

## **ABSTRACT**

*Good corporate governance, as we all know, the last few years it has become a one topics and public spotlight, after a successful build confidence and market integrity, especially in America and reverberates into all nations. The civilans expect it to top management and the affected parties an independent review of operations and financial statements of the organization. In general, the GCG is a good system and structure to manage the company with the aim of increasing shareholder value and accommodate the various parties concerned with the company (stakeholders) such as creditors, suppliers, business associations, consumers, workers, government and society at large. According Mulyadi (2002) definition of internal auditors: "Internal auditors are auditors who work in companies pokonya task is to determine policies and procedures established by amanajemen peak has been met, determine whether or not preservation of property the organization, and determine the reliability of information." In this study the researcher intends to find out the extent of internal audit's role in realizing the effectiveness of Good Corporate Governance in CV X. The conclusion based on research results and questionnaire distributed that an internal audit on CV X run adequately with percentage of 77.50% means that the correct internal audit function plays an essential role than adequately on the resume X. Implementation of an internal auditor with percentage 75.78%, meaning that instead of the internal audit function adequately enough to participate in CV X. And the effectiveness of GCG with percentage 76.25%, meaning that the correct internal audit function plays an essential role than adequately on the resume X.*

*Keywords: Internal Audit, Effectiveness, Good Corporate Governance*

## ABSTRAK

*Good corporate governance*, seperti yang kita ketahui, beberapa tahun terakhir ini telah menjadi satu topik dan sorotan Publik, setelah berhasil membangun kepercayaan dan integritas pasar, terutama di Amerika dan bergaung ke semua negara. Masyarakat berharap hal tersebut berpengaruh kepada top manajemen dan pihak-pihak yang melakukan *review* independen terhadap operasi dan laporan keuangan organisasi. Secara umum GCG adalah sistem dan struktur yang baik untuk mengelola perusahaan dengan tujuan meningkatkan nilai pemegang saham serta mengakomodasi berbagai pihak yang berkepentingan dengan perusahaan (*stakeholders*) seperti kreditor, pemasok, asosiasi bisnis, konsumen, pekerja, pemerintah dan masyarakat luas. Menurut Mulyadi (2002) definisi auditor internal : "Auditor internal adalah auditor yang bekerja dalam perusahaan yang tugas pokoknya adalah menentukan kebijakan dan prosedur yang ditetapkan oleh manajemen puncak telah dipenuhi, menentukan baik atau tidaknya penjagaan terhadap kekayaan organisasi, serta menentukan keandalan informasi". Dalam penelitian ini peneliti bermaksud untuk mengetahui sejauh mana peran audit internal dalam mewujudkan efektifitas *Good Corporate Governance* pada CV X. Adapun metode yang digunakan adalah deskriptif studi kasus. Hasil penelitian dan kuesioner yang disebarkan bahwa pelaksanaan audit internal pada CV X dijalankan secara memadai dengan presentase 77.50% artinya bahwa benar fungsi daripada audit internal sangat berperan secara memadai pada CV X. Pelaksanaan auditor internal dengan presentase 75.78% artinya fungsi daripada audit internal cukup berperan secara memadai pada CV X. Serta efektifitas GCG dengan presentase 76.25% artinya bahwa benar fungsi daripada audit internal sangat berperan secara memadai pada CV X.

Kata kunci: Audit Internal, Efektifitas, *Good Corporate Governance*

# DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	6
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Kegunaan Penelitian .....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN .....	8
2.1 Kajian Pustaka .....	8
2.1.1 Pengertian Audit Internal.....	8
2.1.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal .....	10
2.1.3 Kriteria Audit Internal yang Efektif .....	12
2.1.3.1 Independensi.....	13

2.1.3.2	Objektivitas .....	13
2.1.3.3	Kompetensi.....	14
2.1.4	Wewenang dan tanggung jawab audit internal .....	15
2.1.5	Pentingnya Audit Internal.....	17
2.1.6	Standar Profesi Audit Internal.....	18
2.1.7	Pelaksanaan Audit Internal.....	19
2.1.7.1	Program Audit Internal.....	21
2.1.7.2	Laporan Audit Internal.....	22
2.1.7.3	Tindak Lanjut Auditor.....	22
2.1.8	<i>Good Corporate Governance</i> .....	23
2.1.8.1	Pengertian GCG.....	23
2.1.8.2	Pedoman Umum GCG.....	25
2.1.8.3	Prinsip Dasar GCG.....	26
2.1.8.4	Asas GCG.....	27
2.1.8.5	Manfaat Penerapan GCG.....	29
2.1.8.6	Keterlibatan Auditor Internal dalam perwujudan GCG30	
2.1.8.7	Peranan Audit Internal Dalam Mewujudkan Efektifitas <i>Good Corporate Governance</i> .....	30
2.2	Kerangka Pemikiran .....	32
BAB III METODE PENELITIAN .....		38
3.1	Objek Penelitian.....	38
3.1.1	Sejarah Penelitian.....	38
3.2	Populasi dan Sampel .....	38

3.2.1	Populasi.....	38
3.3.2	Sampel.....	39
3.3	Metode Penelitian .....	39
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.5	Operasionalisasi Variabel.....	41
3.6	Teknik Analisis Data.....	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		45
4.1	Hasil penelitian.....	45
4.1.1	Pelaksanaan Audit Internal pada CV X Jakarta.....	45
4.1.2	Pelaksanaan Auditor Internal.....	46
4.1.3	Pelaksanaan <i>Good Corporate Governance</i> di Jakarta...52	
4.1.4	Peranan Audit Internal dalam mewujudkan efektivitas <i>Good Corporate Governance</i> di CV.X di Jakarta.....	55
4.2	Pembahasan.....	55
4.2.1	Audit Internal yang Memadai.....	59
4.2.2	Peranan Audit Internal dalam mewujudkan efektivitas <i>Good Corporate Governance</i> di CV.X di Jakarta.....	61
4.3	Analisis Data.....	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		65
5.1	Simpulan.....	65
5.2	Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA.....		67
RIWAYAT HIDUP PENELITI.....		68