

# IMPLEMENTASI RISK BASED AUDIT PADA DEPARTEMEN

## PRODUKSI PT “X”

Cindy Laurent Tanoyo

Akuntansi

Yenny Sugiarti, S.E., M.Ak., QIA.

### ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa risiko dari aktivitas yang telah dilakukan oleh PT “X” khususnya pada departemen produksi dan mengevaluasi efisiensi serta efektivitas pada departemen produksi supaya pengendalian internal menjadi lebih baik. Pada penelitian ini, penulis menggunakan pendekatan kualitatif dengan melakukan wawancara, observasi dan analisis dokumen. Penulis menggunakan pendekatan audit berbasis risiko dengan tujuan perusahaan dapat lebih fokus dan mengontrol terhadap risiko-risiko potensial, pentingnya audit internal, dan pentingnya pengendalian internal. Hasil penelitian ini menunjukkan terdapat 8 temuan audit yang perlu diperhatikan oleh pihak manajemen. Untuk meminimalisir dampak dari adanya risiko yang potensial di departemen produksi maka peneliti memberikan beberapa rekomendasi yaitu perbaikan pada pengendalian internal yang dimaksud adalah perbaikan dokumen, peningkatan *quality control* dengan memiliki divisi *quality control* sendiri yang didukung oleh tenaga kerja yang kompeten dalam pekerjaannya, peningkatan pengawasan pada proses produksi, perbaikan SOP, perbaikan dalam hal keselamatan kerja karyawan, perbaikan terhadap kebijakan dengan customer terkait dengan penitipan barang jadi di PT “X”.

**Kata Kunci :** *Risk Based Audit*, risiko, efektivitas dan efisiensi

# IMPLEMENTASI RISK BASED AUDIT PADA DEPARTEMEN

## PRODUKSI PT “X”

Cindy Laurent Tanoyo

*Accounting*

Yenny Sugiarti, S.E., M.Ak., QIA.

### **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the risk from activities that PT “X” did, especially in the production department and evaluate the efficiency and efectivity of production department to gain better internal control at company. This study use qualitative approach by interview, observation, and document analysis. Researcher using risk based audit approach so that company can focus and control potential risks, importance of internal audit, and importance of internal control. This study founds 8 audit findings that needs to be considered by management. This study recommends that PT “X” must perform some improvement in their internal control such as improvement of documents, improvement of quality control by adding quality control division that include competent employee, improvement of monitoring to production process, improvement of SOP, improvement of employee safety work condition, and improvement regarding customer finished goods safekeeping policy.*

**Keywords : Risk Based Audit, risk, effectiveness and efficiency**