki standar yang tinggi dan standar tersebut dijaga secara terus-menerus. Memiliki sertifikasi ISO juga dapat meningkatkan kepercayaan dari divisi penjualan dikarenakan mereka percaya diri dengan standar produk yang akan mereka tawarkan kepada konsumen.

PT. Kasmaji Inti Utama merupakan sebuah perusahaan bergerak dalam bidang produksi dan perdagangan untuk frit keramik (*ceramic frit*) yang memiliki tujuan untuk selalu memenuhi kepuasan pelanggan dengan menyediakan produk dan layanan dengan kualitas setinggi mungkin dan menerapkan sistem manajemen standar kualitas dalam proses manufaktur, peningkatan dan inovasi yang sungguh-sungguh dalam produk dan teknologi manufaktur, maka dari itu penjaminan kualitas produk sangat penting untuk dimiliki oleh PT. Kasmaji Inti Utama dikarenakan sekarang perusahaan sedang mencoba untuk memperluas pasarnya lagi dengan melakukan kegiatan impor untuk frit keramik yang merupakan salah satu bahan utama dalam pembuatan produk keramik. Perusahaan percaya bahwa dengan memiliki sertifikasi jaminan kualitas dan mutu akan membantu

mereka untuk mendapatkan kepercayaan lebih dari masyarakat terhadap produk yang dihasilkan oleh mereka,

Pada tahun 2014, PT. Kasmaji Inti Utama telah berhasil mendapatkan akreditasi ISO 9001:2008 dari URS Services Indonesia yang merupakan Lembaga penjamin mutu dan semenjak itu selalu melakukan pemeriksaan secara berkala terhadap produk serta kegiatan perusahaan sesuai dengan standar ISO 9001:2008 kemudian memperbaharunya menjadi ISO 9001:2015. Pemeriksaan tersebut dilakukan oleh bagian internal audit dari perusahaan setiap tahunnya dan dilaksanakan setiap akhir tahun, namun masih belum diketahui secara detil bentuk pemeriksaan seperti apa yang dilakukan oleh divisi internal audit dari perusahaan. Dikarenakan untuk menilai kepatuhan sebuah perusahaan terhadap standar ISO 9001:2015 telah disediakan sebuah audit *checklist* yang berisikan 7 kategori utama dan audit *checklist* tersebut yang akan membantu auditor untuk mengumpulkan informasi mengenai sasaran mutu, masalah internal, tindakan korektif, serta kepuasan pelanggan. 7 kategori utama tersebut berisikan mengenai konteks dari organisasi, kepemimpinan, perencanaan, pendukung, operasi, evaluasi kinerja serta pengembangan.

Sebuah audit *checklist* yang umum akan berisikan pasal dari ISO 9001:2015, *audit question* serta *audit evidence*, kemudian pertanyaan-pertanyaan yang terdapat dalam *checklist* tersebutlah yang akan ditanyakan kepada bagian/departemen yang terkait. Namun terkadang ada beberapa pertanyaan yang terlewat atau tidak ditanyakan dan apabila hal ini kerap terulang, maka implementasi dari ISO 9001:2015 akan menjadi tidak efektif dan efisien. Audit *checklist* disini berperan sebagai *tools* yang akan digunakan oleh auditor baik internal dan eksternal untuk menilai dan memverifikasi kepatuhan dari sebuah organisasi terhadap peraturan atau standar yang berlaku, *tools* ini juga dikenal dengan nama *compliance tools*. Daftar periksa ini kemudian akan menjadi panduan untuk menilai dan memeriksa kinerja perusahaan terhadap standar hukum dan mengidentifikasi area dimana bisa terjadi risiko kepatuhan.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian, dapat dirumuskan rumusan masalah sebagai berikut :

1. Bagaimana penerapan internal audit sistem manajemen mutu ISO 9001:2015 pada PT. Kasmaji Inti Utama?
2. Apakah pelaksanaan ISO 9001:2015 pada PT. Kasmaji Inti Utama sudah sesuai dengan standar yang ada?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Mengetahui penerapan internal audit sistem manajemen mutu ISO 9001:2015 pada PT. Kasmaji Inti Utama.
2. Mengetahui apakah pelaksanaan ISO 9001:2015 pada PT. Kasmaji Inti Utama sudah sesuai dengan standar yang ada.

1.4 Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan kegunaan untuk beberapa pihak, yaitu :

1. Penulis

Sebagai pengetahuan tambahan bagi Penulis mengenai peran internal audit dan cara penerapan sistem manajemen mutu didalam perusahaan.

2. Perusahaan

Sebagai masukan yang bermanfaat bagi perusahaan agar dapat lebih memahami peran internal audit didalam perusahaan serta mengetahui manfaat dari penerapan sistem manajemen mutu.

3. Pembaca

Sebagai pengetahuan tambahan terutama bagi para Pembaca yang ingin mengetahui lebih dalam mengenai kegiatan internal audit dan penerapan sistem manajemen mutu didalam perusahaan serta dapat menjadi referensi bagi penelitian sejenis.

1.5 Kerangka Berpikir

Ditengah meningkatkan persaingan perdagangan dalam dunia usaha, setiap pelaku bisnis tentunya ingin menjadi yang paling unggul dalam pasar. Salah satu cara yang dapat dilakukan perusahaan adalah dengan terus meningkatkan dan menjaga kualitas produk

yang dimilikinya. Dikarenakan produk yang memiliki kualitas baik akan memberikan kepuasan bagi konsumen. Untuk memberikan keyakinan terhadap para konsumen bahwa produk yang dihasilkan oleh perusahaan telah memiliki kualitas dan mutu yang baik, tidak sedikit perusahaan menggunakan ISO 9001:2015 mengenai Quality Management System.

ISO sendiri merupakan organisasi internasional yang memiliki wewenang untuk menciptakan standar internasional dalam berbagai bidang, standar ini dapat digunakan oleh pihak internal maupun eksternal dan dapat digunakan oleh lembaga sertifikasi untuk menilai kemampuan organisasi dalam memenuhi persyaratan konsumen, regulasi, serta peraturan perundang-undangan yang berlaku bagi produk tersebut. Dapat dikatakan bahwa perusahaan yang menggunakan ISO 9001:2015 produk dan jasa yang dihasilkan sudah memiliki kualitas yang terjamin. Setelah mengadopsi ISO, perusahaan harus secara berkala memeriksa dan memastikan bahwa produk yang dihasilkan telah sesuai dengan standar sehingga dapat dikatakan sudah mematuhi ISO 9001:2015 tersebut.

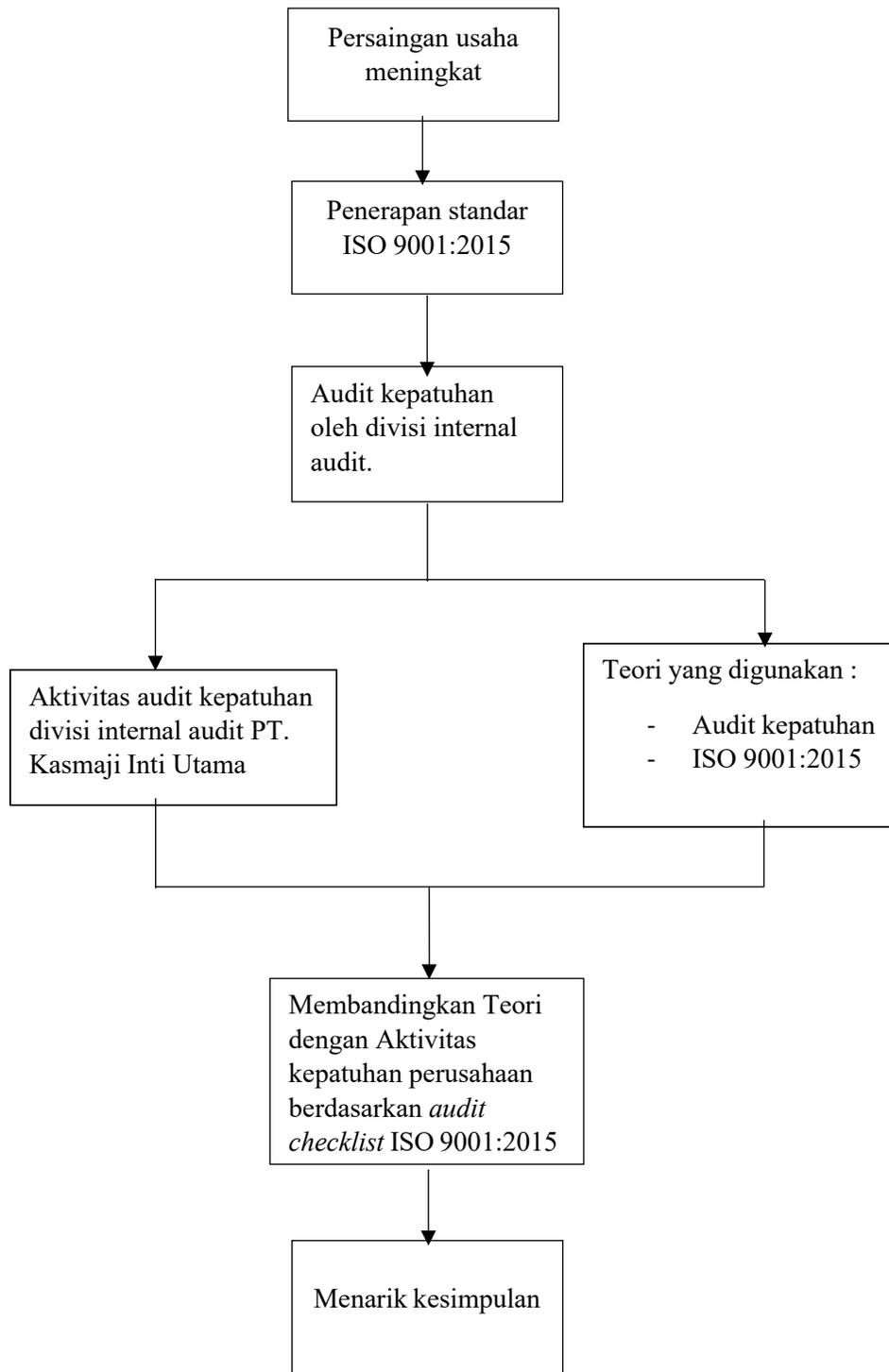
Kepatuhan berarti kegiatan operasi perusahaan telah sesuai dengan kondisi, peraturan, dan standar yang berlaku atau yang ditetapkan oleh perusahaan. Pemeriksaan terhadap kepatuhan biasa disebut sebagai audit compliance (kepatuhan) atau sering juga disebut sebagai audit aktivitas dikarenakan kegiatan audit kepatuhan harus melihat apakah aktivitas dari organisasi telah mengikuti prosedur, kebijakan atau peraturan yang sudah dibuat oleh otoritas yang lebih tinggi. Audit kepatuhan dirancang dengan tujuan untuk meninjau dan menilai fungsi kinerja perusahaan, menentukan area yang perlu peningkatan serta memastikan bahwa aktivitas perusahaan telah sesuai dengan persyaratan dan peraturan hukum atau standar yang berlaku. Untuk membantu pengumpulan informasi mengenai kepatuhan penerapan ISO 9001:2015 sendiri telah disediakan sebuah *audit checklist* yang dapat berfungsi sebagai *compliance checklist* yang merupakan sebuah alat yang digunakan oleh auditor untuk menilai kepatuhan sebuah organisasi terhadap peraturan atau standar yang berlaku.

Kegiatan audit kepatuhan akan dilakukan oleh divisi internal audit dan selama kegiatan audit, organisasi akan ditugaskan untuk membandingkan Sistem Manajemen Mutu dengan standar ISO 9001:2015. Temuan auditor akan didokumentasikan dalam

bentuk daftar periksa / *checklist* atau tabel yang berisikan informasi tentang bagian dari standar ISO 9001:2015, hasil dari observasi, komentar apakah kondisi tersebut dapat diterima atau kurang sesuai dengan persyaratan yang tercantum pada ISO 9001:2015. Auditor akan melakukan pemeriksaan terhadap beberapa atau semua divisi untuk melihat apakah persyaratan ISO 9001 yang tercantum sudah dipatuhi oleh perusahaan, temuan tersebut akan menjadi catatan untuk evaluasi lebih lanjut. Jika ditemukan masalah dalam kepatuhan terhadap ISO 9001, auditor akan menyampaikan dalam bentuk laporan hasil audit serta rekomendasi berdasarkan temuan tersebut untuk ditinjau oleh manajemen senior dan karyawan. Namun jika tidak ditemukan masalah besar terkait Sistem Manajemen Mutu, perusahaan akan dinyatakan patuh terhadap standar ISO 9001:2015.

Kerangka pemikiran penelitian ini terfokus kepada ISO 9001:2015 tentang Sistem Manajemen Mutu, peneliti akan membandingkan kepatuhan perusahaan dalam pelaksanaan ISO 9001:2015 yang telah dilakukan oleh perusahaan dengan pasal yang ada di dalam ISO 9001:2015. Dengan demikian peneliti dapat memperoleh kesimpulan terkait dengan kepatuhan PT. Kasmaji Inti Utama terhadap ISO 9001:2015 yang dilakukan oleh perusahaan terkait.

Berikut adalah gambar yang menunjukkan kerangka berpikir tersebut :



Gambar 1. 1
Kerangka Pemikiran