

DAFTAR PUSTAKA

- Admin. (2009). *Persepsi Manajemen Perusahaan Terhadap Prinsip-prinsip Good Corporate Governance (Studi Pada Perusahaan BUMN dan BUMS di Jawa Timur)*. 24 September 2009 diakses dari <http://jurnalskripsi.com/persepsi-manajemen-perusahaan-terhadap-prinsip-prinsip-good-corporate-governance-studi-pada-perusahaan-bumn-dan-bums-di-jawa-timur-pdf.htm>.
- Areens, Alvin A, Randal J. Elder, Mark S. Beasley. (2006). *Auditing and Assurance Service An Integrated Approach*. 11th Edition. New Jersey : Prentice Hall Inc.
- Arifin. (2005). *Peran Akuntan Dalam Menegakkan Prinsip Good Corporate Governance Pada Perusahaan di Indonesia (Tinjauan Perspektif Teori Keagenan)*. 24 September 2009 diakses dari <http://www.eprints.undip.ac.id/333/1/Arifin.pdf>.
- Avianti, Ilya. (2005). *Peran Satuan Pengendalian Internal Dalam Meningkatkan Good Corporate Governance*. Jurnal Bisnis dan Manajemen, Vol. IV No.1.
- Erika, Kania. (2007). *Skripsi Tentang Hubungan Antara Fungsi Audit Internal Terhadap Perwujudan Good Corporate Governance di PT. Kertas Padalarang*.
- Ernawan, Erni. R. (2009). *Implementasi GCG Meningkatkan Daya Saing*. 24 September 2009 diakses dari <http://newspaper.pikiran-rakyat.com/prprint.php?mib=beritadetail&id=31833>.
- Fajri, Mohamad M.P. dan Sofyan Djalil. (2006). *Etika Implementasi Good Corporate Governance*. 24 September 2009 diakses dari <http://www.cic-fcgi.org/news/governance/EtikaImplementasiGoodCorporateGovernance.shtml>.
- Fauzia, Farah. (2006). *Skripsi Tentang Hubungan Antara Profesionalisme Auditor Internal Dengan Kualitas Laporan Hasil Pemeriksaan Internal di PT. Pindad (Persero) Bandung*.
- Forum for Corporate Governance in Indonesia. (2001). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba Empat.
- Hasan, Iqbal. (2004). *Analisis Data Penelitian dengan Statistik*. Jakarta : Bumi Aksara.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2001). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba Empat.

- Indrianto Nur, Bambang Supomo. (2002). *Metodelogi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi & Manajemen*. Yogyakarta : BPFE.
- Jogiyanto. (2005). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta : BPFE.
- Kalbers, Lawrence P., Timothy J. Fogarty. (1995). *Professionanism and Its Consequences : A Study of Internal Auditors*. Auditing A Journal of Practice & Theory, Vol. 14 No. 1.
- Keputusan Menteri BUMN Nomor : KEP-117/M-MBU/2002 tentang *Penerapan Praktek Good Corporate Governance Pada Badan Usaha Milik Negara* .
- Khairandy, Ridwan dan Camelia Malik. (2007). *Good Corporate Governance : Perkembangan Pemikiran dan Implementasinya di Indonesia dalam Perspektif Hukum*. 24 September 2009 diakses dari <http://dodiksetiawan.wordpress.com/2009/05/01/resensi-buku-good-corporate-governance/>.
- Kusumamelati, Mahrisa. (2008). *Fungsi Audit Internal dalam Meningkatkan Good Corporate Governance (Studi Kasus Pada Perusahaan Daerah Air Minum Bandung)*. 24 September 2009 diakses dari <http://dspace.widyatama.ac.id/handle/10364/756>.
- Mulyadi, Kanaka Puradiredja. (1998). *Auditing*. Edisi Kelima. Jakarta : Salemba Empat.
- Mardiantatila, Yosi. (2009). *Skripsi Tentang Hubungan Antara Fungsi Audit Internal Dengan Perwujudan Good Corporate Governance (Studi Atas Persepsi Pada PT. Telkom, Tbk.)*.
- Nazir, Moch. (1999). *Metode Penelitian*. Edisi Kelima. Jakarta : Ghalia Indonesia Anggota IKAPI.
- Rattlif, Richard, Wanda A. Wallance, Glen E. Sumners, William G. Mcfarland, James K. Leobeccke. (1996). *Internal Auditing Principles and Technique*. 2nd Edition. Florida : The Institute of Internal Auditing.
- Ridha, Muhammad Syamsu. (2008). *Corporate Governance*. 24 September 2009 diakses dari <http://www.fe.elcom.umy.ac.id/mod/forum/discuss.php?d=2084>.
- Riduwan. (2003). *Skala Pengukuran Variabel-variabel Penelitian*. Bandung : AlfaBeta.
- Samid, Suripto. (2005). *Peran Audit Internal Sebagai Alat Manajemen Untuk Mengurangi Resiko*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan. Fakultas Ekonomi Universitas Padjajaran.
- Setiadji, Tri. (2002). *Skripsi Tentang Pengaruh Sikap Auditor Internal Tentang Peran Profesi Audit Internal terhadap Perwujudan Good Corporate Governance Dalam Perusahaan (Survei Mengenai Sikap Auditor Internal yang Bekerja Pada Tiga BUMN di Bandung)*.

Surya, Indra, Ivan Yustiavandana. (2006). *Penerapan Good Corporate Governance*. Jakarta : Kencana Prenada Media Group.

The Institute of Internal Auditors (IIA's Board of Direction). (1999). *Standard for the Professional Practice of Internal Auditing*. Florida.

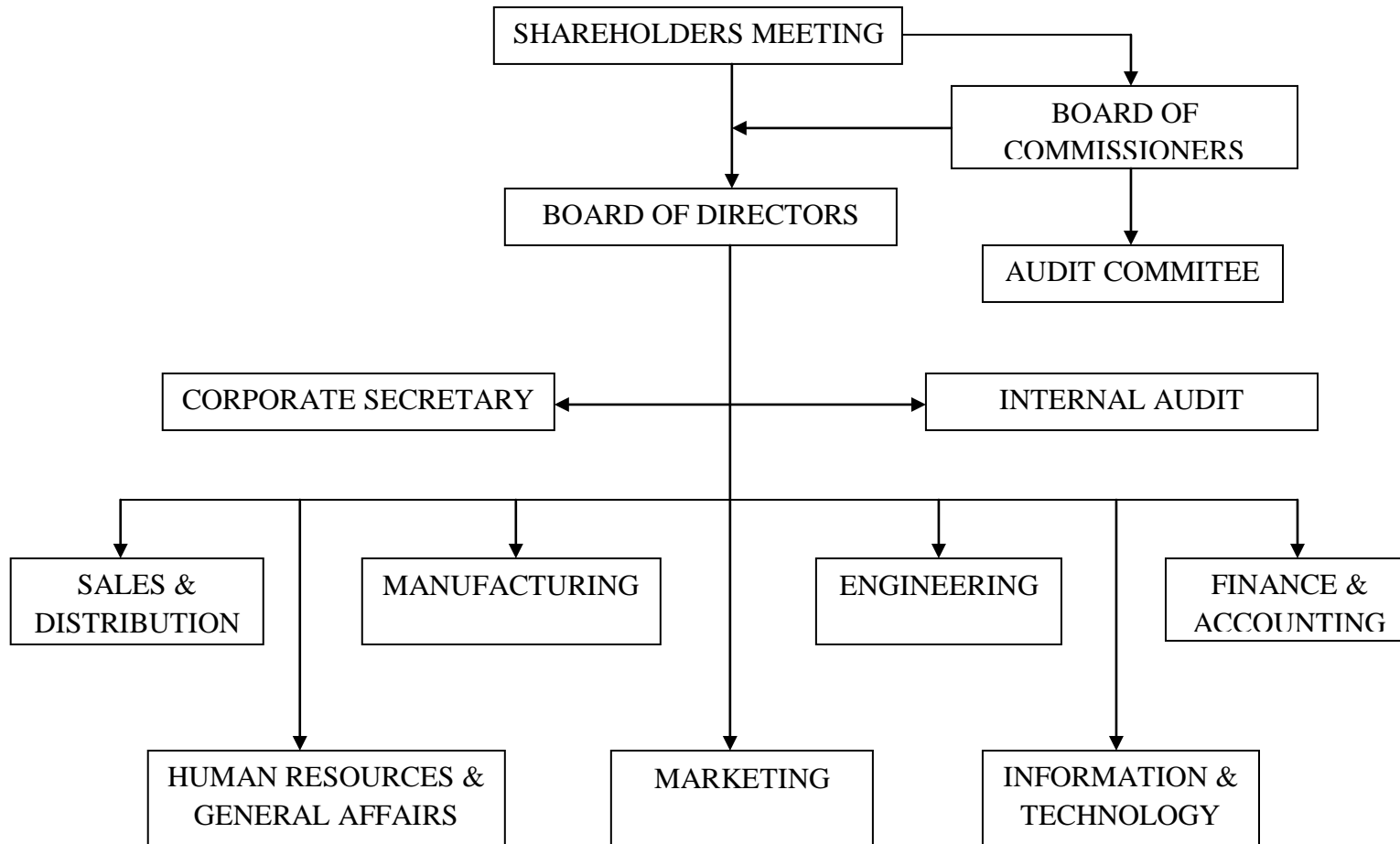
Tugiman, Hiro. (1997). *Pandangan Baru Internal Auditing*. Yogyakarta : Anggota IKAPI.

Tugiman, Hiro. (1997). *Standar Profesional Internal Auditing*. Yogyakarta : Anggota IKAPI.

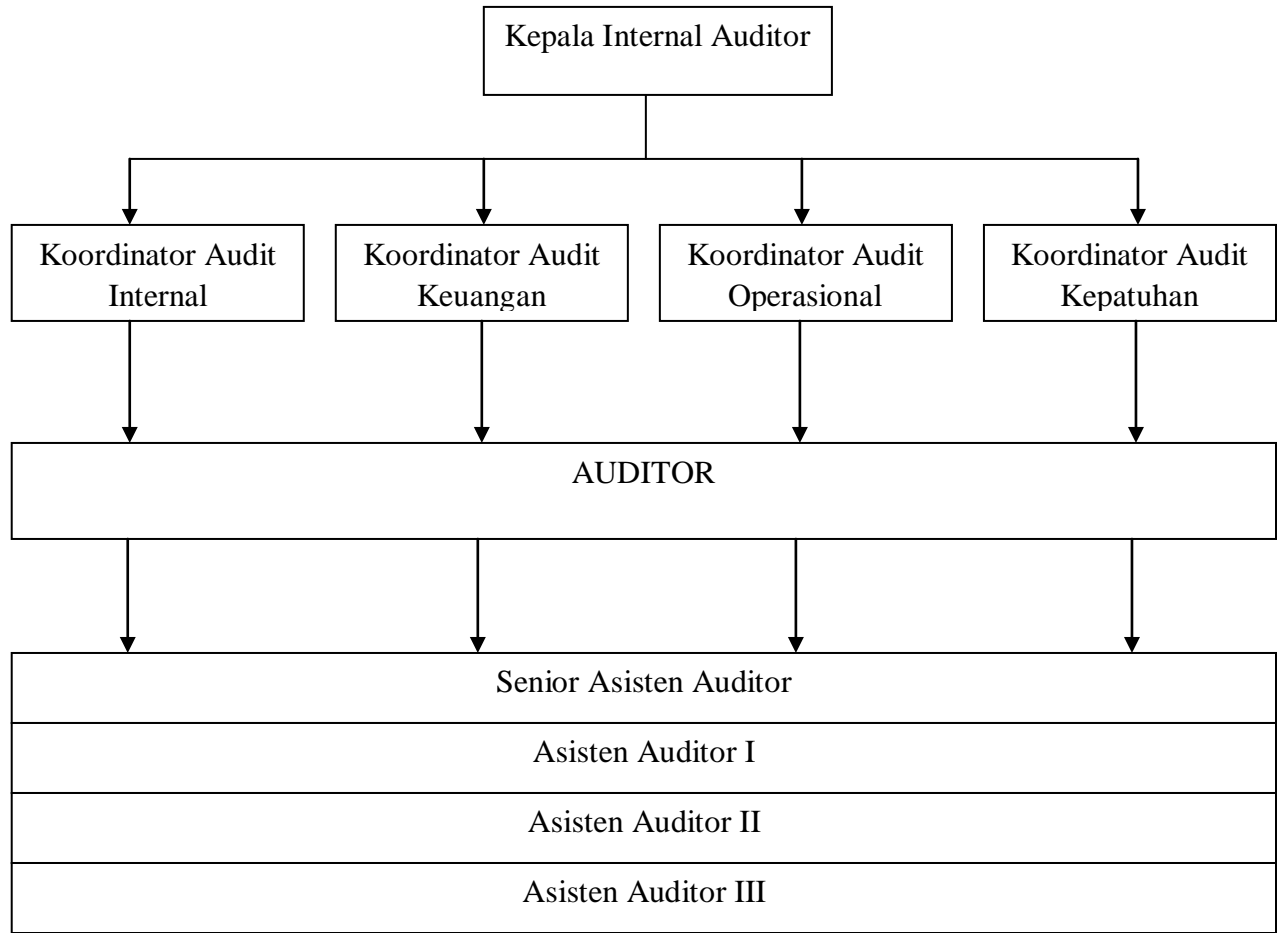
<http://www.portalhr.com/majalah/edisisebelumnya/strategi/1id653.html>

<http://www.ultrajaya.co.id/>

Lampiran 1 : Bagan Struktur Organisasi PT. Ultrajaya Milk Industry, Tbk.



Lampiran 2 : Bagan Struktur Organisasi Auditor Internal PT. Ultrajaya Milk Industry, Tbk.



Kuesioner

Saya merupakan mahasiswi Fakultas Ekonomi 2006 Universitas Kristen Maranatha Bandung sedang melakukan penelitian dengan judul skripsi "**Pengaruh Fungsi Auditor Internal Terhadap Peningkatan *Good Corporate Governance (GCG)* pada PT. Ultrajaya Milk Industry, Tbk.**", mengharapkan bantuan Bapak / Ibu untuk dapat menjawab setiap pernyataan dengan memilih salah satu alternatif jawaban yang paling sesuai serta tidak mengosongkan satu jawaban pun. Jawaban atas setiap item pernyataan dilakukan dengan memberi tanda (✓) pada salah satu kolom jawaban yang dianggap paling sesuai dengan keadaan sebenarnya. Terima kasih atas kesediaan Bapak / Ibu untuk mengisi kuesioner ini.

SS = Sangat sesuai

S = Sesuai

CS = Cukup Sesuai

KS = Kurang Sesuai

TS = Tidak Sesuai

Terima kasih,

Agneshia Chandra L.

I. FUNGSI AUDITOR INTERNAL

1. Perencanaan Pemeriksaan

No	PERNYATAAN	SS	S	CS	KS	TS
1.	Menurut Bapak / Ibu, auditor internal sebelum pelaksanaan pemeriksaan / audit telah melakukan pertemuan dan komunikasi awal dengan pimpinan objek yang akan diperiksa.					
2.	Menurut Bapak / Ibu, auditor internal selalu mengumpulkan informasi secara berulang-ulang tentang kegiatan yang akan diperiksa.					
3.	Menurut Bapak / Ibu, auditor internal telah mereview data-data dari pemeriksaan terdahulu (<i>audit file</i>) berkaitan dengan objek audit.					
4.	Menurut Bapak / Ibu, perencanaan program dari prosedur audit / pemeriksaan telah dilaksanakan secara periodik, sistematis, dan tepat waktu.					
5.	Menurut Bapak / Ibu, perencanaan jumlah tenaga pemeriksa dari sisi keahlian telah memadai.					

2. Pelaksanaan Pemeriksaan

No.	PERNYATAAN	SS	S	CS	KS	TS
6.	Menurut Bapak / Ibu, aktivitas pelaksanaan pemeriksaan telah dilaksanakan sesuai dengan program dan prosedur yang telah disusun sebelumnya.					
7.	Menurut Bapak / Ibu, pelaksanaan program pemeriksaan intern yang dilakukan oleh auditor internal telah berjalan secara efektif.					
8.	Menurut Bapak / Ibu, pelaksanaan pemeriksaan intern dapat berjalan karena adanya dukungan dari unit-unit / divisi-divisi lain.					
9.	Selama pelaksanaan audit, setiap informasi dan temuan audit dianalisis secara memadai kemudian didokumentasikan dalam kertas kerja pemeriksaan.					
10.	Monitoring dan evaluasi atas perkembangan dan kemajuan dalam pelaksanaan audit telah dilakukan dengan cermat.					
11.	Menurut Bapak / Ibu, penyelesaian pelaksanaan pemeriksaan yang dilakukan auditor internal pernah melewati batas waktu yang sudah dicanangkan pada saat perencanaan pemeriksaan.					

3. Laporan Hasil Pemeriksaan

No.	PERNYATAAN	SS	S	CS	KS	TS
12.	Menurut Bapak / Ibu, laporan yang disajikan auditor internal telah mengemukakan mengenai maksud, lingkup, dan hasil pelaksanaan pemeriksaan yang disertai bukti-bukti yang objektif.					
13.	Menurut Bapak / Ibu, laporan yang dibuat telah objektif, jelas, singkat, konstruktif, dan tepat waktu.					

14.	Menurut Bapak / Ibu, laporan yang disajikan dapat dipercaya dan dapat mendorong anda sebagai auditee untuk menyetujui substansi yang terdapat dalam laporan.					
15.	Laporan hasil pemeriksaan memberikan gambaran tentang aktivitas dan mencakup segala hal yang terjadi pada pelaksanaan pemeriksaan, tidak dilebihkan dan tidak pula dikurangkan.					
16.	Auditor internal kadang-kadang memberikan dan mensosialisasikan laporan hasil akhir pemeriksaan kepada pihak yang diperiksa.					
17.	Laporan yang disajikan oleh auditor internal telah distruktur secara terstruktur, ringkas, jelas, dan dapat dipahami oleh pengguna laporan.					

4. Rekomendasi atas Laporan Hasil Pemeriksaan

No	PERNYATAAN	SS	S	CS	KS	TS
18.	Menurut Bapak / Ibu, rekomendasi yang dibuat audit internal didasarkan pada berbagai temuan dan bertujuan untuk meminta tindakan guna perbaikan terhadap keadaan yang ada atau meningkatkan operasi.					
19.	Auditor internal selalu meminta pandangan dari pihak yang diperiksa / pihak terkait tentang berbagai kesimpulan atau rekomendasi.					

5. Monitoring Tindak Lanjut Pemeriksaan

No.	PERNYATAAN	SS	S	CS	KS	TS
20.	Audit internal secara terus menerus meninjau dan melakukan tindak lanjut untuk memastikan bahwa temuan audit yang dilaporkan telah dilakukan tindakan yang tepat oleh manajemen.					
21.	Manajemen senior atau dewan telah menerima resiko akibat tidak dilakukannya tindakan korektif atau temuan yang dilaporkan.					

II. PENINGKATAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE

1. Transparansi

No.	PERNYATAAN	SS	S	CS	KS	TS
1.	Menurut Bapak / Ibu, dalam mengemukakan informasi kepada <i>stakeholder</i> di perusahaan Anda diungkapkan secara penuh (<i>full disclosure</i>) untuk setiap informasi yang material secara konsisten.					
2.	Menurut Bapak / Ibu, perusahaan anda telah mencatat dan melaporkan semua transaksi keuangan berdasarkan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum.					
3.	Menurut Bapak / Ibu, manajemen telah bersikap transparan dalam memberikan informasi yang dibutuhkan oleh internal audit.					
4.	Menurut Bapak / Ibu, perusahaan memberikan akses kepada siapa saja untuk membaca laporan keuangan perusahaan di internet.					

2. Kemandirian

No.	PERNYATAAN	SS	S	CS	KS	TS
5.	Manajemen didalam mengelola perusahaan tidak terpengaruh dalam tekanan atau pengaruh dari manapun serta tidak adanya unsur KKN.					
6.	Dewan komisaris dipilih karena tidak memiliki hubungan kekerabatan dengan direksi atau pemegang saham mayoritas.					
7.	Prinsip yang independen pada pemeriksaan internal telah memberikan suatu bentuk pengawasan yang memadai demi terlaksananya prinsip kemandirian.					

3. Akuntabilitas

No.	PERNYATAAN	SS	S	CS	KS	TS
8.	Perusahaan anda memiliki pedoman <i>corporate governance</i> yang tertulis, di mana di dalamnya mengatur secara rinci hak-hak pemegang saham dan tugas direksi dan komisaris.					
9.	Fungsi internal audit yang terbentuk di perusahaan mampu mendorong terbentuknya sistem pengendalian internal yang memadai di seluruh divisi perusahaan.					
10.	Menurut Bapak / Ibu, selama ini dewan komisaris dipilih berdasarkan integritas dan kompetensinya.					

4. Pertanggungjawaban

No.	PERNYATAAN	SS	S	CS	KS	TS
11.	Dalam perusahaan Anda anggaran perbaikan lingkungan perlu sebagai tanggung jawab sosial perusahaan anda terhadap masyarakat.					
12.	Perusahaan di dalam pengelolaannya telah melindungi hak-hak <i>stakeholders</i> .					
13.	Standar profesional / etika di perusahaan telah diterapkan secara konsisten dan diberikan sanksi bagi yang melanggarnya.					

5. Kewajaran

No.	PERNYATAAN	SS	S	CS	KS	TS
14.	Para pemegang saham mempunyai hak yang sama untuk memperoleh informasi yang relevan secara tepat waktu dan berkala.					
15.	Perusahaan terus melakukan pengawasan yang efektif, pemenuhan hak-hak, dan pemberian penghargaan bagi staf karyawan hingga komisaris.					

Lampiran 1 : Tabel Hasil Kuesioner untuk Variabel X

	responden																														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
var1	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	4	2	3	5	4	5	4	4	4	4	5	4
var2	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	3	3	5	4	4	4	5	4	5	4	
var3	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	
var4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	3	3	4	4	5	5	4	5	4	
var5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	4	3	3	4	4	4	4	5	4	5	3	
var6	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	3	4	5	4	4	5	4	5	4	2	
var7	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	4	4	5	3	4	5	5	4	5	4	4	5	2	
var8	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	4	3	4	4	4	5	4	5	4	4	3	
var9	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	2	
var10	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	1	
var11	2	2	5	3	3	4	5	4	5	5	4	4	4	2	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	2	
var12	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	5	1	
var13	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	3	5	5	5	5	4	4	4	3	
var14	4	4	5	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	2	
var15	4	4	4	4	4	5	5	3	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	3	4	4	4	5	4	5	4	5	2	
var16	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	2	
var17	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	3	
var18	4	4	4	5	5	4	5	5	4	5	4	3	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	2	
var19	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	3	4	5	5	5	5	4	5	4	2	
var20	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	3	
var21	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	2	
Total	92	89	96	90	89	93	90	94	92	105	96	96	96	94	95	94	95	99	95	96	77	82	95	93	94	93	95	92	93	53	

Lampiran 2 : Tabel Hasil Kuesioner untuk Variabel Y

	responden																														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
var1	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	5
var2	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	5	4	4
var3	5	4	5	4	4	3	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	3	4	5	4	4	5	4	5	4	
var4	5	5	5	4	5	3	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	3	3	5	5	5	5	5	5	4	5
var5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	
var6	4	5	5	4	4	3	4	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	
var7	5	5	5	4	5	3	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	
var8	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	
var9	4	5	5	5	4	3	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	4
var10	5	4	5	4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	3	5	4	4	4	4	5	4	4
var11	4	5	4	5	4	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	4
var12	5	5	4	5	4	3	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4	5	3	5	4	5	4	4	4	5	4	4
var13	5	5	4	5	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	3	4	4	4	4	5	5	5	5
var14	4	4	4	4	5	3	3	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	5
var15	4	5	5	4	4	3	3	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	3	5	5	4	5	4	4	4	4	5
Total	66	72	71	67	65	51	60	63	68	74	70	73	68	69	69	68	70	71	69	67	64	54	59	69	65	68	65	67	65	66	