

ABSTRAK

Dalam menghadapi era perdagangan bebas dunia, banyak perusahaan – perusahaan berupaya meningkatkan efisiensi dan produktivitas untuk menghadapi pesaing - pesaing di dunia bisnis. Hal ini banyak terjadi pada industri – industri manufakturing yang sifatnya menghasilkan produk yang kasat mata. Efisiensi dan produktivitas yang ingin di capai biasanya di lihat dari bisnis proses yang berjalan dan mesin yang menghasilkan produk, yang mana kedua aspek tersebut di anggap sebagai asset perusahaan. Selain itu kebutuhan sistem internal audit di perusahaan berbeda - beda, tergantung besar kecilnya perusahaan. Aspek - aspek yang mempengaruhi perbedaan - perbedaan tersebut adalah kepentingan akan informasi di setiap tingkatan organisasi tersebut. Untuk mendapatkan suatu sistem internal audit yang ideal perlu adanya identifikasi kebutuhan, fungsi -fungsi dan di setiap tingkatan organisasi. Solusinya adalah dengan mengumpulkan data yang dibutuhkan seperti sistem audit QA, Jadwal audit, checklist, laporan internal audit dan beban kerja auditor. Setelah itu melakukan perancangan berdasarkan dari pengumpulan data sebelumnya dengan melakukan perancangan dari aliran kerja laporan audit yang telah dilakukan oleh perusahaan dengan mengusulkan aliran kerja laporan audit yang baru dengan tambahan adanya analisa resiko, parameter dan update *risk assessment* yang berfungsi sebagai acuan untuk implementasi internal audit dengan metode manajemen resiko. Setelah melakukan pengumpulan data dan perancangan maka selanjutnya melakukan analisa data yang terdiri dari analisa pemanfaatan aplikasi administrasi audit dan analisa laporan audit berdasarkan indikator resiko didapatkan hasil pemanfaatan aplikasi administrasi audit sangat berguna bagi auditor dan manajemen dalam melakukan laporan audit karena dapat memberikan nilai tambah bagi perusahaan berupa waktu yang diselesaikan lebih singkat, kertas yang digunakan lebih sedikit dan bisa memanfaatkan teknologi informasi. Analisa laporan audit berdasarkan indikator resiko bisa berfungsi sebagai parameter dalam laporan audit agar masalah yang terjadi bisa diketahui lebih dini sehingga bisa dilakukan perbaikan oleh seksi yang telah ditentukan target perbaikan. Sebagai usulan penulis perusahaan adalah bisa menggunakan analisa resiko berdasarkan indikator resiko dalam melakukan laporan audit bisa lebih fokus pada area yang membutuhkan perbaikan. Selain itu bisa menggunakan aplikasi administrasi audit dengan kemajuan teknologi informasi sehingga dalam pembuatan laporan audit bisa lebih singkat dan seragam dalam format laporan audit.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur alhamdulillah kepada Allah SWT atas berkat dan anugerah yang telah dilimpahkanNya sehingga penulisan Tugas Akhir ini dapat diselesaikan tepat waktu dan sebaik - baiknya.

Tugas akhir ini adalah Analisa Implementasi Internal Audit di PT. Bridgestone Tire Indonesia yang menggunakan Manajemen Resiko. Dan hasil analisa yang dilakukan, di dapatkan suatu solusi untuk perusahaan dari suatu implementasi Internal Audit dengan metode manajemen resiko.

Dukungan, saran, kritik, dorongan, dan bantuan dari berbagai pihak turut serta berperan dalam keberhasilan penulisan tesis ini. Pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Muljono selaku Ketua Program Studi beserta seluruh dosen dan staf program Magister Teknik Industri Universitas Pelita Harapan.
2. Bapak Fetri.E.Miftach PhD selaku Dosen Pembimbing , atas dukungan, pikiran, perhatian dan bimbingannya sehingga tesis ini dapat diselesaikan dengan baik.
3. Siti Meilani dan Zahra Nur Hanifah, dua manusia cantik yang selalu memberikan dukungan dan semangat.
4. Ayah, Ibu, dan adik penulis Darkhan Hidayat, Kartinika Sari serta Wahdaniyah Inayati yang saling memberikan dukungan dalam penulisan tesis ini.

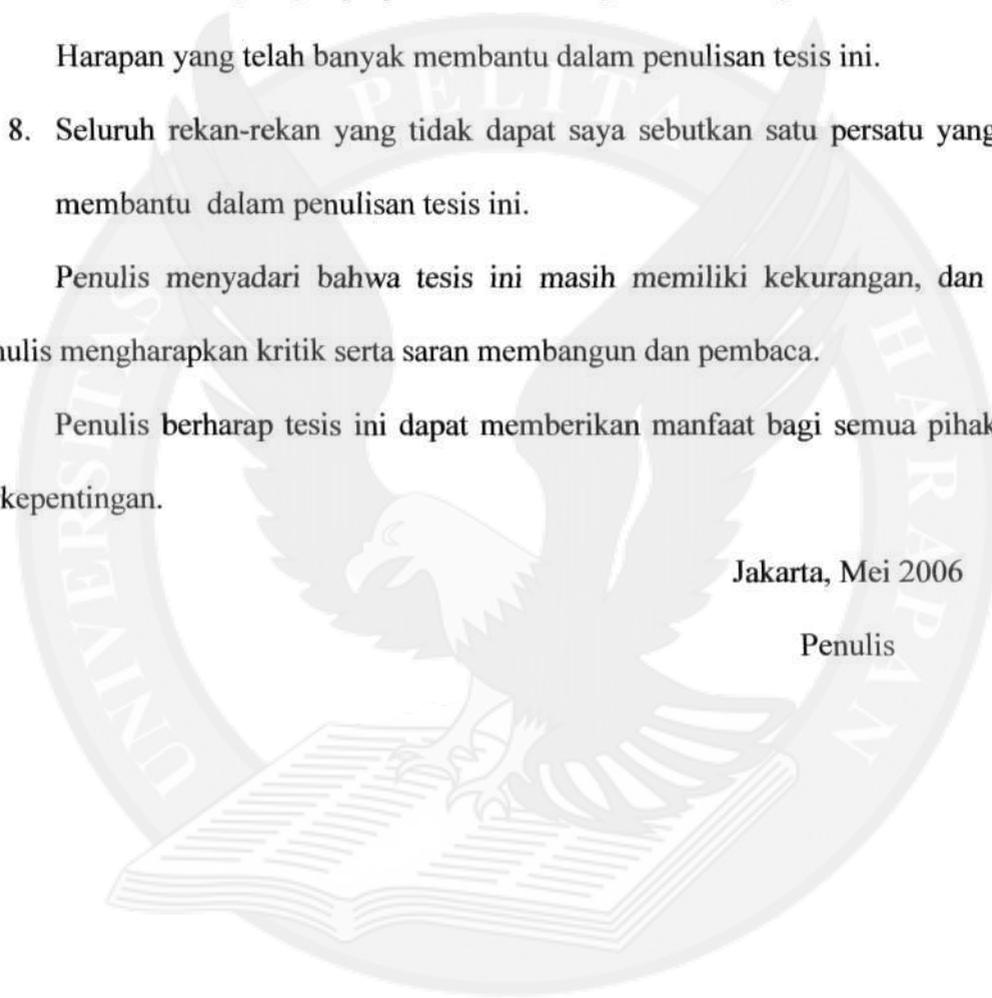
5. Rekan-rekan kerja didepartemen QA PT.Bridgestone Tire Indonesia .
6. Teman-teman seangkatan Batch 11 Hadi, Gonang, Harry, Tomas, Leo dan Rio atas kerjasama dan dorongan semangat selama perkuliahan dan penulisan tesis ini.
7. Ibu Astit dan petugas perpustakaan di Program Pascasarjana Universitas Pelita Harapan yang telah banyak membantu dalam penulisan tesis ini.
8. Seluruh rekan-rekan yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penulisan tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih memiliki kekurangan, dan untuk penulis mengharapkan kritik serta saran membangun dan pembaca.

Penulis berharap tesis ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, Mei 2006

Penulis



DAFTAR ISI

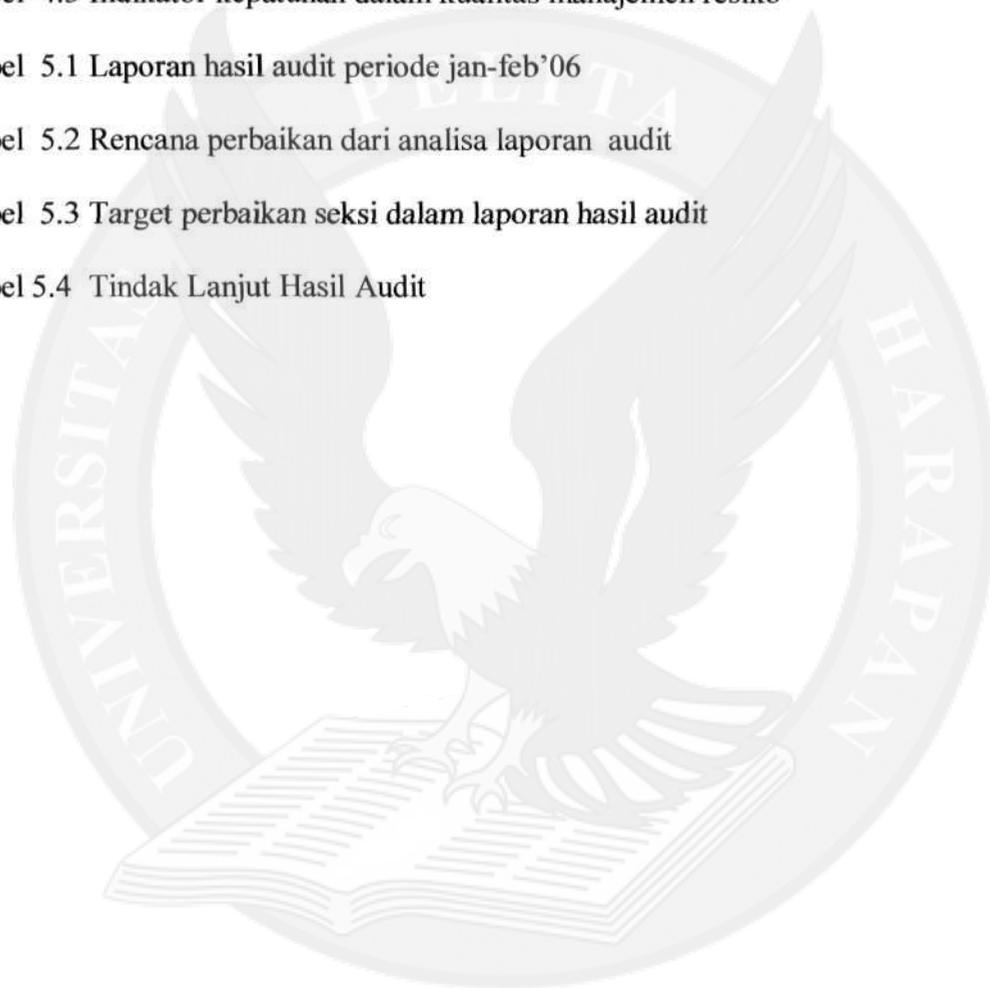
Halaman

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERSETUJUAN TESIS	
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	
ABSTRAK	
KATA PENGANTAR	
DAFTAR ISI	
DAFTAR TABEL	
DAFTAR GAMBAR	
DAFTAR LAMPIRAN	
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Permasalahan	2
1.3. Tujuan Penelitian	2
1.4. Batasan Permasalahan	2
1.5. Sistematika Penulisan	3
BAB II LANDASAN TEORI	5
2.1 Sistem Informasi	5
2.1.1. Sudut pandang bisnis pada sistem informasi	7
2.1.1.1. Organisasi	8
2.1.1.2. Manajemen	9
2.1.2. Perusahaan pengguna sistem informasi (<i>Digital firm</i>)	11
2.2. Tipe Utama Sistem Informasi	12
2.2.1. Sistem proses transaksi	14
2.2.2. <i>Knowledge Work</i> dan sistem <i>office</i>	15
2.2.3. Sistem informasi untuk manajemen	16
2.2.4. Sistem untuk pengambilan keputusan	16
2.2.5. Sistem pendukung eksekutif	17
2.3. <i>Knowledge Management (KM)</i>	18
2.3.1. Proses dasar <i>Knowledge Management</i>	19
2.3.2. Aliran pengetahuan	20
2.4. <i>Risk Based Auditting</i>	21
2.4.1. Definisi Paradigma	22
2.4.2. Definisi Resiko	23
2.4.3. Penyebab Ketidakpastian	25
2.4.4. Bisnis beresiko	26
2.4.5. Manajemen Resiko di Indonesia	28
2.5. Definisi <i>RBIA</i>	29
2.5.1. Beberapa kritik terhadap <i>RBIA</i>	31

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	36
3.1. Penelitian pendahuluan	36
3.2. Identifikasi permasalahan	36
3.3. Tujuan penelitian	37
3.4. Studi pustaka	37
3.5. Pengumpulan Data & Perancangan	37
3.6. Analisa Data	38
3.7. Kesimpulan dan saran	38
BAB IV PENGUMPULAN DATA DAN PERANCANGAN	40
4.1 Sistem Audit QA	40
4.1.1. <i>Flow Chart</i> QA Sistem	40
4.1.2. Jadwal Internal Audit	41
4.1.3. Internal Audit Check List	41
4.1.4. Laporan hasil internal audit	43
4.1.5. Beban Kerja Auditor	43
4.1.6. Aliran Kerja Laporan Audit	45
4.2. Analisa Sistem Internal Audit	47
4.3. <i>Web based Administration</i>	48
4.4. Analisa Proses Perencanaan Audit	49
4.5. <i>Risk Based Auditing</i>	50
4.6. Integrasi Solusi	53
4.7. Ukuran Keberhasilan	54
4.8. Rencana Penerapan	55
BAB V ANALISA DATA	56
5.1 Analisa pemanfaatan aplikasi administrasi audit	56
5.2. Analisa laporan audit berdasarkan indikator resiko	57
5.3. Rencana perbaikan dari analisa laporan audit	59
5.4. Tindak Lanjut Hasil Audit	61
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	63
6.1 Kesimpulan	63
6.2. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	

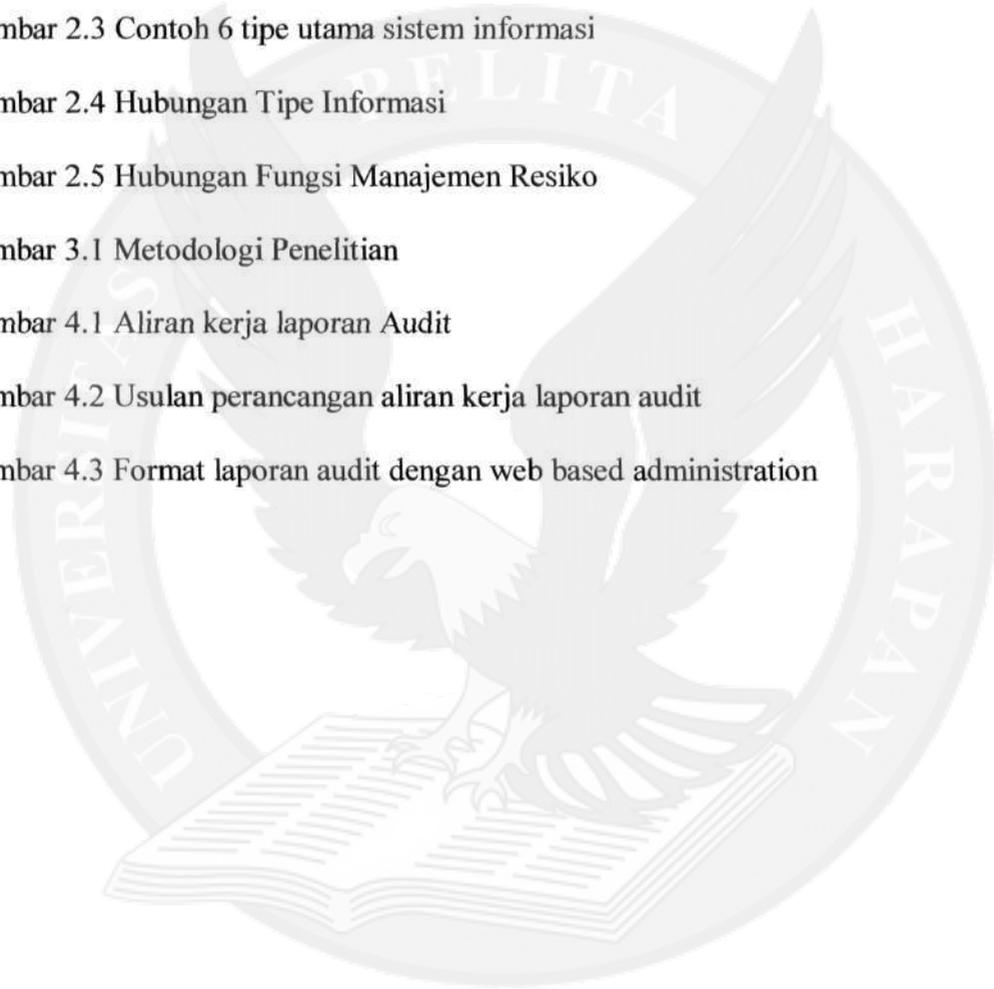
DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Registrasi internal audit	42
Tabel 4.2 Indikator kepatuhan dalam manajemen resiko	51
Tabel 4.3 Indikator kepatuhan dalam kualitas manajemen resiko	52
Tabel 5.1 Laporan hasil audit periode jan-feb'06	57
Tabel 5.2 Rencana perbaikan dari analisa laporan audit	59
Tabel 5.3 Target perbaikan seksi dalam laporan hasil audit	60
Tabel 5.4 Tindak Lanjut Hasil Audit	61



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Bagian Sistem Informasi	6
Gambar 2.2 Dimensi Sistem	8
Gambar 2.3 Contoh 6 tipe utama sistem informasi	14
Gambar 2.4 Hubungan Tipe Informasi	18
Gambar 2.5 Hubungan Fungsi Manajemen Resiko	30
Gambar 3.1 Metodologi Penelitian	39
Gambar 4.1 Aliran kerja laporan Audit	45
Gambar 4.2 Usulan perancangan aliran kerja laporan audit	46
Gambar 4.3 Format laporan audit dengan web based administration	49



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Flow Chart QA di PT.Bridgestone Tire Indonesia

Lampiran 2 Jadwal Internal Audit di PT.Bridgestone Tire Indonesia

Lampiran 3 Checklist yang dipakai di PT.Bridgestone Tire Indonesia

Lampiran 4 Laporan Hasil Audit

Lampiran 5 Profil Perusahaan

Lampiran 6 Web Based Administration

