

ABSTRACT

This study aims to determine whether there is a significant effect of internal audit in the implementation of Good Corporate Governance (GCG) with Enterprise Risk Management (ERM). This research was conducted in PT Telekomunikasi Indonesia Bandung with data collection techniques through survey questionnaires, the data analysis method used is path analysis using SPSS 16.0. Data were tested previously been qualified from normality test, multicollinearity, and heteroscedasticity test. The results showed that the internal audit have a significant influence in the implementation of Good Corporate Governance (GCG) with Enterprise Risk Management (ERM) as an intervening variable, with the effect of 72.6% and 27.4 % influenced by other factors.

Keywords: Internal Audit, Corporate Governance, Risk Management

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh signifikan audit internal dalam penerapan *Good Corporate Governance* (GCG) dengan *Enterprise Risk Management* (ERM) sebagai variabel intervening. Penelitian ini dilaksanakan di PT Telekomunikasi Indonesia, Tbk Bandung dengan teknik pengumpulan data melalui survey kuesioner. Metode analisis data yang digunakan adalah *path analysis* atau analisis jalur dengan menggunakan SPSS 16.0. Data yang diuji sebelumnya telah memenuhi syarat dari uji normalitas, uji multikolinieritas, dan uji heteroskedastisitas. Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit internal memberikan pengaruh yang signifikan dalam penerapan *Good Corporate Governance* (GCG) dengan *Enterprise Risk Management* (ERM) sebagai variabel intervening, yaitu pengaruh sebesar 72,6% dan 27,4% dipengaruhi oleh faktor lain.

Kata kunci: Audit Internal, *Corporate Governance*, *Risk Management*

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 GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	6
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kegunaan Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1 KajianPustaka.....	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	8
2.1.2 Audit Internal	11
2.1.2.1 Definisi Audit Internal	11

2.1.2.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	12
2.1.2.3 Fungsi Audit Internal	13
2.1.2.4 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal	14
2.1.2.5 Kode Etik Audit Internal.....	15
2.1.2.6 Standar Profesi Audit Internal	17
2.1.2.7 Kompetensi Audit Internal.....	33
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i>	35
2.1.3.1 Definisi <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	35
2.1.3.2 Sejarah GCG	37
2.1.3.3 Prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	39
2.1.3.3.1 Prinsip GCG Menurut Peraturan Menteri BUMN	41
2.1.3.4 Tujuan Penerapan <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	44
2.1.3.5 Manfaat Penerapan GCG	45
2.1.3.5.1 Manfaat Penerapan GCG di BUMN	46
2.1.3.6 Tahap-tahap penerapan GCG	46
2.1.4 <i>Enterprise Risk Management</i>	50
2.1.4.1 Definisi Risiko	50
2.1.4.2 Jenis Risiko	51
2.1.4.3 Pengelompokan Risiko	52
2.1.4.3.1 Pengelompokan Risiko Perusahaan	52
2.1.4.3.2 Pengelompokan Risiko Audit	58
2.1.4.4 Dampak Risiko.....	58
2.1.4.5 Definisi Manajemen Risiko	59
2.1.4.6 <i>Konsep Enterprise Risk Management</i> (ERM).....	60

2.1.4.7 Definisi <i>Enterprise Risk Management</i> (ERM)	60
2.1.4.8 <i>COSO Enterprise Risk Management</i> (ERM)	61
2.1.4.8.1 Tujuan (<i>Objectives</i>) Manajemen Risiko Perusahaan	61
2.1.4.8.2 Komponen <i>Enterprise Risk Management</i> (ERM)	62
2.1.5 Penelitian Terdahulu	68
2.2 Rerangka Pemikiran	70
2.3 Pengembangan Hipotesis	75
BAB III METODE PENELITIAN	76
3.1 Objek Penelitian	76
3.1.1 Sejarah Perusahaan.....	76
3.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	78
3.1.2.1 Visi	78
3.1.2.2 Misi	78
3.1.2.3 Struktur Organisasi PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk.	79
3.1.2.4 Struktur Organisasi Audit Internal PT. Telkom	80
3.1.2.5 Uraian Tugas Departemen Audit Internal PT. Telkom	81
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian	90
3.3 Jenis Penelitian.....	90
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	90
3.4.1 Variabel Independen	90
3.4.2 Variabel Intervening	90
3.4.3 Variabel Dependen.....	91
3.5 Populasi dan Sampel	92

3.5.1 Populasi.....	92
3.5.2 Sampel.....	92
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	93
3.6.1 Uji Validitas	93
3.6.2 Uji Reliabilitas	94
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	95
3.6.3.1 Uji Normalitas	95
3.6.3.2 Uji Multikolinieritas.....	96
3.6.3.3 Uji Heterokedastisitas	96
3.7 Alat analisis.....	97
3.7.1 <i>Path Analysis</i> atau Analisis Jalur	97
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	 100
4.1 Hasil Pengumpulan Data.....	100
4.2 Analisis Hasil Penelitian	102
4.2.1 Deskripsi Hasil Penelitian	102
4.2.2 Uji Validitas	105
4.2.3 Uji Reliabilitas	109
4.2.4 Uji Asumsi Klasik.....	111
4.2.4.1 Uji Normalitas.....	111
4.2.4.2 Uji Multikolinearitas	112
4.2.4.3 Uji Heterokedastisitas	114
4.2.5 Uji <i>Path Analysis</i>	116
4.2.5.1 <i>Uji Path Analysis</i> dengan Variabel Intervening.....	116

4.2.5.1.1 Pengaruh AI dan ERM Terhadap GCG	116
4.2.5.1.2 Pengaruh AI Terhadap ERM.....	117
4.2.5.1.3 Persamaan <i>Path Analysis</i> dengan Variabel Intervening.	118
4.2.5.1.3.1 Persamaan AI dan ERM terhadap GCG.....	118
4.2.5.1.3.2 Persamaan AI terhadap ERM.....	120
4.2.5.1.3.3 Persamaan AI ke ERM ke GCG	121
4.2.6 Pengujian Hipotesis.....	123
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	 125
5.1 Simpulan	125
5.2 Keterbatasan.....	126
5.3 Saran.....	126
 DAFTAR PUSTAKA	 128
 LAMPIRAN.....	 131

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	70
Gambar 2.2 Model Penelitian	75
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk	79
Gambar 3.2 Struktur Organisasi AI PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk.....	80
Gambar 3.3 Model Penelitian <i>Path Analysis</i> 1	98
Gambar 3.4 Model Penelitian <i>Path Analysis</i> 2	99
Gambar 4.1 Model Penelitian <i>Path Analysis</i>	116
Gambar 4.2 Model Penelitian dan Besar Pengaruh	122

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Kompetensi Audit Internal.....	34
Tabel 3.1 Tabel Operasional Variabel	91
Tabel 4.1 Hasil Penyebaran Kuesioner	100
Tabel 4.2 Deskripsi Jawaban Responden Variabel AI.....	101
Tabel 4.3 Deskripsi Jawaban Responden Variabel ERM	102
Tabel 4.4 Deskripsi Jawaban Responden Variabel GCG.....	103
Tabel 4.5 Validitas Audit Internal.....	104
Tabel 4.6 Validitas <i>Enterprise Risk Management</i> (ERM)	106
Tabel 4.7 Validitas <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	107
Tabel 4.8 Reliabilitas Audit Internal.....	108
Tabel 4.9 Reliabilitas <i>Enterprise Risk Management</i> (ERM)	109
Tabel 4.10 Reliabilitas <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	109
Tabel 4.11 Uji Normalitas.....	111
Tabel 4.12 Uji Multikolinearitas	112
Tabel 4.13 Uji Heteroskedastisitas.....	114
Tabel 4.14 Koefisien Jalur Pertama	116
Tabel 4.15 Koefisien Jalur Kedua.....	117
Tabel 4.16 Model <i>Summary</i> Koefisien Jalur Pertama.....	118
Tabel 4.17 Model <i>Summary</i> Koefisien Jalur Kedua	119
Tabel 4.18 Pengaruh Keseluruhan.....	122

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Kuesioner	131
Lampiran B Uji Validitas	139
Lampiran C Uji Reliabilitas	144
Lampiran D Statistik Deskriptif	145
Lampiran E Uji Asumsi Klasik	149
Lampiran F <i>Path Analysis</i> atau Analisis Jalur	151
Lampiran G <i>Coding Sheet</i>	154
Lampiran H Surat Keterangan Penelitian	155