

ABSTRAK

Topik penelitian ini adalah pelaksanaan *Good Corporate Governance* pada PT. TELEKOMUNIKASI INDONESIA, Tbk yang berlokasi di Jalan Japati Nomor 1 Bandung. Yang menjadi objek penelitian ini adalah peranan Unit Audit Internal PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk dalam menunjang efektivitas pelaksanaan *Good Corporate Governance*. Keadaan ekonomi bangsa Indonesia yang masih belum baik serta rumitnya pelaksanaan kerja suatu perusahaan membutuhkan suatu profesi yang sistem kinerjanya sangat efektif yang salah satu profesinya yaitu audit internal. Efektivitas audit internal akan dapat membantu perusahaan dalam pencapaian sasaran dan tujuannya secara maksimal. Karena terdapat dalam definisinya, bahwa Audit Internal bertujuan membantu seluruh anggota manajemen agar dapat melaksanakan tanggungjawabnya secara efektif dengan jalan memberikan analisis, penilaian, rekomendasi, saran dan keterangan dari operasi perusahaan yang diperiksanya. Maka tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui Apakah Audit Internal telah dilaksanakan secara efektif, Apakah pelaksanaan *Good Corporate Governance* telah dilaksanakan dengan efektif, Apakah Audit Internal berperan dalam menunjang efektifitas pelaksanaan *Good Corporate Governance*.

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang dilakukan, penulis melihat bahwa peranan Audit Internal yang memadai sangat berperan dalam mewujudkan pelaksanaan *Good Corporate Governance*. Sehubungan dengan hasil penelitian dan pembahasan yang dilakukan, hipotesis yang semula diajukan yaitu : **“Peranan Audit Internal dalam mewujudkan pelaksanaan Good Corporate Governance”** dapat diterima. Hal ini di dukung setelah melaksanakan penelitian, penulis mendapatkan simpulan yang menunjukkan hasil sebesar 88,6% untuk variabel pertama (Audit Internal), sebesar 87,0% untuk variabel kedua (Good Corporate Governance) yang menunjukkan bahwa Audit Internal sangat berperan dalam mewujudkan pelaksanaan *Good Corporate Governance*.

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	7
1.3.1 Maksud Penelitian.....	7
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Kegunaan Penelitian.....	7
1.5 Kerangka Pemikiran.....	9
1.6 Metodologi Penelitian.....	14
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	15
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Konsep Peranan.....	16
2.2 Audit.....	16
2.2.1 Pengertian Audit.....	17
2.3 Audit Internal.....	18
2.3.1 Pengertian Audit Internal.....	19
2.3.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	21
2.3.3 Fungsi Audit Internal.....	24

2.3.4	Tanggung Jawab Audit Internal.....	26
2.3.5	Program Audit Internal.....	27
2.3.6	Pelaksanaan Audit Internal.....	29
2.4	Konsep Good Corporate Governance.....	30
2.4.1	Latar Belakang Good Corporate Governance.....	30
2.4.2	Pengertian Good Corporate Governance.....	31
2.4.3	Aspek – Aspek Good Corporate Governance.....	33
2.4.4	Prinsip-prinsip Good Corporate Governance.....	34
2.4.5	Manfaat Good Corporate Governance.....	40
2.4.6	Unsur – unsur Good Corporate Governance.....	42
2.5	Peranan Audit Internal dalam Mewujudkan Pelaksanaan Good Corporate Governance.....	47

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian.....	50
3.1.1	Sekilas Perusahaan.....	50
3.1.2	Sejarah Perusahaan.....	52
3.1.3	Visi, Misi, dan Tujuan Perusahaan.....	56
3.1.4	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan.....	58
3.1.5	Aktivitas Perusahaan.....	65
3.2	Metode Penelitian.....	68
3.2.1	Teknik Pengumpulan Data.....	69
3.2.2	Penentuan Responden.....	70
3.2.3	Operasionalisasi Variabel.....	71
3.2.4	Teknik Analisis Data.....	74

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Hasil Penelitian	82
4.1.1	Unit Internal Audit.....	82
4.1.1.1	Maksud dan Tujuan.....	82
4.1.1.2	Tugas dan Tanggungjawab.....	83

4.1.1.3 Wewenang.....	86
4.1.1.4 Pertanggungjawaban.....	87
4.1.2 Pedoman Pelaksanaan Tugas Staf Audit Internal.....	88
4.1.2.1 Perencanaan Pelaksanaan audit.....	88
4.1.2.2 Persiapan Audit.....	88
4.1.2.3 Audit Pendahuluan.....	93
4.1.2.4 Pelaksanaan Audit Lanjutan.....	93
4.1.2.5 Konfirmasi dan Klarifikasi temuan dengan Auditee.....	94
4.1.2.6 Menyusun Laporan Hasil Audit.....	94
4.1.2.7 Publikasi dan Dokumentasi.....	95
4.1.2.8 Monitoring Tindak Lanjut.....	95
4.1.3 Pelaksanaan Audit Internal yang Terkait dengan Good Corporate Governance.....	96
4.2 Pembahasan.....	98
4.2.1 Pelaksanaan Good Corporate Governance di Perusahaan.....	98
4.2.2 Analisis Kuesioner	105
4.2.2.1 Distribusi Frekuensi Responden.....	105
4.2.2.2 Analisa Kuesioner Terhadap Peranan Audit Internal dan Good Corporate Governance.....	108
4.2.3 Pengujian Data.....	115
4.2.3.1 Pengujian Validitas.....	115
4.2.3.1 Pengujian Reliabilitas.....	118
4.2.4 Analisis Koefisiensi Korelasi Pearson.....	120

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	125
5.2 Saran.....	127

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Bagan Fungsi Program Audit.....	28
Gambar 2.2	Bagan Prinsip Good Corporate Governance.....	37
Gambar 3.1	Bagan Uji Signifikasi Koefisien Korelasi Dengan Uji Dua Pihak.....	81

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Ikhtisar Variabel, Dimensi, Indikator, dan No Item.....	73
Tabel 4.1 Distribusi Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	105
Tabel 4.2 Distribusi Frekuensi Responden Berdasarkan Usia.....	106
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Responden Berdasarkan Pendidikan.....	106
Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	107
Tabel 4.5 Analisa Jawaban Responden terhadap Pertanyaan Mengenai Peranan Audit Internal.....	109
Tabel 4.6 Analisa Jawaban Responden terhadap Pertanyaan Mengenai Good Corporate Governance.....	112
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Validitas Variabel X.....	115
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Validitas Variabel Y.....	117
Tabel 4.9 Skor Jawaban Kuesioner Variabel X & Variabel Y.....	120
Tabel 4.10 Korelasi Pearson.....	122

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Keterangan Perusahaan
- Lampiran 2 Struktur Organisasi PT. TELEKOMUNIKASI INDONESIA, Tbk
- Lampiran 3 Struktur Organisasi bagian Audit Internal PT. TELEKOMUNIKASI INDONESIA, Tbk
- Lampiran 4 Surat Survei
- Lampiran 5 Surat Ijin Penyebaran kuesioner
- Lampiran 6 Kuesioner variabel X dan variabel Y
- Lampiran 7 Jawaban kuesioner dalam bentuk skor untuk variabel X dan variabel Y
- Lampiran 8 Lampiran SPSS
- Lampiran 9 Perencanaan Pelaksanaan Audit
- Lampiran 10 Langkah Pelaksanaan Audit
- Lampiran 11 Surat Perintah Kerja (Audit)
- Lampiran 12 Nota Dinas Pemberitahuan Kepada Auditee
- Lampiran 13 Pedoman Pelaksanaan Tugas Staff Audit Internal
- Lampiran 14 Tabel Distribusi “ t ”

x