

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b>	
<b>ABSTAK</b> .....	i
<b>ABSTRACT</b> .....	ii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xxiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xxiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	15
1.3 Pembatasan Masalah.....	15
1.4 Rumusan Masalah.....	16
1.5 Tujuan Penelitian.....	16
1.6 Kegunaan Penelitian.....	17
1.6.1 Kegunaan Teoritis.....	17
1.6.2 Kegunaan Praktis.....	17

## BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN

<b>DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>19</b>
2.1 Tinjauan Pustaka.....	19
2.1.1 Akuntansi.....	19
2.1.1.1 Pengertian Ilmu Akuntansi.....	19
2.1.1.2 Peranan Fungsi Akuntansi.....	21
2.1.1.3 Unsur – Unsur Akuntansi.....	23
2.1.1.4 Klasifikasi Akuntansi.....	26
2.1.2 Audit.....	29
2.1.2.1 Pengertian Audit.....	29
2.1.2.2 Tujuan Audit.....	30
2.1.2.3 Jenis-Jenis Audit.....	31
2.1.2.4 Standar Audit.....	33
2.1.3 Audit Internal.....	35
2.1.3.1 Tujuan Audit Internal.....	30
2.1.3.2 Standar Profesi.....	39
2.1.3.3 Fungsi dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	42

2.1.3.4 Program Audit Internal.....	44
2.1.3.5 Laporan Hasil Pemeriksaan Audit Internal.....	45
2.1.3.6 Kegiatan Tindak Lanjut atas Laporan Hasil Audit Internal.....	46
2.1.4 <i>Good Corporate Governance</i> .....	47
2.1.4.1 Pengertian <i>Good Corporate Governance</i> .....	47
2.1.4.2 Prinsip-prinsip <i>Good Corporate Governance</i> .....	49
2.1.4.3 Pihak yang Terkait dalam Pelaksanaan <i>Good Corporate</i> .....	54
2.1.4.4 Tujuan <i>Good Corporate Governance</i> .....	60
2.1.4.5 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Keberhasilan Penerapan <i>Good Corporate Governance</i> .....	61
2.2 Penelitian yang Relevan.....	63
2.3 Kerangka Pemikiran.....	65
2.3.1 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Pengendalian Internal.....	65
2.4 Hipotesis.....	69

## BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Metode Penelitian.....	70
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	71
3.3 Operasional Variabel.....	72
3.3.1 Operasionalisasi Variabel.....	74
3.4 Teknik dan Cara Pengumpulan Data.....	77
3.4.1 Teknik Pengumpulan.....	77
3.4.2 Cara Pengumpulan Data.....	78
3.5 Teknik Penentuan Sampel.....	79
3.6 Metode Pegujian Data.....	80
3.6.1 Uji Validitas.....	80
3.6.2 Uji Reabilitas.....	82
3.7 Rancangan Analisis Data.....	85
3.7.1 Analisis Dekriptif.....	86
3.7.2 Analisis Verivikatif.....	89
3.7.2.1 Analisis Koefisien Korelasi.....	89
3.7.2.2 Analisis Regresi Linier Sederhana.....	91
3.7.2.3 Koefisien Determinasi.....	93

3.8 Rancangan Uji Hipotesis.....	93
----------------------------------	----

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

4.1 Gambaran Objek Penelitian.....	97
------------------------------------	----

4.1.1 Gambaran Umum PT. INTI (Persero).....	99
---	----

4.1.1.1 Sejarah Singkat PT. INTI (Persero).....	99
---	----

4.1.1.2 Maksud dan Tujuan Didirikannya Perseroan Serta Kegiatan Usaha.....	106
---	-----

4.1.1.3 Visi, Misi PT. INTI (Persero).....	107
--	-----

4.1.1.4 Struktur Organisasi PT. Industri Telekomunikasi Indonesia.....	109
---	-----

4.1.1.4 Tugas Pokok Jabatan.....	109
----------------------------------	-----

4.1.2 Gambaran Umum Mengenai Audit Internal pada PT. INTI (Persero) Bandung.....	119
---	-----

4.1.2.1 Struktur Satuan Pengawasan Internal.....	121
--	-----

4.1.2.2 Tugas dan Aktivitas Satuan Pengawasan Internal.....	123
--	-----

4.1.3 Gambaran Umum Mengenai <i>Good Corporate</i>	
<i>Governance</i> Pada PT. INTI (Persero) Bandung.....	130
4.1.3.1 Struktur Tata Kelola Perusahaan Pada	
PT. INTI (Persero) .....	131
4.1.3.2 Implementasi <i>Good Corporate Governance</i>	
Pada PT. INTI (Persero).....	136
4.2 Deskripsi Responden.....	148
4.2.1 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	149
4.2.2 Deskripsi Responden Berdasarkan Usia.....	149
4.2.3 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan.....	150
4.2.4 Deskripsi Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	151
4.3 Hasil Penelitian.....	151
4.3.1 Hasil Pengujian Instrumen Penelitian.....	151
4.3.1.1 Uji Validitas.....	151
4.3.1.2 Uji Reabilitas.....	154
4.4 Hasil Analisis Deskriptif.....	155
4.4.1 Deskripsi Tanggapan Responden Variable X (Audit	
Internal).....	155

4.4.1.1 Penilaian Responden Secara Keseluruhan	
Terhadap Variabel X (Audit Internal).....	172
4.4.2 Deskripsi Tanggapan Responden Variable Y ( <i>Good Corporate Governance</i> ).....	176
4.4.2.1 Penilaian Responden Secara Keseluruhan	
Terhadap Variabel Y ( <i>Good Corporate Governance</i> ).....	194
4.5 Hasil Analisis Pengaruh Audit Internal Terhadap Penerapan <i>Good Corporate Governance</i> Pada PT. INTI (Persero) Bandung.....	198
4.5.1 Analisis Koefisien Korelasi <i>Pearson Product Moment</i> .....	198
4.5.2 Analisis Regresi Linier Sederhana.....	199
4.5.3 Analisis Koefisien Determinasi.....	200
4.5.4 Uji Hipotesis.....	201
4.6 Hasil Pembahasan .....	201
4.6.1 Gambaran Audit Internal.....	201
4.6.2 Gambaran <i>Good Corporate Governance</i> .....	201

4.6.3 Pengaruh Audit Internal Terhadap Penerapan *Good*

*Corporate Governance*.....202

**BAB V KESIMPULAN DAN PEMBAHASAN**

5.1 Kesimpulan.....204

5.2 Saran..... 205

**DAFTAR PUSTAKA**





## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Capaian Skor Masing-masing Aspek Governance	
2014-2015.....	8
Tabel 1.2 Capaian Skor Masing-masing Aspek Governance	
2016-2017.....	9
Tabel 2.1 Penelitian yang Relevan.....	63
Tabel 3.1 Waktu Penelitian.....	71
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel Variabel Bebas (X)	
Audit Internal.....	75
Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel Variabel Terikat (Y)	
<i>Good Corporate Governance</i> .....	76
Tabel 3.4 Bobot atau Skala Nilai.....	88
Tabel 3.5 Kriteria Penilaian.....	88
Tabel 3.6 Pedoman untuk Memberikan Interpretasi	
Koefisien Korelasi.....	91
Tabel 4.1 Jumlah Personil Satuan Pengawasan Internal	
tahun 2014 sampai dengan Tahun 2017.....	120

Tabel 4.2	Laporan Hasil Audit 2014.....	125
Tabel 4.3	Laporan Audit Hasil Evaluasi 2015.....	127
Tabel 4.4	Laporan Hasil Audit 2015.....	128
Tabel 4.5	Laporan Hasil Audit 2016.....	129
Tabel 4.6	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	149
Tabel 4.7	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	149
Tabel 4.8	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan.....	150
Tabel 4.9	Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	151
Tabel 4.10	Nilai Validitas Variabel (Audit Internal).....	152
Tabel 4.11	Nilai Validitas Variabel Y ( <i>Good Corporate Governance</i> ).....	153
Tabel 4.12	Nilai Reabilitas Variabel X.....	154
Tabel 4.13	Nilai Reabilitas Variabel Y.....	155
Tabel 4.14	Penentuan Kategori Berdasarkan Skala Kategori Jawaban Responden (Skala Likert).....	156
Tabel 4.15	Tanggapan Responden Mengenai Auditor Internal Mandiri dan Terpisah dari Berbagai Kegiatan yang Diperiksa.....	157

Tabel 4.16	Tanggapan Reponden Mengenai Auditor Internal	
	Mendapat Dukungan Manajemen Dan Dewan.....	158
Tabel 4.17	Tanggapan Responden Mengenai Auditor	
	Internal Dilaksanakan Oleh Para Ahli Dengan	
	Ketelitian Professional.....	159
Tabel 4.18	Tanggapan Responden Mengenai Auditor Internal	
	Memberikan Kepastian Terkait Pelaksanaan	
	Pemeriksaan.....	160
Tabel 4.19	Tanggapan Reponden Mengenai Auditor Internal	
	Memiliki Kemampuan Menghadapi Orang	
	Lain dan Berkomunikasi Secara Efektif.....	161
Tabel 4.20	Tanggapan Responden Mengenai Auditor Internal	
	Dapat Bekerja Secara Teliti dalam Melaksanakan	
	Pemeriksaannya.....	162
Tabel 4.21	Tanggapan Responden Mengenai Audit Internal Dapat	
	Mengidentifikasi Pengendalian Intern yang Lemah.....	163
Tabel 4.22	Tanggapan Responden Mengenai Auditor Internal	
	Melakukan Pengujian dan Evaluasi.....	164

Tabel 4.23	Tanggapan Responden Mengenai Auditor Internal	
	Menguji Sistem Informasi.....	165
Tabel 4.24	Tanggapan Eponden Mengenai Manajemen Bertanggung jawab Menciptakan Sistem yang Dibuat.....	166
Tabel 4.25	Tanggapan Responden Mengenai Auditor Internal	
	Meninjau Berbagai Alat Atau Cara Yang Di Gunakan	
	Untuk Melindungi Aktiva Perusahaan.....	167
Tabel 4.26	Tanggapan Responden Mengenai Auditor Internal dapat	
	Memastikan Keekonomisan dan Keefisienan Sumberdaya yang Dimiliki oleh Perusahaan.....	168
Tabel 4.27	Tanggapan Responden Mengenai Auditor Internal Terlebih Dahulu Melakukan Perencanaan Pemeriksaan.....	169
Tabel 4.28	Tanggapan Responden Mengenai Auditor Internal	
	Melakukan Pengujian dan Pengevaluasian.....	170
Tabel 4.29	Tanggapan Reponden Mengenai Auditor Internal Terus Menerus Meninjau Dan Melakukan Tindak Lanjut Untuk Memastikan Suatu Tindakan Perbaikan.....	171
Tabel 4.30	Rekapitulasi Tanggapan Responden Variable X.....	172

Tabel 4.31 Kriteria Penilaian.....	175
Tabel 4.32 Penentuan Kategori Berdasarkan Skala Kategori Jawaban Responden (Skala Likert).....	176
Tabel 4.33 Tanggapan Responden Mengenai Keterbukaan Informasi di PT. INTI Secara Akurat dan Tepat Waktu Mengenai Kinerja Perusahaan.....	177
Tabel 4.34 Tanggapan Reponden Mengenai Sistem Akuntansi di PT INTI Berdasarkan Standar Akuntansi (PSAK), Kelaziman Terkait Kualitas Pelaporan, Serta Secara Berkala Diperiksa oleh Auditor Eksternal yang Disetujui oleh RUPS.....	178
Tabel 4.35 Tanggapan Responden Mengenai PT. INTI Menjamin Sebuah Laporan Keuangan Korporasi yang dapat diungkapkan Secara Kualitatif.....	179
Tabel 4.36 Tanggapan Reponden Mengenai PT. INTI telah Merumuskan Kembali Peran Auditor Internal Sebagai Mitra Bisnis Strategik. Berdasarkan <i>Best Partice</i> .....	180
Tabel 4.37 Tanggapan Responden Mengenai PT. INTI Telah	

Memperkuat Pengawasan Internal dan Pengelolaan Risiko dengan Pembetulan Komite Audit/Komite Risiko yang Memperkuat Peran Pengawasan oleh Dewan Komisaris, Disamping Menerapkan Komisaris Independen dalam Dewan Komisaris.....	181
--	-----

Tabel 4.38 Tanggapan Responden Mengenai PT. INTI Menunjuk dan Mengevaluasi Auditor Eksternal Berdasarkan Azas Profesionalisme (Bukan Sekedar Referensi Pihak yang Berpengaruh).....	183
---	-----

Tabel 4.39 Tanggapan Responden Mengenai Bentuk Pertanggung jawaban di PT. INTI Telah Mencakup Seluruh Internal Stakeholders Lainnya.....	184
--	-----

Tabel 4.40 Tanggapan Responden Mengenai Upaya Pemenuhan Kewajiban Perpajakan Wajib Pajak Menghitung Pajak Yang Terhutang dengan Benar Apa Adanya.....	185
---	-----

Tabel 4.41 Tanggapan Responden Mengenai PT. INTI Telah Membangun Lingkungan Bisnis yang Sehat, Menghindari Penyalahgunaan Tanggung Jawab, Mengembangkan	
---	--

Profesionalisme, Serta Menjunjung Etika yang Sesuai dengan Ketentuan dan Budaya Setempat.....	186
Tabel 4.42 Tanggapan Responden Mengenai PT. INTI Telah Menggunakan Tenaga Ahli Disetiap Divisi.....	187
Tabel 4.43 Tanggapan Reponden Mengenai PT. INTI Tidak Melibatkan Pengaruh Atau Intervensi dari Pihak Luar Yang Tidak Sesuai Dengan Prinsip-Prinsip Korporasi.....	188
Tabel 4.44 Tanggapan Responden Mengenai PT. INTI Telah Menghindari Benturan Kepentingan Atar Perusahaan dan Direksi.....	189
Tabel 4.45 Tanggapan Responden Mengenai PT. INTI Telah Menyajikan Informasi Laporan Keuangan Menyangkut Setiap Informasi Yang Relevan Bagi Para Pemegang Saham.....	191
Tabel 4.46 Tanggapan Responden Mengenai PT. INTI Telah Menerapkan <i>E-Auction</i> Guna Transparansi Pengadaan Barang dan Jasa.....	192
Tabel 4.47 Tanggapan Reponden Mengenai Ada Perlakuan Adil	

Terhadap Para Pemegang Saham di PT. INTI, Khususnya Menyangkut Hak dan Kewajiban Mereka, Termasuk Pemegang Saham Minoritas/ Asing.....	193
Tabel 4.48 Rekapitulasi Tanggapan Responden Variabel Y.....	194
Tabel 4.49 Kriteria penilaian.....	197
Tabel 4.50 Hasil output korelasi.....	198
Tabel 4.51 Hasil output regresi.....	199
Table 4.52 Koefisien Determinasi.....	200





## DAFTAR GAMBAR

2.2 Paradigma Penelitian .....	68
4.1 Sejarah Singkat PT INTI.....	100
4.2 Struktur Organisasi PT. INTI.....	109
4.3 Struktur Organisasi PT. INTI.....	122



## DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Permohonan Riset/Penelitian
2. Jadwal Bimbingan
3. Jadwal Penelitian
4. Surat Permohonan Pengisian Angket
5. Surat Selesai Penelitian
6. Struktur Organisasi PT. INTI (Persero) Bandung
7. Annual Report PT. INTI 2014
8. Annual Report PT. INTI 2015
9. Annual Report PT. INTI 2016
10. Annual Report PT. INTI 2017
11. Kertas Kerja Auditor Internal PT. INTI
12. Laporan Auditor Independent Untuk PT. INTI
13. Data Empiris Penelitian Studi Internet
14. Kuesioner Variabel X
15. Hasil Kuesioner Variabel X dan Successive Interval Variabel X
16. Kuesioner Variabel Y
17. Hasil Kuesioner Variabel Y dan Successive Interval Variabel Y
18. Rekapitulasi Tanggapan Responden Variabel X Dan Y
19. Reability Variabel X
20. Frequency Variabel X
21. Reability Variabel Y

22. Frequency Variabel Y

23. Correlation

24. Regression

