

**ANALISIS PERAN AUDIT INTERNAL DALAM
MEWUJUDKAN PRINSIP-PRINSIP *GOOD
GOVERNANCE***

(Studi Kasus pada Otoritas Jasa Keuangan)

SKRIPSI

OLEH

NOOR IRZA FARABI

1113001200



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

**ANALISIS PERAN AUDIT INTERNAL DALAM
MEWUJUDKAN PRINSIP-PRINSIP *GOOD
GOVERNANCE***

(Studi Kasus pada Otoritas Jasa Keuangan)

SKRIPSI

OLEH

NOOR IRZA FARABI

1113001200



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2018

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

ANALISIS PERAN AUDIT INTERNAL DALAM MEWUJUDKAN PRINSIP-PRINSIP *GOOD GOVERNANCE*

(Studi Kasus pada Otoritas Jasa Keuangan)

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE Indonesia) – Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STIE Indonesia dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 28 Februari 2018



Noor Irza Farabi

11130001200

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

ANALISIS PERAN AUDIT INTERNAL DALAM MEWUJUDKAN PRINSIP-
PRINSIP *GOOD GOVERNANCE*

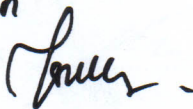
(STUDI KASUS PADA OTORITAS JASA KEUANGAN)

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi sarjana ekonomi (SE) di Program Studi Strata-1, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Rini Ratnaningsih, SE, M, AK, dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

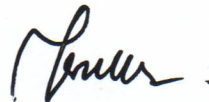
Jakarta, 13 Februari 2018

Pembimbing,

Kepala Prod S-1 Akuntansi

a.n


Rini Ratnaningsih, SE, M, AK



Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si, Ak

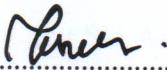
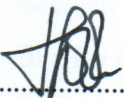

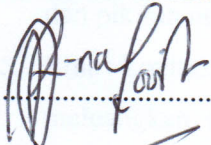
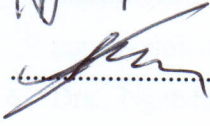
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**ANALISIS PERAN AUDIT INTERNAL DALAM MEWUJUDKAN
PRINSIP-PRINSIP *GOOD GOVERNANCE*
(Studi Kasus pada Otoritas Jasa Keuangan)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 28 februari 2018 dengan nilai .

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si, Ak
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ; Siti Almurni, SE., M.Ak.
(Sekretaris Prodi S-1 Akuntansi)
3.  ; Rini Ratnaningsih, SE., M.Ak
(Pembimbing)
4.  ; Erna Lovita, SE, Ak, M.si, CSRS, CSRA
(Anggota Penguji)
5.  ; Drs. Ngabdullah, Ak.MM
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'ala berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE Indonesia).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak H. Agustian Burda, BS.BA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahilah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M,Sc. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak. selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Rini Ratnaningsih, SE., M.Ak selaku dosen penasihat akademik dan dosen pembimbing yang telah senantiasa memberikan bantuan dan saran kepada penulis selama masa perkuliahan juga menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
5. Erna Lovita,SE,Ak,M.si,CSRS,CSRA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi. Terima kasih untuk kritik dan saran selama proses sidang.
6. Drs. Ngabdullah,Ak.MM selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi. Terima kasih untuk kritik dan saran selama proses sidang.
7. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia (STIE Indonesia) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama perkuliahan.
8. Pihak-pihak yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan.

9. Ibu dan Ayah yang senantiasa mendo'akan, memotivasi dan mendukung penulis selama ini.
10. AlFito (adik) yang telah memberikan do'a dan dukungannya.
11. Siti Zulaekha (Muzdhalifah), dinda, Andre real madrid, elkana mangkok dan lainnya terima kasih untuk dukungan, nasihat dan *sharing* atas segala ilmunya.
12. Teman-teman seperjuangan khususnya kelas S-1 Akuntansi 2013 Genap, terima kasih untuk kebersamaannya selama ini dan semoga sukses untuk kita semua.
13. Para pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 28 Februari 2018

Noor Irza Farabi

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Noor Irza Farabi

NPM : 1113001200

Program Studi : S-1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

dengan pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

ANALISIS PERAN AUDIT INTERNAL DALAM MEWUJUDKAN PRINSIP-PRINSIP *GOOD GOVERNANCE*

(Studi Kasus Pada Otoritas Jasa Keuangan)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya,

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 28 Februari 2018

Yang menyatakan,

Noor Irza Farabi

ABSTRAK

Nama : Noor Irza Farabi

NPM : 1113001200

Program Studi : S-1 Akuntansi

Judul :

Analisis Peran Audit Internal dalam mewujudkan Prinsip-Prinsip *Good Governance*

(Studi Kasus Pada Otoritas Jasa Keuangan)

Penelitian ini membahas peranan Audit Internal dalam mewujudkan Prinsip *Good Governance* pada Otoritas Jasa Keuangan. Penulis menggunakan metode penelitian kualitatif deskriptif dengan pendekatan studi kasus. Data yang digunakan adalah data primer melalui wawancara (Audit Internal) dan data sekunder berupa laporan tahunan lembaga.

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa Audit Internal Otoritas Jasa Keuangan berperan dalam mewujudkan prinsip *Good Governance*. hal ini terlihat dari prinsip *Transparency*, Audit Internal melaporkan segala kegiatannya didalam laporan tahunan lembaga. Prinsip *Accountability*, dalam melaksanakan tugasnya Audit Internal bertanggungjawab pada Ketua Dewan Komisioner. Prinsip *Responsibility*, Audit Internal memenuhi semua tugas dan tanggungjawab yang tertera pada Audit Internal Charter. Prinsip *Independency*, Audit Internal terpisah dari satuan kerja. Prinsip *Fairness*, Adanya pemberian kesempatan pada satuan kerja untuk memberikan tanggapan atas semua temuan Audit Internal sebelum dilakukan *Exit Meeting*.

Kata Kunci: Audit Internal, *Good Governance*

ABSTRACT

Nama : **Noor Irza Farabi**

NPM : **1113001200**

Program Studi : **S-1 Akuntansi**

Judul :

***Analysis of Internal Auditing role in the implementation of Good Governance
Principle***

(Case Studi at Otoritas Jasa Keuangan)

This research examined the role of internal auditing to good governance principal implementation in Otoritas Jasa Keuangan. Method of analysis of this research is descriptive qualitative with study case approach with primary data (interviews) and secondary data (annual report).

The result of this research shows that internal auditing have a role in the implementation of good governance principal. Transparency in shown by internal the role of internal audit role on reporting all activities in the annual report. Accountability is shown by internal auditor responsibility to the board of commissioners. Responsibility is shown by the implementation of duties and responsibilities in audit internal charter by company's internal audit. Independency fulfilled by internal audit is separated from other working units. Fairness are shown by the opportunity of all working units to give respond to the results of internal audit before exit meeting.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKripsi.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKripsi.....	vi
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBARxiii
DAFTAR TABEL.....	.xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	5
2.1 Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	5
2.2 Landasan Teori.....	10
2.2.1 Audit.....	10
2.2.1.1 Definisi Audit.....	10

2.2.1.2 Audit Internal	10
2.2.1.3 Tujuan Audit Internal.....	11
2.2.1.4 Fungsi Audit Internal	12
2.2.1.5 Standar Profesional Audit Internal.....	12
2.2.1.6 Kode Etik Audit Internal.....	15
2.2.2 <i>Good Corporate Governance</i>	16
2.2.2.1 Definisi <i>Good Corporate Governance</i>	16
2.2.2.2 Prinsip-Prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	17
2.2.2.3 Tujuan Penerapan <i>Good Corporate Governance</i>	19
2.2.2.4 Unsur-Unsur Yang Terkait Dalam Penerapan <i>Good Corporate Governance</i>	21
2.2.2.5 Manfaat <i>Good Corporate Governance</i>	22
2.3 Hubungan Antara Variabel Penelitian	23
2.3.1 Pengaruh Peran Audit Internal Terhadap Prinsip-prinsip <i>Good Governance</i>	23
2.4 Pengembangan Hipotesis	23
2.5 Kerangka Konseptual Penelitian	23
BAB III METODE PENELITIAN	24
3.1 Strategi Penelitian	24
3.2 Data dan Sampel Penelitian	24
3.3 Teknik Pengumpulan Data dan Instrumen Pengumpulan Data	25
3.3.1 Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.3.2 Instrumen Pengumpulan Data.....	26
3.5 Metode Analisis Data.....	27
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	28
4.1 Gambaran Otoritas Jasa Keuangan	28
4.2 Tugas dan Tanggungjawab Audit Internal.....	28

4.2.1 Tahapan Implementasi <i>Good Governance</i>	29
4.2.2 Kebijakan dan struktur <i>Good Governance</i>	31
4.3 Pelaksanaan Audit Internal di Otoritas Jasa Keuangan.....	32
4.3.1 Audit Yang Dilakukan Audit Internal	32
4.3.2 Kedudukan Audit Internal	34
4.3.3 Rencana Pemeriksaan Tahunan	35
4.3.4 Hal Yang Dipertanggungjawabkan Audit Internal.....	36
4.3.5 Rapat Audit Internal	36
4.3.6 Evaluasi Kinerja Divisi Audit Internal	37
4.3.7 Audit Internal Charter.....	37
4.3.8 Hubungan Audit Internal dan Audit Eksternal.....	38
4.3.9 Evaluasi Pengendalian Internal	38
4.3.10 Kualifikasi serta Sertifikasi personil Divisi Audit Internal	39
4.3.11 Pengangkatan Ketua Dewan Audit.....	40
4.3.12 Program Peningkatan Keahlian Personil Audit Internal.....	41
4.4 Pelaksanaan Dalam Mewujudkan Prinsip <i>Good Governance</i>	41
4.5 Pembahasan	46
4.5.1 Pelaksanaan Audit Internal pada OJK	46
4.5.2 Penerapan Prinsip <i>Good Governance</i>	49
4.5.3 Pelaksanaan Audit Internal dalam Mewujudkan <i>Good Governance</i>	50

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	52
5.1 Simpulan	52
5.2 Saran.....	53
5.3 Keterbatasan penelitian dan Pengembangan penelitian	53
DAFTAR REFERENSI	54
BIODATA PENELITI	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	23
Gambar 4.1 <i>Governance Roadmap</i>	31
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Divisi Audit Internal	34
Gambar 4.3 Alur Pengangkatan/pemberhentian Ketua Dewan Audit	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Riset.....	56
Lampiran 2 Daftar Wawancara.....	57

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Tujuan dan Hasil Jenis Audit	33
--	----