

ABSTRACT

THE ROLE OF INTERNAL AUDIT TO THE IMPLEMENTATION OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE (CASE STUDY AT PT KERETA API INDONESIA (PERSERO))

Internal Audit helps the organization to achieve their goals, through a systematic and regularly approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control and governance process. Changes that occur in business environment and globalization requires development a system and a new paradigm in the management of the business and industry of Good Corporate Governance (GCG). GCG is a key component in improving the performance of the entity effectively and efficiently.

The purpose of this study was to determine the extent of the role of internal audit of the implementation of GCG at PT. Kereta Api Indonesia (Persero). The variables used in this study is the role of internal audit and the implementation of GCG. The hypothesis in this study is “Internal Audit plays a role in the implementation of GCG At PT. Kereta Api Indonesia (Persero).” To test this hypothesis, we used the percentage formula and the results were compared according to criteria proposed by Dean J.Champion. Data collected through library research and field research.

The results of the questionnaire data processing shows the calculation of the value of the variable role of internal audit 90.15%, and of the variable implementation of GCG 88.41%. This indicates that the initial hypothesis is accepted which indicates Internal audit contribute to the implementation of GCG.

Keywords: *roles, internal audit, implementation, good corporate governance.*

ABSTRAK

PERANAN AUDIT INTERNAL TERHADAP IMPLEMENTASI *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (STUDI KASUS PADA PT. KERETA API INDONESIA (PERSERO))

Audit internal membantu organisasi untuk mencapai tujuannya, melalui suatu pendekatan yang sistematis dan teratur untuk mengevaluasi dan meningkatkan efektifitas pengelolaan risiko, pengendalian dan proses *governance*. Perubahan yang terjadi dalam lingkungan bisnis dan era globalisasi menuntut berkembangnya suatu sistem dan paradigma baru dalam pengelolaan bisnis dan industri *Good Corporate Governance* (GCG) atau yang lebih umum dikenal dengan tata kelola perusahaan yang baik. GCG merupakan komponen utama dalam meningkatkan kinerja entitas secara efektif dan efisien.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui sejauh mana peranan audit internal terhadap implementasi GCG pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero). Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah peranan audit internal dan implementasi GCG. Hipotesis dalam penelitian ini adalah “Audit internal berperan dalam implementasi GCG pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero).” Untuk menguji hipotesis tersebut, maka digunakan rumus presentase dan hasilnya dibandingkan menurut kriteria penilaian yang dikemukakan oleh Dean J.Champion. Pengumpulan data dilakukan melalui penelitian kepustakaan dan penelitian lapangan.

Hasil dari pengolahan data kuesioner menunjukkan nilai perhitungan dari variabel peran audit internal sebesar 90,15% dan dari variabel implementasi GCG sebesar 88,41%. Hal ini menunjukkan bahwa hipotesis awal diterima yang menunjukkan audit internal berperan terhadap implementasi GCG.

Kata kunci: peranan, audit internal, implementasi, *good corporate governance*.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN PUBLIKASI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian	4
1.5 Rerangka Pemikiran	5
1.6 Metodologi Penelitian.....	7
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	9

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Audit Internal	10
2.1.1 Pengertian Audit Internal	10
2.1.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	12
2.1.3 Fungsi Audit Internal	13
2.1.4 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal	14
2.1.5 Pelaksanaan Audit Internal	15
2.1.6 Kode Etik auditor internal	19
2.1.7 Standar Profesional Audit Internal	21
2.2 <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	27
2.2.1 Pengertian GCG	27
2.2.2 Prinsip-Prinsip GCG	28
2.2.3 Tujuan dan Manfaat GCG.....	33
2.3 Hubungan antara Audit Internal dengan Implementasi GCG.....	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
3.1 Objek penelitian	38
3.2 Metode Penelitian.....	39
3.3 Teknik Pengumpulan Data	39
3.4 Operasionalisasi Variabel	40
3.5 Teknik Pengembangan Instrumen	41
3.5.1 Data Pertanyaan	41
3.5.2 Teknik Analisis Data	43

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
4.1 PT. Kereta Api Indonesia (Persero)	45
4.1.1 Riwayat Singkat PT. Kereta Api Indonesia (Persero)	45
4.1.2 Visi dan Misi PT. Kereta Api Indonesia (Persero)	46
4.1.3 Arti Logo PT. Kereta Api Indonesia (Persero).....	49
4.1.4 Nilai-nilai Utama PT. Kereta Api Indonesia (Persero).....	50
4.1.5 Struktur Organisasi PT. Kereta Api Indonesia (Persero) .	52
4.1.6 Kedudukan, Tugas Pokok, Tanggung Jawab Masing-masing Direktorat.....	53
4.1.7 Jenis Layanan PT Kereta Api Indonesia (Persero)	70
4.1.8 Satuan Pengawasan Internal PT Kereta Api Indonesia (Persero).....	81
4.1.8.1 Struktur Organisasi Satuan Pengawasan Internal..	83
4.1.8.2 Tugas, Wewenang, dan Tanggung Jawab Satuan Pengawasan Internal (SPI)	84
4.2 Peranan Audit Internal.....	94
4.2.1 Kualifikasi Audit Internal.....	94
4.2.1.1 Independensi	94
4.2.1.2 Kompetensi	95
4.2.2 Pelaksanaan Audit Internal	97
4.2.2.1 Perencanaan.....	99
4.2.2.2 Pengujian dan Pengevaluasian Informasi	100
4.2.2.3 Temuan dan Rekomendasi.....	101

4.2.2.4	Penyampaian Laporan Hasil Audit.....	103
4.2.2.5	Follow Up Manajemen	104
4.3	Prinsip-prinsip GCG.....	105
4.3.1	Transparansi.....	105
4.3.2	Akuntabilitas.....	106
4.3.3	Responsibilitas.....	107
4.3.4	Kewajaran.....	108
4.3.5	Independensi.	109
4.4	Analisis Pengujian Hipotesis.....	110
BAB V KESIMPULAN		113
5.1	Kesimpulan	113
5.2	Saran	116
DAFTAR PUSTAKA.....		118
LAMPIRAN		120
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS		143

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Hubungan antara Audit Internal dengan Implementasi GCG.....	37
Gambar 4.1 Lambang PT Kereta Api Indonesia (Persero).....	49
Gambar 4.2 Lambang 5 Nilai Utama PT Kereta Api Indonesia.....	50
Gambar 4.3 Struktur Organisasi PT Kereta Api Indonesia (Persero).....	52
Gambar 4.4 Kereta Go Green yang sering dipakai Argo Bromo Anggrek sekarang.....	71
Gambar 4.5 Kereta kelas Eksekutif tipe pesawat yang digunakan KA Argo Dwipangga, Argo Jati, Gajayana, Sembrani, Gumarang, Turangga dan Sancaka.....	72
Gambar 4.6 Bagian dalam gerbong kereta eksekutif Pesawat buatan INKA...	72
Gambar 4.7 Bagian dalam gerbong kereta bisnis.....	73
Gambar 4.8 Kereta kelas Ekonomi.....	74
Gambar 4.9 Kereta kelas Ekonomi AC.....	74
Gambar 4.10 Kereta Api Komuter Jabodetabek yang dikelola oleh anak perusahaan PT. Kereta Api Indonesia (Persero), yaitu PT. KAI Commuter Jabodetabek.....	76
Gambar 4.11 Salah satu rangkaian kereta api wisata yang dioperasikan oleh PT. Kereta Api Indonesia (Persero).....	77
Gambar 4.12 Kereta Peti Kemas.....	78
Gambar 4.13 Kereta Ketel Minyak.....	79

Gambar 4.14 Kereta Kiriman Ekspres One Night Services Jakarta-Surabaya..80

Gambar 4.15 Struktur Organisasi Satuan Pengawasan Internal.....83

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Operasional Variabel	41
Tabel 3.2 Kriteria Penilaian	44
Tabel 4.1 Ringkasan Sejarah Perkeretaapian Indonesia	47
Tabel 4.2 Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Independensi	95
Tabel 4.3 Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Kompetensi	96
Tabel 4.4 Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Perencanaan.....	99
Tabel 4.5 Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Pengujian dan Pengevaluasian Informasi.....	101
Tabel 4.6 Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Temuan dan Rekomendasi	102
Tabel 4.7 Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Penyampaian Laporan Hasil Audit.....	103
Tabel 4.8 Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Follow Up Manajemen	104
Tabel 4.9 Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Transparansi	105
Tabel 4.10 Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Akuntabilitas	106
Tabel 4.11 Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Responsibilitas	107
Tabel 4.12 Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Kewajaran	108
Tabel 4.13 Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Independensi	109

Tabel 4.14 Rangkuman Pelaksanaan Audit Internal Berdasarkan Indikator

“Peranan Audit Internal” 110

Tabel 4.15 Rangkuman Implementasi GCG Berdasarkan Indikator “Prinsip-

prinsip GCG” 111

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Surat Izin Penelitian dari PT. Kereta Api Indonesia (Persero)..	120
Lampiran B Kuesioner	121
Lampiran C Struktur Organisasi Lengkap PT. Kereta Api Indonesia (Persero).....	128
Lampiran D Struktur Organisasi Satuan Pengawasan Internal PT. Kereta Api Indonesia (Persero).....	129
Lampiran E KMA 1.....	130
Lampiran F KMA 2.....	131
Lampiran G KMA 3.....	134
Lampiran H KMA 4.....	135
Lampiran I KMA 5.....	136
Lampiran J KMA 6.....	140
Lampiran K KMA 7.....	141
Lampiran L KMA 8.....	142