



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**PENGARUH KUALITAS *AUDIT INTERNAL* TERHADAP  
EFEKTIVITAS *GOOD CORPORATE GOVERNANCE***

**(Studi Kasus pada PT Jasa Raharja)**

**TESIS**

**OLEH**

**FAJAR ARYA ADHITYA PUTRA**

**55516120058**

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

**PROGRAM PASCA SARJANA**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2019**

## PENGESAHAN TESIS

**Judul** : “Pengaruh Kualitas *Audit Internal* terhadap Efektivitas *Good Corporate Governance* (Studi Kasus pada PT Jasa Raharja)”  
**Bentuk Tesis** : Penelitian / Kajian Masalah Perusahaan  
**Nama** : FAJAR ARYA ADHITYA PUTRA  
**NIM** : 55516120058  
**Program** : Magister Akuntansi  
**Tanggal** :

Mengesahkan  
Pembimbing



(Dr. Hadri Mulya., M. Si)

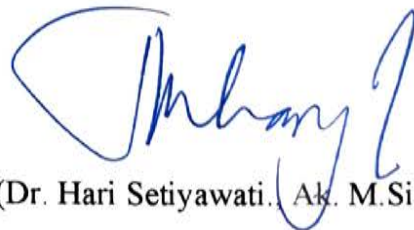
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus)



(Dr. Hari Setiyawati., Ak. M.Si. CA)

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh Kualitas Audit Internal Terhadap Efektivitas *Good Corporate Governance* (Studi Kasus Pada PT. Jasa Raharja)

Nama : Fajar Arya Adhitya Putra

NIM : 55516120058

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 06 Desember 2019

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

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

Jakarta, 06 Desember 2019



Fajar Arya Adhitya Putra

## PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Fajar Arya  
NIM : 55516120058  
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Kualitas Audit Internal Terhadap Efektivitas *Good Corporate Governance* (Studi Kasus Pada PT. Jasa Raharja)”

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 24 Februari 2020, didapatkan nilai persentase sebesar 30%.

Jakarta, Februari 2020  
Administrator Turnitin

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
  
Arie Pangudi, A.Md

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the Effect of Internal Audit Quality on the Effectiveness of Good Corporate Governance which is seen from the Independence of Auditors, Professional Capabilities, Scope of Work and Examination at PT Jasa Raharja. The population in this study were all employees of PT Jasa Raharja which were divided into Employees of the Internal Control Unit, Head of Branches, Head of Division, Head of Internal Control Unit and Corporate Secretary of PT Jasa Raharja. Samples obtained by purposive sampling method were as many as 85 employees. The results of statistical tests show that the Quality of Internal Audit has a significant effect on the Effectiveness of Good Corporate Governance that is measured using variables such as Independence, Professional Capability, Scope of Work and Examination.*

**Keywords :** *Internal Audit Quality (Independence, Professional Capability, Scope of Work, Examination), Good Corporate Governance*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Kualitas Audit Internal terhadap Efektivitas *Good Corporate Governance* yang dilihat dari Independensi Auditor, Kemampuan Profesional, Lingkup Pekerjaan dan Pelaksanaan Pemeriksaan pada perusahaan PT Jasa Raharja. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh karyawan PT Jasa Raharja yang dibagi menjadi Pegawai Satuan Pengawasan Internal, Kepala Cabang, Kepala Divisi, Kepala Satuan Pengawasan Internal dan Sekretaris Perusahaan PT Jasa Raharja. Sampel yang diperoleh dengan metode *purposive sampling* adalah sebanyak 85 karyawan. Hasil pengujian statistik menunjukkan bahwa Kualitas Audit Internal memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Efektivitas *Good Corporate Governance* yang diukur menggunakan variabel Independensi, Kemampuan Profesional, Lingkup Pekerjaan dan Pelaksanaan Pemeriksaan.

**Kata Kunci :** Kualitas Audit Internal (Independensi, Kemampuan Profesional, Lingkup Pekerjaan, Pelaksanaan Pemeriksaan), *Good Corporate Governance*



## KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala karunia dan Ridho Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Pengaruh Kualitas Audit Internal Terhadap Efektivitas *Good Corporate Governance* (Studi Kasus Pada PT. Jasa Raharja)” guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan tesis ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof Ngadino Surip, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk mengikuti program pasca sarjana Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Prof. Dr –Ing. Mudrik Alaydrus selaku Direktur Program Pasca Sarjana Universita Mercu Buana Jakarta yang telah banyak membantu kelancaran dalam proses perkuliahan di PPs Mercu Buana Jakarta.
3. Bapak Dr. Hadri Mulya, M.Si selaku Pembimbing Utama penulis yang telah meluangkan banyak waktunya yang telah memberikan dorongan dalam penulisan tesis ini.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan dorongan dalam penulisan tesis ini
5. Bapak Dr. Harnovinsah, M.Si.,Ak.,CA dan Ibu Dr. Erna Setiany,SE.,M.Si selaku Dosen Penguji yang telah bersedia memberikan saran dan kritik atas penyusunan tesis agar penulisan tesis ini menjadi lebih baik.
6. Seluruh Dosen Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
7. Jajaran pegawai PT Jasa Raharja yang telah memberikan bantuan berupa pengisian data kuesioner.



8. Seluruh Staf TU dan Karyawan di lingkungan PPs Universitas Mercu Buana Jakarta yang tidak bisa di sebutkan satu persatu
9. Dedikasi khusus penulis persembahkan untuk kedua orangtua atas doa yang tak pernah berhenti, atas tuntunan, niat, sikap dan perilaku, dan ajaran positif sepanjang hayat yang akan terus menjadi bekal hidup penulis hingga akhir zaman
10. Terima kasih yang terdalam untuk istri saya Anggitya,SE.,M.Ak atas dukungan, motivasi dan pengertiannya yang sangat berarti. Love you Bunda dan Buah hati tercinta, Khalifa Dirga Gifarya, yang selalu menemani ayah selama penelitian ini. kehadirannya sungguh memberikan semangat berjuang.
11. Rekan-rekan seperjuangan, angkatan 30 Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Kampus Menteng, karena kalian suasana kelas menjadi sangat berwarna. Terima kasih banyak atas diskusi, *share* ilmu akuntansi, dan kebersamaan selama di kelas. Mas Wahyudi, Mas Bobby, Mas Ibrahim, Mas Ian, Pak Rajo, Mas Budi Rahman, Bu Meizy, Mbak Wayan, Ridha, Leni, Nia. Serta kepada semua pihak yang tak dapat penulis sebutkan satu per satu yang dengan tulus memberikan perhatian dan dukungan moral maupun materil yang sangat berharga.

Akhirnya ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dengan tulus sehingga penelitian dan penulisan tesis ini dapat diselesaikan. Semoga Allah SWT melindungi kita semua dan penulis menyadari bahwa tesis ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya. Semoga tesis ini dapat bermanfaat tidak hanya bagi penulis juga bagi para pembaca.

Jakarta, Desember 2019

Penulis

Fajar Arya Adhitya Putra



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN TESIS</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN SIMILARITY CHECK</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	12
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian .....	13
1. Tujuan Penelitian .....	13
2. Kontribusi Penelitian.....	13
<b>BAB II. KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN</b>	
<b>HIPOTESIS</b> .....	<b>15</b>
<b>A. KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>15</b>
1. Landasan Teori .....	15
1.1. Teori Agensi.....	15
1.2. Teori Sikap Dan Perilaku .....	16

2.	Kualitas Audit Internal.....	16
2.1	Definisi Kualitas .....	16
2.2	Audit Internal.....	19
2.2.1	Jenis-Jenis Audit.....	22
2.2.2	Tujuan Audit .....	25
2.2.3	Fungsi, Wewenang, Tanggung Jawab Dan Independensi Audit Internal.....	26
2.2.4	Standar Profesi Dan Kode Etik Audit Internal.....	29
3.	Efektivitas <i>Good Corporate Governance</i> .....	37
3.1.	Definisi Efektivitas.....	37
3.2.	Definisi <i>Good Corporate Governance</i> .....	39
3.3.	Prinsip <i>Good Corporate Governance</i> .....	42
4.	Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	48
B.	Rerangka Pemikiran.....	59
C.	Hipotesis.....	63
<b>BAB III.</b>	<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>64</b>
A.	Jenis Penelitian.....	64
B.	Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel .....	65
1.	Variabel Independen (Variabel Bebas).....	65
2.	Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	65
C.	Populasi Dan Sampel Penelitian.....	70
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	71
E.	Metode Analisis Data.....	72

<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>78</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	78
B. Pengujian Hipotesis.....	78
1. Statistik Deskriptif .....	78
1.1 Profil Responden.....	79
1.2 Jenis Kelamin Responden.....	79
1.3 Jabatan Responden.....	80
1.4. Lama Bekerja Responden.....	81
1.5. Pendidikan Terakhir Responden.....	82
1.6. Gambaran Persepsi Responden .....	83
1.7. Persepsi Responden Mengenai Variabel Kualitas Audit Internal....	84
1.8. Persepsi Responden Mengenai <i>Good Corporate Governance</i> .....	92
2. Uji Validitas dan Reliabilitas.....	102
2.1. Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Kualitas Audit Internal .....	103
2.2. Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel <i>Good Corporate Governance</i> .....	105
3. Analisis Inferensial .....	106
3.1. Uji Asumsi Klasik .....	107
4. Uji Hipotesis .....	111
4.1 Uji Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ) .....	114
4.2 Uji Statistik F.....	115
4.3 Uji Statistik t.....	116

1). Pengaruh Independensi Terhadap <i>Good Corporate Governance</i> .....	116
2) Pengaruh Kemampuan Profesional Terhadap <i>Good Corporate Governance</i> .....	118
3) Pengaruh Lingkup Pekerjaan Terhadap <i>Good Corporate Governance</i> .....	120
4) Pengaruh Pelaksanaan Pemeriksaan Terhadap <i>Good Corporate Governance</i> .....	121
C. Pembahasan .....	123
1. Pengaruh Independensi Terhadap <i>Good Corporate Governance</i> .....	123
2. Pengaruh Kemampuan Profesional Terhadap <i>Good Corporate Governance</i> .....	124
3. Pengaruh Lingkup Pekerjaan Terhadap <i>Good Corporate Governance</i> .....	125
4. Pengaruh Pelaksanaan Pemeriksaan Terhadap <i>Good Corporate Governance</i> .....	127
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>129</b>
A. Simpulan .....	129
B. Keterbatasan dan Saran.....	130
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>132</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	52
Tabel 3.1	Operasional Variabel Independen dan Dependen.....	66
Tabel 3.2	Populasi dan Pengambilan Sampel .....	71
Tabel 4.1.	Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	79
Tabel 4.2.	Profil Responden Berdasarkan Jabatan .....	80
Tabel 4.3.	Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	81
Tabel 4.4.	Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	82
Tabel 4.5.	Kriteria Pengklasifikasian Presentase Skor Tanggapan Responden.	84
Tabel 4.6.	Tanggapan Responden Dimensi Independensi .....	84
Tabel 4.7.	Tanggapan Responden Dimensi Kemampuan Profesional .....	86
Tabel 4.8.	Tanggapan Responden Dimensi Lingkup Pekerjaan .....	88
Tabel 4.9.	Tanggapan Responden Dimensi Kegiatan Pemeriksaan .....	89
Tabel 4.10.	Tanggapan Responden Variabel Kualitas Internal Audit.....	91
Tabel 4.11.	Tanggapan Responden Dimensi <i>Responsibility</i> .....	92
Tabel 4.12	Tanggapan Responden Dimensi <i>Accountability</i> .....	94
Tabel 4.13	Tanggapan Responden Dimensi <i>Fairness</i> .....	96
Tabel 4.14	Tanggapan Responden Dimensi <i>Transparancy</i> .....	98
Tabel 4.15	Tanggapan Responden Dimensi <i>Independecy</i> .....	100
Tabel 4.16.	Tanggapan Responden Variabel <i>Good Corporate Governance</i> .....	101
Tabel 4.17.	Uji Validitas Variabel Kualitas Audit Internal .....	103
Tabel 4.18.	Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Internal Audit .....	104
Tabel 4.19.	Uji Validitas Variabel <i>Good Corporate Governance</i> .....	105

Tabel 4.20.	Uji Reliabilitas Variabel <i>Good Corporate Governance</i> .....	106
Tabel. 4.21.	Uji Normalitas Data .....	107
Tabel 4.22.	Tabel Uji Multikolinearitas .....	108
Tabel 4.23.	Uji Heteroskedastisitas .....	109
Tabel 4.24.	Analisis Regresi Berganda .....	112
Tabel 4.25	Independensi, Kemampuan Profesional, Lingkup Pekerjaan dan Pelaksanaan Pemeriksaan Terhadap <i>Good Corporate Governance</i> (Koefisien Determinasi) .....	114
Tabel 4.26	Nilai Uji F Pengaruh Independensi, Kemampuan Profesional. Lingkup Pekerjaan dan Pelaksanaan Pemeriksaan Terhadap <i>Good Corporate Governance</i> .....	115
Tabel 4.27	Analisis Regresi Independensi, Kemampuan Profesional, Lingkup Pekerjaan dan Pelaksanaan Pemeriksaan terhadap <i>Good Corporate Governance</i> .....	116



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	63
Gambar 4.1. Diagram Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	80
Gambar 4.2. Diagram Profil Responden Berdasarkan jabatan .....	81
Gambar 4.3. Diagram Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	82
Gambar 4.4 Diagram Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	83
Gambar 4.5 Uji Heteroskedastisitas .....	111
Gambar 4.6. Uji Hipotesis Independensi terhadap <i>Good Corporate Governance</i> .....	117
Gambar 4.7. Uji Hipotesis Kemampuan Profesional terhadap <i>Good Corporate Governance</i> .....	119
Gambar 4.8. Uji Hipotesis Lingkup Pekerjaan terhadap <i>Good Corporate Governance</i> .....	121
Gambar 4.9. Uji Hipotesis Pelaksanaan Pemeriksaan terhadap <i>Good Corporate Governance</i> .....	122



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Hasil Olah Data Responden
- Lampiran 3 Hasil *Output* IBM SPSS 22

