

## ***ABSTRACT***

### ***ROLE OF INTERNAL AUDIT IMPLEMENTATION SUPPORT THE EFFECTIVENESS GOOD CORPORATE GOVERNANCE (CASE STUDY IN PT. TELEKOMUNIKASI INDONESIA, TBK)***

*This study aims to determine the effectiveness of function from the internal audit role in carrying out its function in reviewing the implementation of good corporate governance (corporate governance) at PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk which is located at Jalan Japati No. 1, Bandung, West Java.*

*This study is trying to analyze whether the implementation of internal audit at PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk is adequate and how PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk implementing GCG ini this company how the role of internal audit in driving the implementation of GCG conducted at PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk.*

*In this study, the authors used descriptive analytical method, one of research methods that aims to collect data and the fact of the research organization. Data collected through field studies (interviews, questionnaires, observations) and the study of literature. The data were analyzed and evaluated by compare this data with theory. From the results of this comparison, authors can conclude the role of internal audit in supporting the effective implementation of corporate governance at PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk.*

*The results showed that the internal audit at PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk is considered very adequated. GCG implementation in Telekomunikasi Indonesia, Tbk was well realized and the role of internal audit in PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk was instrumental in supporting the effective implementation of GCG.*

***KEYWORDS:*** *internal audit, effectiveness, GCG*

## ABSTRAK

### PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS IMPLEMENTASI *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (STUDI KASUS PADA PT. TELEKOMUNIKASI INDONESIA, Tbk)

Penyusunan penelitian ini bertujuan untuk mengetahui efektivitas peranan audit internal dalam melaksanakan fungsinya dalam meninjau pelaksanaan tata kelola perusahaan yang baik (*good corporate governance*) pada PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk yang beralamat di Jalan Japati No. 1, Bandung, Jawa Barat. Masalah yang dibahas dalam penelitian ini adalah untuk menilai apakah pelaksanaan audit internal pada PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk sudah memadai dan bagaimana implementasi GCG pada PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk, serta membahas bagaimana peranan audit internal dalam mendorong pelaksanaan GCG yang dilakukan di PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk.

Dalam penelitian ini, penulis menggunakan metode deskriptif analitis, yaitu suatu metode penelitian yang bertujuan untuk mengumpulkan data dan fakta organisasi yang menjadi objek penelitian. Pengumpulan data dilakukan melalui studi lapangan (wawancara, kuesioner, observasi) dan studi kepustakaan. Data yang diperoleh dianalisis dan dievaluasi dengan cara dibandingkan dengan teori. Dari hasil perbandingan tersebut, penulis mengidentifikasi peranan audit internal dalam menunjang efektivitas implementasi GCG pada PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit internal pada PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk dinilai sangat memadai. Implementasi GCG pada Telekomunikasi Indonesia, Tbk pun terwujud dengan baik serta peranan audit internal pada Telekomunikasi Indonesia, Tbk sangat berperan dalam menunjang efektivitas implementasi GCG.

KATA KUNCI: audit internal, efektivitas, GCG

## DAFTAR ISI

	Halaman
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar belakang penelitian .....	1
1.2 Identifikasi masalah .....	3
1.3 Tujuan penelitian .....	3
1.4 Kegunaan penelitian .....	3
1.5 Rerangka penelitian .....	4
1.6 Metodologi penelitian .....	6
1.7 Lokasi dan waktu penelitian .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	8
2.1 Peranan .....	8
2.2 Audit internal .....	9
2.2.1 Pengertian audit internal .....	9
2.2.2 Standar profesi audit internal .....	11

2.2.3 Fungsi dan kedudukan audit internal .....	12
2.2.4 Tujuan dan ruang lingkup audit internal .....	14
2.2.5 Kode etik audit internal .....	15
2.2.6 Komponen pengendalian internal .....	17
2.2.7 Kualifikasi Auditor Internal yang Memadai .....	20
2.2.7.1 Independensi Auditor Internal .....	21
2.2.7.2 Kompetensi Auditor Internal .....	22
2.2.8 Pelaksanaan Internal Audit .....	23
2.3 Efektivitas .....	26
2.4 <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) .....	27
2.4.1 Pengertian GCG .....	27
2.4.2 Prinsip-prinsip GCG .....	28
2.4.3 Tujuan dan fungsi penerapan GCG .....	30
2.5 Hubungan audit internal dengan implementasi GCG .....	34
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
3.1 Objek penelitian .....	37
3.2 Metode penelitian .....	37
3.2.1 Teknik dan jenis pengumpulan data .....	38
3.2.2 Variabel dan skala pengukuran .....	39
3.2.3 Penentuan populasi dan sampel .....	40
3.2.4 Teknik pengembangan instrumen .....	41
3.3 Teknik analisis data dan pengujian hipotesis .....	42

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	45
4.1 Gambaran umum perusahaan .....	45
4.1.1 Sejarah singkat PT. Telkom .....	45
4.1.2 Visi dan misi PT. Telkom .....	47
4.1.3 Maksud dan tujuan PT. Telkom .....	48
4.1.4 Struktur organisasi PT. Telkom .....	49
4.1.5 Lingkup peran internal audit pada PT. Telkom .....	50
4.1.6 Organisasi unit internal audit .....	52
4.1.7 Struktur organisasi internal audit pada PT. Telkom .....	57
4.1.8 Tugas, tanggung jawab, wewenang .....	58
4.2 Pelaksanaan audit internal di PT. Telkom .....	74
4.2.1 Independensi .....	75
4.2.2 Kompetensi .....	76
4.2.3 Perencanaan .....	77
4.2.4 Pelaksanaan .....	79
4.2.5 Temuan Audit atas Laporan Hasil Pemeriksaan .....	80
4.2.6 Rekomendasi atas Laporan Hasil Pemeriksaan .....	82
4.2.7 Tindak Lanjut .....	83
4.3 Implementasi GCG .....	84
4.3.1 Prinsip Transparansi .....	84
4.3.2 Prinsip Akuntabilitas .....	86
4.3.3 Prinsip Kemandirian .....	87
4.3.4 Prinsip Pertanggungjawaban .....	87

4.3.5 Prinsip Kewajaran .....	88
4.3.6 Implementasi GCG pada PT. Telkom .....	89
4.4 Analisa Pengujian Hipotesis .....	91
BAB V PENUTUP .....	94
5.1 Simpulan .....	94
5.2 Saran .....	96
DAFTAR PUSTAKA .....	97
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	98
CURRICULUM VITAE	

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1: Peranan audit internal dalam menunjang efektivitas implementasi GCG .....	36
Gambar 4.1: Struktur organisasi PT. Telkom .....	49
Gambar 4.2: Struktur organisasi internal audit .....	58

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Perbedaan antara Auditor Internal dengan Auditor Eksternal .....	10
Tabel 3.1 : Operasional Variabel .....	40
Tabel 4.1 : Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Independensi .....	76
Tabel 4.2 : Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Kompetensi .....	77
Tabel 4.3 : Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Perencanaan .....	78
Tabel 4.4 : Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Pelaksanaan .....	80
Tabel 4.5 : Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Temuan Audit atas Laporan Hasil Pemeriksaan .....	81
Tabel 4.6 : Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Rekomendasi atas Laporan Hasil Pemeriksaan .....	82
Tabel 4.7 : Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Tindak Lanjut .....	84
Tabel 4.8 : Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Prinsip Transparansi .....	85
Tabel 4.9 : Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Prinsip Akuntabilitas .....	86
Tabel 4.10: Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Prinsip Kemandirian .....	87
Tabel 4.11: Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Prinsip Pertanggungjawaban .....	88



Tabel 4.12: Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator

Prinsip Kewajaran ..... 89

Tabel 4.13: Resume Pelaksanaan Audit Internal ..... 91

Tabel 4.14: Resume Implementasi GCG ..... 92

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A .....	98
Lampiran B .....	103
Lampiran C .....	105