

## ***ABSTRACT***

Implementation of Good Corporate Governance (GCG) is a necessity for company to be able to grow and earn profits in the long run and win the global business competition. One of company organ that supports the creation of good corporate governance practices is internal audit company. Internal Audit do efforts to monitor and evaluate the activities of the company.

The purpose of this research is to test and find out how the role of internal auditors in implementation of good corporate governance in a go public company.

The company which is the object of this research is PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk. Located at Jalan Raya Cimareme No. 131 Padalarang, Bandung.

The research method used in this research is descriptive research that is correlation study intends to determine the role of internal auditors in the implementation of Good Corporate Governance PT Ultrajaya with data collection techniques through interviews and questionnaire.

Results of research conducted in 34 of the respondents concluded that the significant role of the internal auditor in the implementation of Good Corporate Governance PT Ultrajaya. Internal Auditor affect the implementation of Good Corporate Governance of 38.8% and the remaining 61.2% is influenced by other factors not examined in this study.

Keywords: Good Corporate Governance, Internal Audit

## ABSTRAK

Penerapan *Good Corporate Governance* (GCG) merupakan suatu keharusan bagi perusahaan untuk dapat tumbuh dan mendapatkan keuntungan dalam jangka panjang dan memenangkan persaingan bisnis global. Salah satu organ perusahaan yang mendukung terciptanya praktik GCG yang baik adalah audit internal perusahaan. Audit internal melakukan upaya untuk dapat mengawasi dan mengevaluasi aktivitas perusahaan.

Tujuan diadakannya penelitian ini adalah untuk menguji dan mengetahui bagaimana peranan dari auditor internal dalam pelaksanaan *Good Corporate Governance* dalam suatu perusahaan *go public*.

Perusahaan yang menjadi objek penelitian ini adalah PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk. Yang berlokasi di Jalan Raya Cimareme No. 131 Padalarang, Bandung.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian deskriptif yang bersifat *correlation study* yang bermaksud untuk mengetahui peranan auditor internal dalam pelaksanaan *Good Corporate Governance* PT Ultrajaya dengan teknik pengumpulan data melalui survey dan wawancara.

Hasil penelitian yang dilakukan pada 34 orang responden menyimpulkan bahwa adanya peran yang signifikan dari auditor internal dalam pelaksanaan *Good Corporate Governance* PT Ultrajaya. Auditor internal mempengaruhi pelaksanaan *Good Corporate Governance* sebesar 38,8% dan sisanya sebesar 61,2% dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

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

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI .....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Identifikasi 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 Pembatasan Masalah .....	8
1.6 Waktu dan Tempat Pelaksanaan Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Audit Internal .....	10
2.1.1 Definisi Audit Internal .....	11
2.1.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal .....	13
2.1.3 Fungsi dan Tanggung Jawab Audit Internal .....	16
2.1.4 Profesi Audit Internal .....	18
2.1.5 Profesionalisme Audit Internal .....	20

2.1.5.1 Pengertian Profesional .....	20
2.1.5.2 Karakteristik Profesional Audit Internal .....	20
2.1.5.3 Kode Etik dan Standar Perilaku Audit Internal .....	22
2.2 <i>Good Corporate Governance</i> .....	26
2.2.1 Pengertian <i>Good Corporate Governance</i> .....	27
2.2.2 Teori Terkait – Teori Keagenan .....	29
2.2.3 Prinsip <i>Good Corporate Governance</i> .....	31
2.2.3.1 Transparansi .....	33
2.2.3.2 Akuntabilitas .....	35
2.2.3.3 Responsibilitas .....	39
2.2.3.4 Independensi .....	39
2.2.3.5 Kewajaran .....	40
2.2.4 Tujuan dan Manfaat <i>Good Corporate Governance</i> .....	42
2.2.5 Unsur-Unsur yang Terkait dengan <i>Good Corporate Governance</i> .....	44
2.2.6 Penelitian Penerapan <i>Good Corporate Governance</i> .....	47
2.3 Peranan Auditor Internal dalam Pelaksanaan <i>Good Corporate Governance</i> .....	52
2.4 Kerangka Pemikiran .....	55
2.5 Hipotesis .....	60

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1 Lokasi dan Waktu Penelitian .....	62
3.2 Jenis Penelitian .....	62
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	62
3.3.1 Definisi Operasional Variabel X .....	63
3.3.2 Definisi Operasional Variabel Y .....	63
3.4 Populasi dan Sampel .....	64
3.4.1 Populasi .....	64
3.4.2 Sampel Penelitian .....	65
3.5 Teknik dan Sumber Pengumpulan Data .....	65
3.6 Alat Analisis .....	67

3.6.1 Uji Validitas .....	67
3.6.2 Uji Reliabilitas .....	69
3.6.3 Uji Asumsi Klasik .....	70
3.6.3.1 Uji Normalitas .....	70
3.6.3.2 Uji Heterokedastisitas .....	71
3.6.3.3 Uji Regresi Sederhana .....	72

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Penelitian .....	74
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	74
4.1.2 Sejarah Singkat PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Co. Tbk	76
4.1.3 Kegiatan Operasional .....	78
4.1.4 Struktur Organisasi Perusahaan .....	82
4.1.5 Deskripsi Jabatan .....	84
4.1.6 Kepengurusan Persoroan dan Sumber Daya Manusia .....	89
4.1.7 Perusahaan Asosiasi dan Entitas Anak .....	91
4.1.8 Kepemilikan Saham .....	92
4.2 Audit Internal pada PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company	94
Tbk .....	
4.2.1 Kedudukan dan Tugas Audit Internal PT. Ultrajaya .....	94
4.2.2 Struktur Organisasi Audit Internal PT. Ultrajaya .....	96
4.2.3 Ruang Lingkup dan Tanggung Jawab Auditor Internal .....	96
4.2.4 Pelaksanaan Audit Internal .....	98
4.2.5 Karakteristik Auditor Internal PT. Ultrajaya Milk Industry &	99
Trading Company Tbk .....	
4.3 <i>Good Corporate Governance</i> pada PT. Ultrajaya Milk Industry &	100
Trading Company Tbk .....	
4.3.1 Pelaksanaan <i>Good Corporate Governance</i> .....	100
4.3.2 Prinsip-Prinsip <i>Good Corporate Governance</i> pada PT. Ultrajaya	102
4.3.2.1 <i>Transparency</i> .....	102
4.3.2.2 <i>Accountability</i> .....	102

4.3.2.3 Responsibility .....	102
4.3.2.4 Independency .....	103
4.3.2.5 Fairness .....	104
4.3.3 Pelaksanaan Prinsip-Prinsip <i>Good Corporate Governance</i> .....	104
4.3.3.1 Anggaran Dasar Perseroan .....	104
4.3.3.2 Organ Perseroan .....	106
4.3.3.3 Sekretaris Perusahaan .....	111
4.3.3.4 Sistem Pengendalian Internal .....	112
4.3.3.5 Lain-Lain .....	112
4.3.4 Manfaat Penerapan <i>Good Corporate Governance</i> .....	116
4.4 Peranan Auditor Internal dalam Pelaksanaan <i>Good Corporate Governance</i> PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk. ...	117
4.5 Pembahasan .....	118
4.5.1 Uji Validitas .....	119
4.5.2 Uji Reliabilitas .....	121
4.5.3 Uji Asumsi Klasik .....	122
4.5.3.1 Uji Normalitas .....	122
4.5.3.2 Uji Heteroskedastisitas .....	123
4.5.3.3 Regresi Linear Sederhana .....	124

## **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Simpulan .....	127
5.2 Saran .....	129

<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	131
-----------------------------	-----

<b>LAMPIRAN</b> .....	133
-----------------------	-----

<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	155
-----------------------------------	-----

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Lingkaran Mekanismes <i>Good Corporate Governance</i> .....	53
Gambar 2 Kerangka Pemikiran .....	60
Gambar 3 Struktur Organisasi PT. Ultrajaya .....	83
Gambar 4 Perusahaan Asosiasi dan Entitas Anak .....	91
Gambar 5 Komposisi Kepemilikan Saham .....	93
Gambar 6 Struktur Organisasi Audit Internal PT. Ultrajaya .....	96

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I	Perbandingan Definisi Audit Internal ..... 17
Tabel II	Operasional Variabel X ..... 62
Tabel III	Operasional Variabel Y ..... 63
Tabel IV	Range Keeraatan Korelasi ..... 72
Tabel V	Produk-Produk PT. Ultrajaya ..... 79
Tabel VI	Komposisi Karyawan Menurut Jenjang Manajemen ..... 89
Tabel VII	Komposisi Karyawan Menurut Jenjang Pendidikan ..... 90
Tabel VIII	Hasil Pengujian Validitas Peranan Audit Internal ..... 118
Tabel IX	Hasil Pengujian Validitas Pelaksanaan <i>Good Corporate Governance</i> ..... 119
Tabel X	Hasil Uji Reliabilitas Peranan Audit Internal ..... 121
Tabel XI	Hasil Pengujian Reliabilitas Pelaksanaan <i>Good Corporate Governance</i> ..... 121
Tabel XII	Hasil Uji Normalitas ..... 122
Tabel XIII	Hasil Uji Heteroskedastisitas ..... 123
Tabel XIV	Hasil Uji Regresi Linear Sederhana ..... 124



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN A .....	133
LAMPIRAN B .....	139
LAMPIRAN C .....	143
LAMPIRAN D .....	150
LAMPIRAN E .....	152
LAMPIRAN F .....	153