

**PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM PENERAPAN
GOOD CORPORATE GOVERNANCE
DI PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG**



SKRIPSI OLEH:
MUDRIKAH
01031181520022
AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi
**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN
TEKNOLOGI**
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM PENERAPAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE PADA PT PUPUK SRIWIJDJAJA PALEMBANG

Disusun oleh :

Nama : Mudrikah
Nim : 01031181520022
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang kajian : Pengauditan 2

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif

Tanggal Persetujuan Dosen Pembimbing

Tanggal Ketua

: 11 Januari 2021


Dr. Tertiarto Wahyudi, SE., MAFIS., Ak., CPA
NIP 196310041990031002

Tanggal Anggota

: 13 Agustus 2021


Rika Henda Safitri, SE., M.Acc., Ak
NIP 198705302014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**Peranan Audit Internal Dalam Penerapan *Good Corporate Governance*
Di PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang**

Disusun oleh:

Nama : Mudrikah
NIM : 01031181520022
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan 2

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Jumat, 31 Desember 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 25 Januari 2022

Ketua

Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak, CPA NIP. 19631004 199003 1 002

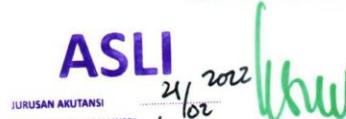
Anggota

Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 19870530 201404 2 001

Anggota

Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak.
NIP. 19580828 198810 1 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 19730317 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Mudrikah
Nim : 01031181520022
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian Konsentrasi : Pengauditan 2

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “*PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM PENERAPAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE DI PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG*”

Pembimbing:

Ketua : Dr. Tertiarto Wahyudi, SE., MAFIS., Ak., CPA
Anggota : Rika Henda Safitri, SE., M.Acc., Ak
Tanggal Ujian : 31 Desember 2021

adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya. Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, Januari 2022
Pembuat pernyataan



Mudrikah
NIM. 01031181520022

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“It’s a beautiful feeling to understand Qadr. Whatever happens, Alhamdulillah it happens for the best.”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini sebagai persembahan terbaik untuk :

- Allah SWT
- Mama dan Ayah Tercinta
- Keluarga Besarku
- Semua orang yang aku sayangi

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga Saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Peranan Audit Internal Dalam Penerapan *Good Corporate Governance* Di PT Pupuk Sriwidjaja Palembang”. Skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai Penilaian *Good Corporate Governance* yang dapat dilakukan oleh Satuan Pengawas Internal (*self assessment*) dan BPKP (*assessor*) harus sesuai dengan Keputusan Sekretaris Kementerian Badan Usaha Milik Negara No. SK-16/S.MBU/2012 agar dapat bekerja dengan baik dalam penerapan *Good Corporate Governance* yang baik. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan maupun keterbatasan, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan saran maupun kritik yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini dapat menjadi sebuah tulisan yang bermanfaat bagi pembaca dan menambah literatur dalam fenomena terkait.

Indralaya, Januari 2022
Penulis,



Mudrikah

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada, antara lain :

1. **Allah SWT**, atas rahmat, nikmat, dan karunia-Nya yang tak terbatas.
2. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** besertas jajarannya.
3. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak **Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E.**
4. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** dan Ibu Dr. **E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Dr. Tertiarto Wahyudi, SE., MAFIS., Ak., CPA** dan Ibu **Rika Henda Safitri, SE., M.Acc., Ak.** Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, kritik, saran dan pengarahan dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
6. Seluruh Dosen Penguji Seminar Proposal Skripsi dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa studi.
8. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membantu selama masa studi dan penulisan skripsi.
9. Staff dan karyawan PT Pupuk Sriwidjaja Palembang khususnya Bapak Rully Nugraha selaku pembimbing saya selama permohonan data.
10. Mamaku tersayang, terima kasih yang tak terhingga atas do'a, dukungan, kasih sayang dan segala yang telah diberikan. Semoga Mama selalu diberi kesehatan oleh Allah SWT.

11. Ayahku tersayang, terima kasih karena selalu bangga atas apa yang telah ku capai. Semoga Ayah selalu dalam lindungan Allah SWT.
12. Adikku tersayang Fahri Ramadhan. Terima kasih telah hadir dan menjadi penyemangat kakak. Do'a yang terbaik selalu untukmu.
13. Mifta D Prasetyo, kekasihku. Terima kasih atas dukungan, bantuan, kasih sayang, perhatian, kebahagian, dan waktu yang telah diberikan. Terima kasih telah hadir di hidupku.
14. Seluruh keluarga besarku, terima kasih telah memberikan dukungan, motivasi, serta doa'a selama perjalanan studiku.
15. Sahabat-sahabatku sejak SMA; Gendhis, Meiriska, Nurre, Dilano dan Aliffian. Terima kasih telah berbagi canda dan tawa.
16. Teman-teman seperjuangan, "VITIKADANIKY". Terima kasih karena telah menjadi pelengkap dalam cerita kehidupan perkuliahanaku.
17. Ayuk/ayukku tersayang, "AVENGERS". Terima kasih karena telah menjadi keluarga kedua dalam cerita kehidupan perkuliahanaku.
18. Teman-teman Jurusan Akuntansi FE UNSRI Kampus Inderalaya Angkatan 2015, terima kasih atas kebersamaan yang indah.
19. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan.

Indralaya, Januari 2022



Mudrikah

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Mudrikah
NIM : 01031181520022
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan 2
Judul Skripsi : Peranan Audit Internal Dalam Penerapan *Good Corporate Governance* Di PT Pupuk Sriwidjaja Palembang

Telah kami periksa secara penulisan, *grammar*, maupun susunan tenses-nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 25 Januari 2022

Ketua

Dr. Tertiarto Wahyudi, SE., MAFIS., Ak., CPA Rika Henda Safitri, SE., M.Acc., Ak
NIP 19631004 199003 1 002 NIP 19870530 201404 2 001

Anggota

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP 19730317 199705 1 002

ABSTRAK

ABSTRAK

PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM PENERAPAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE DI PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

Oleh :

Mudrikah

Dr. Tertiarto Wahyudi, SE., MAFIS., Ak., CPA
Rika Henda Safitri, SE., M.Acc., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menilai peranan audit internal dalam penerapan *good corporate governance*. Metode analisis data penelitian ini yang digunakan adalah metode deskriptif kualitatif dan teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah wawancara kepada orang-orang yang mewakili untuk menjawab pertanyaan dari penilaian dan evaluasi atas penerapan *good corporate governance* yang berkaitan dengan audit internal. Pertanyaan ini sesuai dengan Keputusan Sekretaris Kementerian Badan Usaha Milik Negara No SK-16/S.MBU/2012. Kesimpulan dari penelitian ini adalah peranan satuan pengawasan intern dalam penerepan *good corporate governance* pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang sudah sesuai dengan penilaian dan evaluasi atas penerapan *good corporate governance* yang berkaitan dengan audit internal berdasarkan Keputusan Sekretaris Kementerian Badan Usaha Milik Negara No SK-16/S.MBU/2012.

Kata Kunci : Audit Internal, Good Corporate Governance

Ketua

Dr. Tertiarto Wahyudi, SE., MAFIS., Ak., CPA
NIP 19631004 199003 1 002

Anggota

Rika Henda Safitri, SE., M.Acc., Ak
NIP 19870530 201404 2 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP 19730317 199703 1 002

ABSTRACT

ABSTRACT

THE ROLE OF INTERNAL AUDIT IN THE IMPLEMENTATION OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE AT PT PUPUK SRIWIDJAJA

By:

Mudrikah

Dr. Tertiarto Wahyudi, SE., MAFIS., Ak., CPA
Rika Henda Safitri, SE., M.Acc., Ak

This research aims to determine the role of internal audit in the implementation of good corporate governance. The methods of data analysis used is descriptive qualitative method and data collection techniques. This research interviews representative interviewees to answer questions from the assessment and evaluation of the implementation of good corporate governance related to internal audit. This question is in accordance with the Decision of the secretary of the Ministry of State-Owned Enterprises No. SK-16/M.BU/2012. The conclusion of this research is that the role of internal audit unit of PT Pupuk Sriwidjaja Palembang is in accordance with the assessment and evaluation of the implementation of good corporate governance based on the Decision of the secretary of the Ministry of State-Owned Enterprise No. SK-16/S.MBU/2012.

Keyword : Audit Internal, Good Corporate Governance

Chairman

Dr. Tertiarto Wahyudi, SE., MAFIS., Ak., CPA Rika Henda Safitri, SE., M.Acc., Ak
NIP 19631004 199003 1 002 NIP 19870530 201404 2 001

Member

*Acknowledged by,
Head of Accounting Department*

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP 19730317 199703 1 002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



NAMA	: Mudrikah
JENIS KELAMIN	: Perempuan
TEMPAT, TANGGAL LAHIR	: Bogor, 14 Desember 1997
AGAMA	: Islam
STATUS	: Belum Menikah
ALAMAT	: Jalan Angakatan 45 Lorong Rindu No. 5 Rt. 14 Rw. 04 Kecamatan Ilir Barat I Palembang
KEWARGANEGARAAN	: Indonesia
TINGGI / BERAT BADAN	: 170 cm / 47 kg
E-MAIL	: mudrikahynti@gmail.com
PENDIDIKAN FORMAL	
2002 – 2003	TK Tunas Bangsa Bogor
2003 – 2009	SD Negeri 1 Cibinong Bogor
2009 – 2012	SMP Negeri 3 Cibinong Bogor
2012 – 2015	SMA Negeri 1 Cibinong Bogor
2015 – 2019	S1 Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya
PENGALAMAN ORGANISASI	
2015 – 2016	Anggota BEM KM FE UNSRI
2015 – 2017	Anggota Persatuan Mahasiswa Tuah Sakato Anggota Mahasiswa Banten Jakarta Jawa dan Luar Sumatera
2016 – 2017	Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi FE UNSRI
2018 – 2019	Anggota Indralaya Pet Lovers

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
RIWAYAT HIDUP.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang.....	1
1.2.Perumusan Masalah	7
1.3.Tujuan Penelitian	7
1.4.Manfaat Penelitian	7

1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN.....	10
2.1. Tinjauan Pustaka.....	10
2.1.1. Audit Internal.....	10
2.1.2. <i>Good Corporate Governance</i>	12
2.1.3. Keputusan Sekretaris Kementerian Badan Usaha Milik Negara No SK-16/S.MBU/2012	19
2.1.4. Hubungan Antara Audit Internal dan <i>Good Corporate Governance</i>	23
2.3. Kerangka Pemikiran	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	29
3.1.Ruang Lingkup Penelitian	29
3.2.Rancangan Penelitian.....	29
3.3.Jenis dan Sumber Data.....	30
3.4.Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.4.1. Wawancara.....	30
3.4.2. Dokumentasi	31
3.4.3. Kepustakaan.....	31
3.5.Teknik Analisis Data	31
3.5.1. Reduksi Data.....	32
3.5.2. Penyajian Data	32
3.5.3. Penarikan Kesimpulan	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	33
4.1.Hasil Penelitian.....	33

4.1.1.	Gambaran Umum Satuan Pengawas Intern	33
4.1.2.	Struktur Organisasi Satuan Pengawas Intern.....	34
4.1.3.	Uraian Tugas.....	35
4.1.4.	Persyaratan Anggota Satuan Pengawas Intern.....	45
4.1.5.	Pedoman Kerja Satuan Pengawas Intern	45
4.1.6.	Piagam Audit	46
4.2.	Pembahasan	59
4.2.1.	Indikator/Parameter Penilaian dan Evaluasi Atas Penerapan Tata Kelola Perusahaan yang Berkaitan dengan Audit Internal melalui Keputusan Seketaris Kementerian BUMN No. SK-16/S.MBU/2012	62
4.2.2.	Indikator/Parameter Penilaian dan Evaluasi Atas Penerapan Tata Kelola Perusahaan yang melalui Tim BPKP.....	75
4.2.3.	Peranan Audit Internal Pada Prinsip-Prinsip <i>Good Corporate Governance</i> Di PT Pupuk Sriwidjaja Palembang	77
	BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	80
5.1.	KESIMPULAN.....	80
5.2.	SARAN.....	83
	DAFTAR PUSTAKA.....	84
	LAMPIRAN	87

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Indikator/Parameter Penilaian Dan Evaluasi Atas Penerapan Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada Badan Usaha Milik Negara Berkaitan Dengan Audit Internal	20
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1 Susunan Tim Penerapan <i>Good Corporate Governance</i>	57
Tabel 4.2 Jumlah Pegawai Pengawas Intern.....	65
Tabel 4.3 Indikator /Parameter Penilaian dan Evaluasi Penerapan GCG Berkaitan dengan SPI oleh Tim BPKP	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	28
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Satuan Pengawas Intern	34
Gambar 4.2 Hubungan antara SPI dengan GCG.....	61
Gambar 4.3 Struktur Organisasi PT Pupuk Sriwidjaja Palembang	65
Gambar 4.4 Hubungan Komite Audit dengan PKPT.....	71
Gambar 4.5 Hubungan antara SPI dengan Komite-komite.....	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Agenda Konsultasi	88
Lampiran 2 Wawancara	92
Lampiran 3 Surat Keputusan Direksi PT Pupuk Sriwidjaja	99
Lampiran 4 Surat Keputusan Sekretaris Kementerian BUMN.....	110
Lampiran 5 Dokumentasi.....	115

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perkembangan dunia bisnis dan perekonomian yang melaju pesat, memicu berbagai permasalahan yang menantang para pelaku bisnis. Permasalahan yang terjadi beragam, mulai dari munculnya perusahaan pesaing hingga banyaknya praktik Korupsi, Kolusi dan Nepotisme (KKN) yang dapat menjatuhkan perusahaan. Perusahaan yang tidak mampu bersaing dengan sehat maka akan tumbang pada masanya.

Penelitian Browning dan Weil (2002) yang dikutip dalam Chada dan Agrawal (2003) mengungkap skandal akuntansi pada perusahaan-perusahaan terkemuka yakni Healthsouth, Tyco, dan Worldcom. Sedangkan di Indonesia yang populer seperti skandal keuangan Toshiba, Bank Century, dan PT. Garuda Indonesia. Dampak dari skandal ini menurut Browning dan Weil (2002) dalam Chada dan Agrawal (2003) yaitu terguncangnya kepercayaan investor kepada perusahaan dan tak sedikit dari perusahaan yang mengalami anjloknya nilai saham.

Isu - isu mengenai cara penerapan *corporate governance* di Indonesia telah menjadi salah satu bahasan yang penting. Pertama, isu-isu *corporate governance* yang berkaitan dengan perkembangan korporasi seperti manajemen dan pemegang saham dalam sebuah pasar modal yang memiliki kompleksitas tinggi. Kedua, isu-isu *corporate governance* bersumber dari investor global yang mencari tempat investasi yang memberikan jaminan. Berdasarkan isu-isu tersebut

penerapan *corporate governance* diharapkan mampu mendukung pemulihan ekonomi dan pertumbuhan ekonomi yang stabil di Indonesia, dan penerapan *corporate governance* diharapkan dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan, sehingga meningkatkan kepercayaan pemakai laporan keuangan (investor).

Penerapan *good corporate governance* memberikan manfaat untuk jangka panjang. Perusahaan yang menerapkan *good corporate governance* dapat mengembangkan perusahaan karena sistem dalam organisasi yang dikelola dan dikendalikan secara terbuka. Sistem *governance* salah satunya mengatur mekanisme pengambilan keputusan pada tingkat atas perusahaan. *Corporate governance* mengatur hubungan antar Dewan Komisaris, Direksi, dan manajemen perusahaan agar terjadi keseimbangan dalam pengelolaan organisasi. *Good corporate governance* adalah sistem struktur yang baik untuk mengelola perusahaan dengan tujuan menaikkan nilai pemegang saham serta mengakomodasikan berbagai pihak yang berkepentingan dengan perusahaan (*stakeholder*) seperti kreditor, pemasok, asosiasi bisnis, konsumen, karyawan, pemerintah, serta masyarakat umum.

Auditor internal dalam sebuah perusahaan tidak hanya terbatas pada tujuan reliabilitas laporan keuangan saja, tetapi mencakup evaluasi desain dan implementasi pengendalian internal, manajemen resiko, dan *governance* dalam perusahaan. Pemakai laporan hasil auditor internal digunakan oleh Manajemen, Dewan Direksi dan Dewan Komisaris, termasuk Komite-Komite yang ada. Biasanya auditor internal merupakan karyawan organisasi yang bersangkutan. Meskipun dalam perkembangannya pada saat ini dimungkinkan untuk dilakukan *outsourcing* atau *outsourcing* auditor internal, namun sekurang-kurangnya

penanggung jawab aktivitas auditor internal (*internal audit activities*) tetap menjadi bagian integral dari organisasi. Penerapan fungsi auditor internal wajib bagi perusahaan yang bergerak di industri tertentu, seperti perbankan, perusahaan-perusahaan yang *listing* di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan perusahaan-perusahaan milik negara (BUMN) juga diwajibkan untuk memiliki auditor internal.

Perkembangan *corporate governance* telah membawa tekanan pada Dewan Direksi untuk mempromosikan *corporate governance*. Karenanya, Dewan membutuhkan asisten untuk membantu pemenuhan tanggung jawabnya tersebut. Terhadap merebaknya tuntutan terwujudnya *good governance*, kini profesi akuntan juga banyak mendapat sorotan, terutama terkait dengan peranan profesi akuntan untuk membantu mewujudkan *good corporate governance* tersebut. Penerapan *corporate governance* dalam suatu perusahaan memerlukan instrumen pendukung yang cukup memadai agar tujuan dapat tercapai. Salah satu dari instrumen pendukung tersebut adalah audit internal.

Pelaksanaan kegiatan pengendalian internal dapat dilakukan secara langsung dengan dibentuk tim audit dari perusahaan dan dapat pula dilakukan oleh suatu departemen audit internal. Pihak perusahaan dapat pula membentuk suatu departemen audit internal yang memiliki tujuan yang bukan hanya sebagai keefektifan pengendalian tetapi juga keefektifan pengendalian resiko manajemen (*risk management*), dan proses pengelolaan yang jujur, bersih dan baik (*governance process*). Jadi audit internal memiliki wewenang dan bertanggungjawab dalam mengidentifikasi resiko, menaksir resikon, cara mengelola resiko serta termasuk juga mendeteksi dan mencegah kecurangan.

Departemen audit internal dituntut untuk memiliki auditor internal yang dalam pelaksanaan tanggungjawabnya dapat memberikan *best practice* untuk mencapai tujuan perusahaan tempat auditor bekerja.

Auditor internal mutlak diperlukan perusahaan sebagai pendukung utama bagi komisaris, komite audit, direksi, dan manajemen senior dalam membentuk fondasi pengembangan *corporate governance*. Audit internal merupakan fungsi penilaian independen dalam suatu organisasi untuk memeriksa dan mengevaluasi kegiatan-kegiatan dalam perusahaan. Karenanya, fungsi internal audit harus memberikan nilai tambah bagi perusahaan dengan memahami kebutuhan manajemen dan perusahaan dengan baik. Dalam hal ini, diperlukan bagian audit internal yang modern dan efektif untuk mendukung terwujudnya prinsip-prinsip dasar *corporate governance* di dalam perusahaan. Menurut IIA (*Institute of Internal Auditor*) yang dikutip oleh Boynton (2001), audit internal yang efektif mampu menawarkan sumbangan penting dalam meningkatkan proses *corporate governance*, pengelolaan risiko, dan pengendalian manajemen.

Penelitian ini pengembangan dari penelitian yang dilakukan oleh Wardoyo & Lena (2010) yang berjudul “Peran Auditor Dalam Pelaksanaan *Good Corporate Governance* Pada PT Dirgantara Indonesia”. Hasil penelitian ini menunjukkan peran auditor internal sudah baik, hal ini dilihat kode etik yang telah dilakukan oleh auditor telah sesuai dilakukan. Setelah itu, auditor telah melakukan pekerjaannya sesuai dengan standar professional auditor internal. Pelaksanaan *Good Corporate Governance* di PT Dirgantara Indonesia sudah cukup baik. Hal ini dapat dilihat dari salah satu pelaksanaan *Good Corporate Governance* di PT Dirgantara Indonesia bahwa perusahaan memiliki pembagian tugas sesuai dengan

fungsi dan tanggung jawabnya. Penelitian ini mengambil objek penelitian di PT Dirgantara Indonesia, sedangkan dimensi variabel audit internal melalui Kode Etik dan Standar Profesi Auditor Internal. Dimensi kode etik auditor internal pada penelitian Wardoyo & Lena (2010) dengan menggunakan indikator berdasarkan prinsip-prinsip IIA, meliputi: integritas, objektif, *confidential* dan kompetensi. Standar Profesi Audit Internal menggunakan indikator Independensi, kemampuan profesionalisme, ruang lingkup pekerjaan, pelaksanaan pekerjaan audit, dan manajemen departemen audit internal. Variabel terikatnya, yaitu *Good Corporate Governance* melalui prinsip-prinsip menurut Menteri BUMN, prinsip OECD, ICGN, SOA, dan KNKG.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya terletak pada objek penelitiannya, yaitu PT Pupuk Sriwidjaja Palembang dan pengukuran yang digunakan oleh peneliti dalam penerapan *Good Corporate Governance*. Selain itu perbedaan penelitian ini terletak teknis analisis penelitian, Wardoyo & Lena (2010) menggunakan statistik deskriptif. Sedangkan penelitian ini menggunakan deksriptif kualitatif. Berikutnya pada alat ukur, penelitian sebelumnya Kode Etik dan Standar Audit Internal. Sedangkan penelitian ini menggunakan SK Sekretaris Menteri BUMN No. SK -16/S MBU/2012.

Penelitian ini memilih objek penelitian pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang, sebagaimana yang kita ketahui PT Pupuk Sriwidjaja ini sudah dikenal secara nasional maupun regional serta memiliki kompleksitas yang luas. Dalam PT Pupuk Sriwidjaja Palembang terdapat Audit Internal yang dapat membantu perusahaan dalam mengatasi kemungkinan kecurangan yang terjadi di perusahaan dan Departemen Tata Kelola Perusahaan (*Good Corporate Governance/GCG*)

yang dapat mengelola struktur dan mekanisme pada suatu perusahaan dengan baik. Penilaian Good Corporate Governance yang dapat dilakukan oleh Satuan Pengawas Internal (*self assessment*) dan BPKP (*assessor*) harus sesuai dengan Keputusan Sekretaris Kementerian Badan Usaha Milik Negara No. SK-16/S.MBU/2012 agar dapat bekerja dengan baik dalam penerapan *Good Corporate Governance* yang baik. Pelaksanaan *Good Corporate Governance* di PT Pupuk Sriwidjaja Palembang ditetapkan melalui Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS). *Assessment* terhadap *Good Corporate Governance* dilaksanakan setiap dua tahun sekali dan evaluasi (*review*) yang dilakukan pada tahun berikutnya setelah penilaian (*assessment*) yang meliputi evaluasi terhadap hasil penilaian dan tindak lanjut atas rekomendasi perbaikan. *Assessment* terhadap *Good Corporate Governance* diatur dalam lampiran surat Sekretaris Kementerian Negara BUMN No. S-168/MBU/2008 tanggal 27 Juni 2008 yang kemudian diperbaharui dengan Keputusan Sekretaris Kementerian Badan Usaha Milik Negara No.SK-16/S.MBU/2012. Pada keputusan ini mengatur tentang indikator/parameter penilaian dan evaluasi atas penerapan *Good Corporate Governance* pada Badan Usaha Milik Negara.

Satuan Pengawas Internal (SPI) PT Pupuk Sriwidjaja Palembang adalah salah satu aspek *governance*, dimana keterlibatan SPI dalam penerapan *good corporate governance* telah ditetapkan bahwa tim *assessment Good Corporate Governance* diwakilkan oleh Kepala Satuan Pengawas Internal dan anggota tim berasal dari beberapa staff auditor internal perusahaan.

Berdasarkan uraian diatas, penelitian ini mengambil judul “**Peranan Audit Internal Dalam Penerapan Good Corporate Governance Di PT Pupuk Sriwidjaja Palembang**”

1.2. Perumusan Masalah

Bagaimana peranan audit internal dalam penerapan *good corporate governance* di PT Pupuk Sriwidjaja Palembang?

1.3. Tujuan Penelitian

Menilai peranan audit internal dalam penerapan *good corporate governance* di PT Pupuk Sriwidjaja Palembang.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini yaitu:

1. Manfaat Teoritis

Bagi penulis, penelitian ini dapat menambah wawasan serta menjadi wadah bagi penulis dalam mengaplikasikan ilmu yang telah didapatkan selama diperguruan tinggi, terutama dalam bidang akuntansi dan pengauditan. Bagi akademisi dan peneliti yang tertarik untuk melakukan penelitian dibidang yang sama, penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi dan literatur untuk penelitian selanjutnya.

2. Manfaat Praktis

Bagi Auditor Internal, penelitian ini di harapkan dapat menjadi bahan informasi untuk memahami mengenai peranan Audit Internal dalam menerapkan *Good Corporate Governance* sehingga dapat

menambah wawasan dan juga sebagai bahan evaluasi kinerja bagi para auditor pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang.

1.5. Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan skripsi dilakukan dengan menuliskan bab-bab yang terdiri dari lima bab, dimana tiap-tiap bab akan disusun secara sistematis sehingga menggambarkan hubungan antara satu bab dengan bab lainnya. Bab-bab tersebut antara lain:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan mengenai latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

BAB II STUDI KEPUSTAKAAN

Bab ini terdiri dari tinjauan pustaka yang mendukung penelitian ini, penelitian terdahulu, dan alur pikir.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini menjelaskan tentang ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, sumber dan jenis data, metode pengumpulan data, serta teknik analisis data.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini akan membahas mengenai permasalahan yang telah dikemukakan dalam perumusan masalah.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini akan memberikan kesimpulan atau analisis yang telah penulis lakukan pada bab sebelumnya serta keterbatasan penelitian yang dilakukan oleh penulis serta saran yang akan diberikan kepada pihak audit internal PT Pupuk Sriwidjaja Palembang.

DAFTAR PUSTAKA

- Boynntn, Jhonson, Kell. 2006. *Assurance Services and the Integrity of Financial Reporting*, 8th Edition, John Wiley & Sons, Inc. Book Of Modern Auditing. New Jersey
- Catterysse. 2005. *Reflections on Corporate Governance and The Role of The Internal Auditor*. Belgium: Roularta Media Group. Thesis Of Internal Auditing
- Gammal, W.E. 2012. "Determinants of Audit Fees : Evidence From Lebanon". Journal International Business Research. Vol.5, No.11,pp.136-143.
- Hartadi,Bambang. 2012. "Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia." Jurnal Ekonomi dan Keuangan Indonesia, Vol.16, No.1, pp. 84-103.
- J. Zhang Jane. 2012. *Corporate Governance, Internal Control and the Role of Internal Auditors – A Survey of Chinese Managers*. Journal Of Economic Faculty. China.
- Kurnia & Sardono. 2011. "Pengaruh Internal Audit Terhadap Audit Fee Dengan Penerapan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Intervening". Thesis Magister Of Accounting Universitas Diponegoro.
- Kemeterian Badan Usaha Milik Negara. Keputusan Sekretaris Kemeterian BUMN Nomor: SK-16/S.MBU/2012. *Indikator/Parameter Penilaian Dan Evaluasi Atas Penerapan Tata Kelola Perusahaan Yang Baik (Good Corporate Governance) Pada BUMN*
- Matthew, B. M., & A. , M. H. 2014. *Analisis Data Kualitatif*. DKI Jakarta: Universitas Indonesia Press.
- Menteri Badan Usaha Milik Negara. 2002. Keputusan Nomor: Kep-117/M-MBU/2002 tentang *Penerapan Praktek Good Corporate Governance Pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN)*.
- Menteri Negara Badan Usaha Milik Negara. 2011. Peraturan Menteri Negara Badan Usaha Milik Negara Nomor: PER-01/MBU/2011. Tentang *Penerapan Tata Kelola Perusahaan Yang Baik (Good Corporate Governance) Pada Badan Usaha Milik Negara*.
- Mgbame, C.O.,Eragbhe, E, dan Osazuwa, N. 2012. "Audit Partner Tenure and Audit Quality: An Empirical Analysis." European Journal of Business and Management, Vol.4, No.7,pp.154- 159.
- Mihaela Dumitraschu & Lulian Saveleschu Lulian. 2012. *Internal Conrol and the Impact on Corporate Governance, in Romanian Listed Companies*. Journal of Eastern Europe Research in Business & Economics

- Nindita, C dan Siregar, S.V. 2012. "Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit di Indonesia." Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol.14, No.2,pp.91-103
- Permana, K.X. 2012. "Pengaruh Masa Perikatan Audit dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit." Skripsi S1 Program Akuntansi Universitas Diponegoro.
- Prakarsa, Wahjudi, 2000. "Corporate Governance: Suatu Keniscayaan". Jurnal Reformasi Ekonomi Vol.1 No. 2 Okt-Des 2000.
- Pramono Maliya & Raharja. 2010. "Peran Audit Internal Dalam Upaya Mewujudkan Good Corporate Governance (GCG) Pada Badan Layanan Umum (BLU) Di Indonesia." Jurnal Simposium Nasional Akuntansi. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Semarang dan Universitas Diponegoro.
- Putra, I Gede Cahyadi. 2013. "Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik di Bali Ditinjau dari Time Budget Pressure, Risiko Kesalahan, dan Kompleksitas Audit." Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika Jinah, Vol.2, No.2,pp.765-784.
- Pusri.co.id*
- PT. Pupuk Sriwidjaja. 2019. *Meningkatkan Komitmen Kepada Pelanggan Melalui Inovasi Berkelanjutan Dan Solusi Agro Bisnis Terintegrasi*. Annual Report
- PT. Pupuk Sriwidjaja. 2020. *Pedoman Etika Dan Perilaku (Code Of Conduct)*
- PT. Pupuk Sriwidjaja. 2020. *Pedoman Tata Kelola Perusahaan (Code Of Corporate Governance)*
- PT. Pupuk Sriwidjaja. 2020 Surat Keputusan Direksi Nomor: SK/DIR/056/2012. *Pokok-Pokok Pelaksanaan Audit Internal (Internal Audit Charter)*
- PT. Pupuk Sriwidjaja. Keputusan Dewan Komisaris No: KEP-16/DEKOM/PUSRI/V2012. *Piagam Komite Audit*
- Sayidah, Nur. 2005. "Pengaruh Kualitas Corporate Governance terhadap Kinerja Perusahaan Publik (Studi Kasus Peringkat 10 Besar CGPI Tahun 2003,2004, 2005)". Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia Fakultas Ekonomi Universitas Dr. Soetomo Surabaya.
- Siregar, Amarullah, Wibowo dan Anggraita. 2012. "Audit Tenure, Auditor Rotation, and Audit Quality: The Case of Indonesia." Asian Journal of Business and Accounting,pp.55-74.
- Siregar, Fitriany, Wibowo dan Anggraita. 2011. "Rotasi dan Kualitas Audit: Evaluasi Atas Kebijakan Menteri Keuangan KMK.N0.423/KMK.6/2002 Tentang Jasa Akuntan Publik". Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia, Vol.8, No.1,pp.1-17.

- Soetjipta, Felix Hendra. 2013. "Peranan Audit Intern dalam Penerapan Good Corporate Governance yang Efektif". Jurnal Ilmiah Akuntansi, No. 10 Tahun 2013.
- Steinberg, Richard M. and Debora Pojunis. 2000. *Corporate Governance: The New Frontier*. Journal of The Internal Audit. Almonte.
- Wardoyo & Lena. 2010. "Peranan Auditor Internal Dalam Menunjang Pelaksanaan Good Corporate Governance (Studi Kasus Pada T Dirgantara Indonesia)." Jurnal Ilmiah Akuntansi No.3 Tahun ke-1 September-Desember 2010 Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha.
- Werastuti, S. 2013. "Pengaruh Auditor Client Tenure, Debt Default, Reputasi Auditor, Ukuran Klien dan Kondisi Keuangan Terhadap Kualitas Audit Melalui Opini Audit Going Concern." Vokasi Jurnal Riset Akuntansi, Vol.2, No.1.
- Yuvisa, Rohman, dan Handayani. 2008. "Pengaruh Identifikasi Auditor atas Klien Terhadap Objectivitas Auditor dengan Auditor Tenure, Client Importance dan Client Image sebagai Variabel Anteseden." Jurnal Simposium Nasional Akuntansi