

SKRIPSI

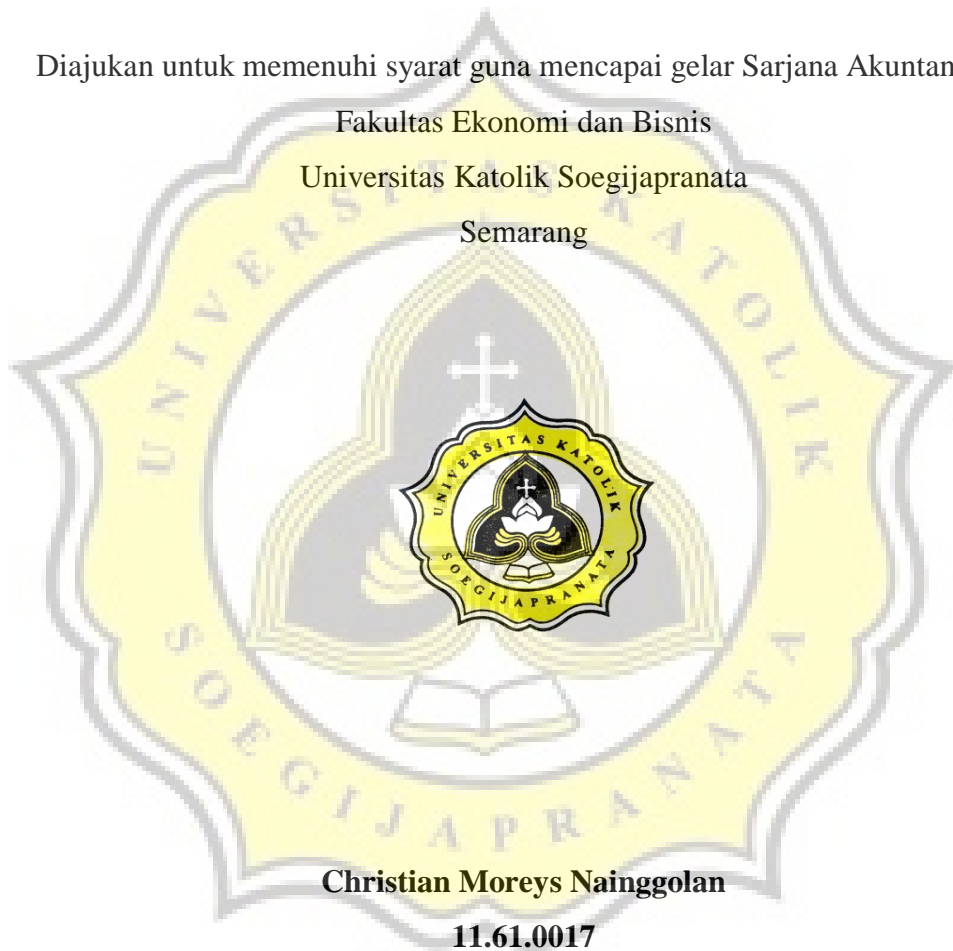
**EVALUASI PERAN INTERNAL AUDITOR DAN KOMITE AUDIT
DALAM PENCAPAIAN TUJUAN
“MENGHUBUNGKAN NUSANTARA MENYATUKAN INDONESIA”
STUDI KASUS PT. PELNI (PERSERO)**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi di

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



Christian Moreys Nainggolan

11.61.0017

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG**

2016

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan di PT PELNI (Persero) yang merupakan salah satu Badan Usaha Milik Negara (BUMN) untuk mengetahui bagaimana penerapan praktik *Good Corporate Governance* oleh Komisaris dan Direksi di perusahaan milik pemerintah PT. PELNI (Persero) dan bagaimana hasil evaluasi peran Internal Auditor dan Komite Audit dalam pencapaian tujuan *Good Corporate Governance* di PT.PELNI (Persero). Penelitian ini menggunakan metode studi kasus di dalam proses penulisannya. Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana penerapan praktik *Good Corporate Governance* di perusahaan milik pemerintah yaitu PT. PELNI (Persero) dan untuk mengetahui bagaimana evaluasi peran Internal Auditor dan Komite Audit dalam pencapaian tujuan *Good Corporate Governance*, yaitu PT. PELNI (Persero).

Desain Analisis penelitian ini terdiri atas Analisis pada Komitmen Terhadap Penerapan Tata Kelola Secara Berkelanjutan, Dewan Direksi dan Pengungkapan Informasi dan Transparansi. Dibandingkan dengan praktik terbaik penerapan GCG, kondisi penerapan GCG pada PT Pelayaran Nasional Indonesia (Persero) menunjukkan “belum sepenuhnya *compliance* pada ketentuan yang berlaku dan mencapai *best practices* penerapan GCG sehingga memerlukan upaya-upaya perbaikan.”

Selanjutnya dalam Hasil Penelitian diketahui bagaimana Peran dan Tanggung Jawab Internal Audit dan Komite Audit di dalam menjalankan tugasnya demi kinerja pertumbuhan perusahaan yang semakin membaik di waktu yang akan datang.

Kata Kunci : GCG, Peran Internal Audit, Komite Audit, BUMN

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena berkat dan kasihNya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Evaluasi Peran Internal Auditor Dalam Pencapaian Tujuan Menghubungkan Nusantara Menyatukan Indonesia Studi Kasus PT. PELNI (Persero)”

Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat guna menyelesaikan Program Studi Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis, sehingga dalam pembuatan skripsi ini tidak sedikit bantuan, petunjuk, saran-saran maupun arahan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan kerendahan hati dan rasa hormat penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Sentot Suciarto A, Ph. D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
2. Ibu St. Vena Purnamasari, SE, MSI selaku Ketua Program Studi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Bapak Dr. Octavianus D. Hartomo, M.Si dan Ibu Sih Mirmaning Damar Endah, SE., Msi selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar selalu memberi bimbingan, arahan dan motivasi kepada penulis di dalam proses penyusunan skripsi dari awal hingga sampai selesai.
4. Ibu Theresia DH,SE., M.Si., Akt dan Ibu Stefani LI,SE., MM., Akt selaku dosen tim penguji yang sabar memberikan saran dan motivasi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan proses penulisan dengan baik.

5. Bapak Omo Dahlan selaku Komisaris/Komite Audit dan Bapak Ernesto selaku *Head of Internal Audit* PT Pelni (Persero) yang mau memberikan waktu kepada penulis untuk diminta wawancara demi kelancaran penulisan ini.
6. Bapak Wibisono selaku Direktur Keuangan, Bapak Marolop Sinaga selaku Manager Analisa Laporan Keuangan PT Pelni (Persero) dan teman-teman Anggaran & Analisa Laporan Keuangan (Bpk Anwar, Ibu Eka, Ronna, Rendhy, Sauban, Mbak Rahma dan Tristi) yang selalu memberikan support kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Papa, Mama, Opung, Adik Tanto dan Adik Tika yang sangat luar biasa memberikan dukungan doa dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Akhirnya semua anak Papa Mama sudah Sarjana ya, sebelumnya adek-adek sudah terlebih dahulu meraih Sarjana.
8. Lamhot Hutabarat dan Dany Saragih selaku sahabat penulis yang selalu memberikan motivasi positif kepada penulis untuk selalu semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.
9. Henny Simatupang, Tulang dan Nantulang yang selalu memberikan semangat luar biasa kepada penulis di dalam penyelesaian penulisan ini.
10. Paskah Theresia Sihombing yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis.
11. Teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Sore Universitas Katolik Soegijapranata (Galuh, Felly, Ragil, Switzi,, Asti, Vero, Pasrah, Nandra, Anto) yang telah memberikan bantuan, dan spiritnya kepada penulis selama proses perkuliahan sampai saat ini dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis.

Semarang, 2 September 2016

Penulis

DAFTAR ISI

Abstrak.....	i
Kata Pengantar	ii
Daftar isi	iv
Daftar Tabel.....	vi

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Kerangka Pikir.....	10
1.6 Sistematika Penelitian.....	12

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Latar Belakang <i>Corporate Governance</i>	13
2.1.1 Teori Keagenan	13
2.1.2 Stewardship Theory.....	14
2.2 <i>Corporate Governance</i>	15
2.2.1 Definisi <i>Corporate Governance</i>	15
2.2.2 Prinsip <i>Corporate Governance</i>	16
2.3 Tujuan dan Manfaat <i>Corporate Governance</i>	18

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Gambaran Umum PT. PELNI (Persero)	20
3.1.1 Visi Perusahaan.....	22
3.1.2 Misi Perusahaan.....	22
3.1.3 Maksud dan Tujuan Perusahaan	22
3.1.4 Kegiatan Perusahaan.....	23
3.1.5 Budaya Perusahaan	24

3.2 Organisasi	24
3.2.1 Susunan Komisaris / Dewan Pengawas dan Direksi.....	24
3.2.2 Fungsi dan Uraian Tugas Internal Auditor	25
3.2.3 Fungsi dan Uraian Tugas Komite Audit	28
3.3 Metode Penelitian	31
3.3.1 Pendekatan Kualitatif.....	31
3.3.2 Studi Kasus	32
3.4 Penelitian Triangulasi	33
3.5 Pengumpulan Data	34
3.5.1 Wawancara.....	34
3.5.2 Informan dan Pengumpulan Informasi	37
3.6 Desain Analisis	38
3.6.1 Komitmen Terhadap Penerapan Tata Kelola Berkelanjutan	38
3.6.2 Dewan Direksi	39
3.6.3 Pengungkapan Informasi dan Transparansi.....	42
 BAB IV HASIL DAN ANALISIS	
4.1 Analisis Penerapan Prinsip Good Corporate Governance di PT PELNI	44
4.2 Peran Internal Audit	50
4.3 Tanggung Jawab Internal Auditor	61
4.4 Peran Komite Audit	64
4.5 Tanggung Jawab Komite Audit	67
4.6 Mekanisme Pangawasan	73
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Keterbatasan Penelitian	77
5.3 Saran	78
 DAFTAR PUSTAKA	 81
LAMPIRAN.....	84

DAFTAR TABEL

Tabel

Halaman

I.	Skor GCG PT PELNI (Persero).....	4
II.	Kerangka Pikir	11
III.	Skor GCG PT PELNI (Persero)	45
IV.	Peran Internal Auditor.....	50
V.	Tanggung Jawab Internal Auditor	61
VI.	Peran Komite Audit	64
VII.	Tanggung Jawab Komite Audit	67

