



**PERAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* MELALUI KEGIATAN
INTERNAL AUDIT DALAM RANGKA PENERAPAN *INTERNAL
CONTROL* PADA PT. ASAHIMAS FLAT GLASS TBK**

TESIS

OLEH

PATIKKOS SIAHAAN

55514110019

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2020



**PERAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* MELALUI KEGIATAN
INTERNAL AUDIT DALAM RANGKA PENERAPAN *INTERNAL
CONTROL* PADA PT. ASAHIMAS FLAT GLASS TBK**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

OLEH

PATIKKOS SIAHAAN

55514110019

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : PERAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* MELALUI KEGIATAN INTERNAL AUDIT DALAM RANGKA PENERAPAN INTERNAL CONTROL PADA PT. ASAHIMAS FLAT GLASS TBK.

Nama : Patikkos Siahaan

NIM : 55514110019

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 14 Pebruari 2020

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis diperguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 14 Pebruari 2020



Patikkos Siahaan

55514110019

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Peran *Good Corporate Governance* Melalui
Kegiatan *Internal Audit* dalam Rangka Penerapan
Internal Control pada PT Asahimas Flat Glass
Tbk
Nama : Patikkos Siahaan
NIM : 55514110019
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal Penyerahan Tesis : 12 Agustus 2026

Mengesahkan
Pembimbing



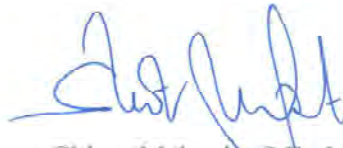
Dr. Yudhi Herliansyah, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA, CPA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak



Shinta Melzatia, S.E., M.Ak, Ph.D

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat dan karuniaNya, sehingga penyusunan tesis yang berjudul “ Peran *Good Corporate Governance* melalui kegiatan Internal Audit dalam rangka penerapan *Internal Control* pada PT. Asahimas Flat Glass Tbk” ini dapat diselesaikan. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tesis ini masih jauh dari sempurna karena masih banyaknya kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu dengan penuh kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan input yang membangun dari semua pihak berupa saran, kritik maupun arahan dalam bentuk lainnya dalam mendukung proses perbaikan tesis ini.

Dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada semua pihak yang telah ikhlas memberikan dukungan sumbangan pemikiran dan nasehat yang berharga dalam setiap proses dan prosedur penyusunan tesis ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Prof. Dr. Ing. Mudrik Alaydrus, selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiawati, AK, M.Si, CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi yang menginspirasi dan sangat memfasilitasi penulis dan rekan rekan penulis untuk mengejar kelulusan dapat tepat waktu.

4. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, SE, M.Si, Ak.,CA.,CSRA.,CPAI selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan konsep berpikir untuk penulisan dan penelitian serta memberikan bimbingan, dukungan, dan masukan yang sangat membantu sejak usulan penelitian hingga penulisan tesis ini.
5. Seluruh Dosen dan Staff Pengajar Universitas Mercu Buana yang telah membantu memperluas pengetahuan.
6. Seluruh Staff administrasi di Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah membantu dalam kelancaran proses administrasi studi dalam menempuh di perguruan tinggi selama ini.
7. Keluarga penulis, Istri (Roganda Kristina Munthe SE.) serta putri penulis (Rahel Elita Marsaulina Siahaan), maupun kakak dan adik yang selalu memberikan dukungan dan doa dalam setiap proses perkuliahan hingga selesai sidang.
8. Teman-teman kelas Magister Akuntansi Kampus Menteng Angkatan 2014 yang memberikan support dukungan dalam penyusunan tesis ini.
9. Rekan- rekan kerja penulis di PT. Asahimas Flat Glass Tbk yang telah memberikan support dan sumbangan pemikiran dalam melengkapi diselesaikannya pekerjaan penyusunan tesis ini.

Akhir kata penulis sangat bersyukur apabila tesis ini dapat berguna bagi para pembaca khususnya mahasiswa/i Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Jakarta, Pebruari 2020

Patikkos Siahaan

ABSTRACT

The objectives of the research to know how implementation of Good Corporate Governance relation with application Internal Control thru Internal Audit activities. This research is qualitative descriptive with using primary data from object of researched and secondary data from literature and others research journal. Based on this research is concluded that Internal Audit Function (IAF) has a role in order implementation of Good Corporate Governance for conduct internal control at The Company.

Keywords : Internal Audit Function, Good Corporate Governance

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pelaksanaan *Good Corporate Governance* dalam rangka pelaksanaan *Internal Control* melalui kegiatan *Internal Audit* pada PT. Asahimas Flat Glass Tbk. Jakarta. Penelitian ini adalah penelitian kualitatif deskriptif dengan menggunakan data primer dari obyek yang diteliti serta data sekunder dari literatur dan jurnal penelitian lain. Berdasarkan hasil penelitian disimpulkan bahwa Fungsi Audit Internal berperan dalam pelaksanaan *Good Corporate Governance* untuk menjalankan pengendalian internal pada suatu perusahaan.

Kata kunci : Fungsi Audit Internal, *Good Corporate Governance*

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	4
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	4
1. Tujuan Penelitian	4
2. Kontribusi Penelitian	4

BAB II.	KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
	HIPOTESIS.....	6
	A. Kajian Pustaka	6
	1. <i>Agency Teory</i> (Teori Keagenan).....	6
	2. Penerapan Prinsip-prinsip <i>Good Corporate Governance</i> ..	11
	3. Audit Internal	18
	4. <i>COSO Integrated Framework</i>	26
	5. Penelitian Terdahulu.....	27
	B. Rerangka Pemikiran	38
BAB III.	DESAIN DAN METODE PENELITIAN	40
	A. Jenis Penelitian	40
	B. Jenis dan Sumber Data	40
	C. Teknik Pengumpulan Data.....	40
	D. Metode Analisis Data.....	41

BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN42

A. Deskripsi Objek Penelitian 42

B. Analisa Hasil Penelitian 51

C. Pembahasan 82

BAB V. SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAB DAN

SARAN 99

A. Simpulan 99

B. Saran 101



Daftar Pustaka.....104



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	halaman
4.1.	Rencana Tahunan Untuk Pelaksanaan Pengendalian Internal	71
4.2.	Data Jumlah Karyawan Menurut Tingkat Posisi	73
4.3.	Date Perputaran Karyawan	73
4.4.	Laporan Mutasi Persediaan	74
4.5.	Data Evaluati Output Produksi.....	75



DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Gambar <i>Role of Internal Audit</i>	25
2.2	Gambar Rerangka Pemikiran	39
4.1	Gambar Proses Produksi Kaca Lembara	46
4.2	Gambar Prose Kaca Automotive Jenis Tempered	47
4.3	Gambar Proses Kaca Automotive Jenis Kaca Berlaminasi.....	47
4.4	Gambar Disain dan Operasi Pengendalian Internal	69
4.5	Gambar Struktur Organisasi Audit Internal.....	80
4.6	Gambar <i>Framework of Impact Factors Development IA Function</i>	84

UNIVERSITAS
MERCU BUANA