

ANALISIS PERAN AUDIT INTERNAL DALAM MENINGKATKAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DI DIVISI SEKRETARIAT PERUSAHAAN DAN TATA KELOLA PT. PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

NADIYA NUR ALQOYIM

NPM.1901120117

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

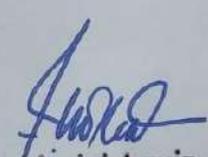
2023

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : NADIYA NUR ALQOYIM
Nomor Pokok : 1901120117
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : ANALISIS PERAN AUDIT INTERNAL DALAM
MENINGKATKAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DI DIVISI SEKRETARIAT PERUSAHAAN DAN TATA
KELOLA PT. PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG.

Pembimbing Skripsi :

Tanggal 13-4-2023. Pembimbing I: 
Kusminaini Armin, S.E., M.M
NIDN. 0222086301

A/n

Tanggal 13-4-2023. Pembimbing II: 
Riza Syahputera, S.E., Ak.CA.CPAI, M.Ak
NIDN. 0224108301

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Tanggal 13-4-2023

Mengetahui,

Ketua Prodi Akuntansi

Tanggal 13-4-2023



Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak.CA.CSRS
NIDN: 0205026401

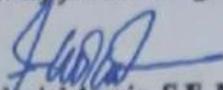


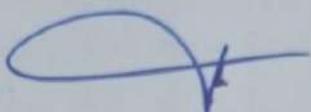
Meti Zuliyana, S.E., M.Si., Ak.CA.CSRS
NIDN: 0205056071

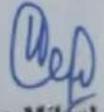
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nadiya Nur Alqoyim
Nomor Pokok : 1901120117
Program Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : Analisis Peran Audit Internal Dalam Meningkatkan Good Corporate Governance Di Divisi Sekretariat Perusahaan Dan Tata Kelola PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang

Penguji Skripsi,

Tanggal 13-4-2023 Ketua Penguji : 
Kermianji Armin, S.E, M.M
NIDN. 0222096301

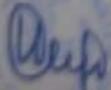
Tanggal 13-4-2023 Penguji : 
Risa Syahputera, S.E, Ak.CA, CPA, MAk
NIDN. 0224108301

Tanggal 13-4-2023 Penguji II : 
Dr. Msy. Mikhal, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN. 0205026401

Mengetahui,

Dean Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Tanggal 13-4-2023



Dr. Msy. Mikhal, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi

Tanggal 13-4-2023



Meti Zuliyana, SE, M, Ak.CA, CSRS
NIDN.0205056701

167 PS/OFE/22

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

Sesulit apapun hidupmu ingatlah bahwa selau ada pelangi setelah hujan, selalu ada kemudahan disetiap kesusahan, dan selalu ada kebahagiaan disetiap kesedihan
(Alunadia)

Dunia ini ibarat bayangan. Kalau kau berusaha menangkapnya, ia akan lari. Tapi kalau kau membelakanginya, ia tak punya pilihan selain mengikutimu.
(Ibnu Qayyim Al Jauziyyah)

Kalau di dalam hidup ini merasa sudah tidak ada yang ditunggu, setidaknya tunggulah waktu sholat

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- ❖ *Papa dan mama tercinta atas doa dan kasih sayangnya*
- ❖ *Keluarga besarku atas doa dan semangatnya*
- ❖ *Kekasihku yang senantiasa menjadi support systemku*
- ❖ *Dosen pembimbing skripsiku*
- ❖ *Para pendidiku yang terhormat*
- ❖ *Sahabat, teman-teman, dan rekan seperjuangan*
- ❖ *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberi rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Analisis Peran Audit Internal Dalam Meningkatkan *Good Corporate Governance* Di Divisi Sekretariat Perusahaan Dan Tata Kelola Pt. Pupuk Sriwidjaja Palembang”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan program studi strata-1 program studi akuntansi di Universitas Tridianti Palembang.

Dalam proses pembuatan Skripsi ini penulis mengalami beberapa kesulitan dan hambatan, penulis juga menyadari dalam menyusun Skripsi masih terdapat banyak kekurangan. Tetapi penulis akan terus berusaha memperbaikinya dan berharap dikemudian hari akan mencapai hasil yang maksimal.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini :

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Manisah, M.P Selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA,CSRS Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana S.E., M.Si., Ak.CA, CSRS Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti Palembang.
4. Ibu Kusminaini Armin, S.E., M.M Selaku Pembimbing I.
5. Bapak Riza Syahputera, S.E,Ak.CA.CPAI, M.Ak Selaku Pembimbing II.
6. Bapak Amir Hamzah, ST.,M.M.,QRMA.,QCRO.,CGP selaku VP Tata Kelola & Manajemen Risiko PT.Pusri serta sebagai ayahku yg senantiasa selalu membimbingku.
7. Seluruh dosen dan civitas akademik fakultas ekonomi dan bisnis
8. Seluruh karyawan PT. PUPUK SRIWIDJAJA yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk melakukan penelitian.

9. Mama dan Papa yang selalu mendoakan dan memberi semangat penulis selama proses yang dilalui.
10. Keluarga besar yang selalu memberikan semangat.
11. Untuk yang tersayang Jodi Istiawan S.Sos
12. Teman-teman penulis diangkatan 2019 khususnya Reka Simamora S.E yang selalu bersama pada saat-saat berjuang dalam proses perkuliahan.

Kepada semua pihak yang telah membantu penulis, dengan segala kerendahan hati, penulis banyak menyampaikan terima kasih. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang setimpal bagi kebaikan yang diberikan.

Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan skripsi ini juga terbuka atas masukan berupa kritik dan saran dari semua pihak untuk menjadi sempurna.

Palembang, 3 April 2023

Penulis,

Nadiya Nur Alqoyim

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nadiya Nur Alqoyim

NIM : 1901120117

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Prodi : Akuntansi/S1

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "Analisis Peran Audit Internal Dalam Meningkatkan *Good Corporate Governance* Di Divisi *Sekretariat* Perusahaan Dan Tata Kelola Pt. Pupuk Sriwidjaja Palembang" dibuat dengan sungguh-sungguh dan tidak melakukan penjiplakan/plagiat terhadap karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya siap untuk menanggung segala konsekuensinya.

Palembang, 3 April 2023



Nadiya Nur Alqoyim

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
ABSTRAK	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teori	8
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan	27
2.3 Kerangka Berfikir	30
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	31
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	31
3.3 Populasi, Sampel, dan Sampling	33

3.4 Rancangan Penelitian	34
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	34
3.6 Instrumen Penelitian	36
3.7 Teknik Analisis Data	36
BAB IV PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN	
4.1 Hasil Penelitian	38
4.2 Pembahasan.....	47
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Saran.....	64
Daftar Pustaka	
Lampiran	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel :	
1.1 Pengaduan Melalui Mekanisme <i>Whistle Blowing</i>	4
2.1 Penelitian Lain Yang Relevan	28
3.1 Variabel dan Definisi Operasional	35
4.1 Temuan Audit Divisi Sekretariat dan Tata Kelola Tahun 2022	47
4.2 Penilaian Penerapan GCG PT. Pusri Tahun 2021.....	55

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar :	
2.1 Kerangka Berpikir	30
4.1 Logo PT. Pupuk Sriwidjaja	38

ABSTRAK

Nadiya Nur Alqoyim, Analisis Peran Audit Internal Dalam Meningkatkan *Good Corporate Governance* Di Divisi Sekretariat Perusahaan Dan Tata Kelola Pt. Pupuk Sriwidjaja Palembang. (Dibawah bimbingan Ibu Kusminaini Armin S.E., M.M dan Bapak Riza Syahputera, S.E,Ak.CA.CPAI, M.Ak Selaku Pembimbing II)

Tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui Bagaimana Peran Audit Internal Dalam Meningkatkan *Good Corporate Governance* Di Divisi Sekretariat Perusahaan Dan Tata Kelola PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang. Sumber data dalam penelitian ini adalah data primer yaitu hasil wawancara dengan karyawan divisi sekretariat perusahaan dan tata kelola sedangkan data sekunder diperoleh dari data-data yang sudah ada. Adapun sampel dalam penelitian ini yaitu data temuan audit internal di divisi Tata Kelola PT. Pupuk Sriwidjaja selama 2017-2021. Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Satuan Pengawasan Intern (SPI) pada PT. Pusri telah melaksanakan perannya secara efektif sebagai Audit Internal sesuai dengan prinsip-prinsip *Good Corporate Governance*. Hal tersebut terbukti dengan peran SPI sebagai Pengawas, Konsultan dan Katalisator telah terpenuhi.

Kata Kunci : Audit Internal, *Good Corporate Governance*

ABSTRACT

Nadiya Nur Alqoyim, Analysis of the Role of Internal Audit in Improving Good Corporate Governance in the Corporate Secretariat and Governance Division of Pt. Pupuk Sriwijaya Palembang. (Under the guidance of Mrs. Kusminaini Armin S.E., M.M and Mr. Riza Syahputera, S.E, Ak.CA.CPAI, M.Ak as Supervisor II)

The purpose of this study is to find out how the role of internal audit in improving good corporate governance in the corporate secretariat and governance division of PT. Pupuk Sriwijaya Palembang. The source of the data in this study is primary data, namely the results of interviews with employees of the corporate secretariat and governance division, while secondary data is obtained from existing data. The sample in this study is the internal audit finding data in the Governance division of PT. Pupuk Sriwidjaja during 2017-2021. The data analysis technique in this study is descriptive statistical analysis.

The results showed that the Internal Control Unit (SPI) at PT. Pusri has implemented it effectively as an Internal Audit in accordance with the principles of Good Corporate Governance. This is proven by the role of SPI as Supervisor, Consultant and Catalyst has been fulfilled.

Keywords: Internal Audit, Good Corporate Governance

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nadiya Nur Alqoyim, dilahirkan di Palembang pada tanggal 01 September 2000, yang merupakan anak tunggal dari pasangan Bapak Edward Rasyid King dan Ibu Emilia Elchuri.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2012 di SD Negeri 119 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2015 di SMP Negeri 38 Palembang dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2018 di SMA Negeri 14 Palembang. Pada tahun 2019 memilih untuk melanjutkan pendidikan ke jenjang perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Masa pandemi yang terjadi belakangan ini tak hanya mempengaruhi kesehatan masyarakat, tetapi juga turut melemahkan perekonomian global (Oey-Gardiner, M., & Abdullah, M. A, 2021). Penyebab hal tersebut salah satunya dikarenakan turunnya minat belanja masyarakat yang akibat dari pembatasan sosial baik didalam negeri maupun luar negeri. Industri pupuk menjadi salah satu sektor strategis yang dapat memacu pemulihan perekonomian nasional. Sebab, industri pupuk berperan penting dalam mendorong peningkatan produksi sektor pertanian yang mendukung program ketahanan pangan nasional di masa datang. Berbagai upaya yang dilakukan perusahaan untuk mempertahankan kestabilan industri pupuk di Indonesia, salah satunya melalui kebijakan-kebijakan tata kelola perusahaan yang baik. Perusahaan perlu melakukan penerapan tata kelola perusahaan yang baik (*Good Corporate Governance*) agar dapat bertahan didalam persaingan bisnis sejenis.

Good Corporate Governance (GCG) merupakan sebuah konsep yang menekankan pentingnya hak pemegang saham untuk memperoleh informasi yang benar, akurat, dan tepat waktu. Menurut Henryawan (2018) melalui penerapan *Good Corporate Governance*, mekanisme pengawasan, pengambilan keputusan,

dan pertanggungjawaban pengelolaan dapat dilakukan secara transparan dan akuntabel. Sehingga kesalahan ataupun kecurangan dapat segera terdeteksi.

Penerapan *Good Corporate Governance* memberikan manfaat bagi perusahaan 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* menjadi 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.

Tujuan penerapan *Good Corporate Governance* tertuang pada pasal 4 Surat Perintah Menteri BUMN Nomor: PER - 01/MBU/2011. Berdasarkan Surat Perintah Menteri 3 BUMN Nomor: PER - 01/MBU/2011 tanggal 01 Agustus 2011 yang tertuang pada pasal 2 yaitu :

1. BUMN wajib menerapkan *Good Corporate Governance* secara konsisten dan atau menjadikan *Good Corporate Governance* sebagai landasan operasionalnya.
2. Dalam rangka Penerapan GCG sebagaimana dimaksud pada ayat (1) direksi menyusun GCG manual yang diantaranya memuat *board* manual, manajemen

resiko manual, sistem pengendalian intern, sistem pengawasan intern, mekanisme pelaporan atas dugaan penyimpangan pada BUMN yang bersangkutan, tata kelola teknologi informasi, dan pedoman perilaku etika (*code of conduct*).

PT. Pupuk Sriwidjaja (Pusri) adalah salah satu Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang bergerak dibidang industri pupuk. Perusahaan ini melakukan penerapan prinsip-prinsip *Good Corporate Governance* dalam operasi bisnisnya sehingga memunculkan potensi daya saing yang tinggi. Penerapan GCG di PT. Pupuk Sriwidjaja diawali dengan pembentukan Tim Penerapan GCG dilanjutkan dengan kegiatan berupa seminar, pelatihan dan pembentukan kerangka dasar *Code of Conduct dan Code of Corporate Governace* hingga sosialisasi ke seluruh Unit dan Wilayah Pemasaran di Indonesia serta, membuat sistem informasi yang menangani pengaduan dari karyawan dan pihak yang berkentingan (*whistle blowing system*).

Badan Usaha Milik Negara (BUMN) di Indonesia juga wajib memiliki unit audit internal untuk membantu memastikan sistem pengendalian internal. Audit internal merupakan salah satu instrumen pendukung untuk tercapainya *Good Corporate Governance* (GCG) didalam suatu perusahaan. Keberadaan audit internal pada BUMN diatur berdasarkan Undang-Undang Republik Indonesia No.19 Tahun 2003 Tentang BUMN (Badan Usaha Milik Negara) pasal 67 yang menyebutkan bahwa pada setiap BUMN dibentuk satuan pengawasan intern yang merupakan aparat pengawas intern perusahaan. Dalam hal ini, PT. Pupuk Sriwidjaja

mendelegasikan tugas, tanggung jawab, dan wewenang pelaksanaan audit internal kepada auditor internal yang berada pada divisi SPI (Satuan Pengawasan Intern).

SPI dalam menjalankan fungsinya memiliki kewajiban dalam melaksanakan pengawasan terhadap kegiatan operasional perusahaan, adapun uraian tugas dan tanggung jawab SPI yang tertuang dalam *Code Of Corporate Governance* PT. Pupuk Sriwidjaja (2021:21) yaitu sebagai berikut:

1. Perbaikan dan penyempurnaan berbagai sistem dan prosedur dalam proses bisnis perusahaan
2. Peningkatan efisiensi melalui pengurangan pemborosan dan peningkatan efektifitas perusahaan melalui penilaian pencapaian strategi bisnis perusahaan.
3. Membantu menciptakan struktur pengendalian internal yang baik.

Dalam pengimplementasian *Good Corporate Governance*, PT. Pupuk Sriwidjaja telah membangun Sistem Pelaporan Pelanggaran Tata Kelola (*Whistleblowing System*) sebagai salah satu media pengendalian internal perusahaan melalui aturan yang tertuang dalam Surat Keputusan Direksi No. SK/DIR/106/2012 tanggal 20 Maret 2012 tentang POB Penanganan Pengaduan Karyawan dan Pihak berkepentingan PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang. Tujuan penerapan sistem ini adalah menciptakan iklim yang kondusif dan mendorong pelaporan terhadap hal-hal yang dapat menimbulkan kerugian finansial maupun non finansial, termasuk hal-hal yang dapat merusak citra organisasi.

Adapun jumlah pengaduan yang masuk melalui mekanisme *Whistleblowing System* PT. Pupuk Sriwidjaja yaitu sebagai berikut :

Tabel 1.1
Pengaduan Melalui Mekanisme *Whistle Blowing*
PT. Pupuk Sriwidjaja
2017-2021

Status	Jumlah				
	2017	2018	2019	2020	2021
Jumlah Aduan	5	5	2	5	1
Proses Klarifikasi	0	0	0	1	1
Proses Investigasi	0	0	0	0	0
Tidak Memenuhi Syarat	5	1	0	0	1
Putusan	0	0	0	0	0
Hukuman	0	0	0	1	0
Tidak Terbukti	0	4	2	3	0

(Sumber : Laporan Keberlanjutan PT. Pupuk Sriwidjaja, 2017-2021)

Berdasarkan tabel 1.1, dapat diketahui bahwa terjadi sebanyak total 18 pengaduan yang masuk melalui *Whistleblowing System* PT. Pupuk Sriwidjaja sepanjang 2017-2021. Hal tersebut dibuktikan dengan diperoleh 5 aduan yang tidak memenuhi syarat pada 2017, 1 pengaduan yang tidak memenuhi syarat dan 4 aduan yang tidak terbukti pada 2018, 2 aduan tidak terbukti pada tahun 2019, 1 aduan melalui proses klarifikasi dan 1 melalui proses hukuman serta 3 tidak terbukti di tahun 2020, dan pada 2021 hanya terdapat 1 aduan yang tidak memenuhi syarat. Penanganan pengaduan tersebut telah dilakukan pemantauan oleh SPI dengan ketentuan bahwa penyimpangan yang terjadi telah memenuhi syarat untuk dilaporkan kepada Direksi dan tembusannya disampaikan kepada Komite Audit.

Terdapat beberapa penelitian sebelumnya yang meneliti peranan internal audit internal dalam penerapan *good corporate governance*, salah satunya penelitian yang dilakukan oleh Suhartono Sanjaya (2016). Penelitian yang dilakukan Suhartono Sanjaya (2016) ini menunjukkan hasil bahwa PT. Sasa Inti telah menjalankan prinsip-prinsip GCG terkait pengelolaan perusahaan sebagai

tanggung jawabnya kepada kepada *stakeholder*. Penerapan GCG di PT. Sasa Inti telah efektif karena telah terjadi peningkatan-peningkatan terhadap masing-masing pilar GCG (Soesanti, 2014) dan ditandai dengan terpenuhinya asas-asas GCG sesuai dengan pedoman yang diatur oleh KNKG.

Berdasarkan latar belakang, fenomena penelitian, dan hasil penelitian terdahulu tersebut diatas, maka peneliti tertarik untuk meneliti dan menganalisa penelitian yang berjudul “**Analisis Peran Audit Internal Dalam Meningkatkan Good Corporate Governance Di Divisi Sekretariat Perusahaan Dan Tata Kelola Pt. Pupuk Sriwidjaja Palembang**”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian ini, maka permasalahan yang dapat dirumuskan yaitu sebagai berikut : “Bagaimana Peran Audit Internal Dalam Meningkatkan *Good Corporate Governance* Di Divisi Sekretariat Perusahaan Dan Tata Kelola Pt. Pupuk Sriwidjaja Palembang?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui Bagaimana Peran Audit Internal Dalam Meningkatkan *Good Corporate Governance* Di Divisi Sekretariat Perusahaan Dan Tata Kelola Pt. Pupuk Sriwidjaja Palembang.

1.4 Manfaat Penelitian

Dari hasil penelitian yang dilakukan, Peneliti berharap dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan. Ada manfaat dari penelitian ini adalah:

a. Bagi Peneliti

- 1) Memperdalam pengetahuan mengenai peranan audit internal dalam menerapkan *good corporate governance*.
- 2) Mengembangkan dan membandingkan ilmu pengetahuan dengan kejadian sebenarnya dalam dunia perusahaan.
- 3) Melatih keterampilan penulis sebagai bekal menghadapi dunia kerja secara nyata.

b. Bagi Perusahaan

- 1) Mengetahui pentingnya pelaksanaan audit internal dan *good corporate governance*.
- 2) Mengetahui bagaimana peranan audit internal pada penerapan *good corporate governance*
- 3) Menjadi saran bagi manajemen perusahaan dalam pengambilan keputusan.

c. Bagi Civitas Akademis

Hasil penelitian ini diharapkan untuk menambah ilmu pengetahuan serta menjadi bahan referensi atau masukan bagi peneliti selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno, 2017. *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik , Buku 1, Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Anwar Sanusi, 2017, *Metode Penelitian Bisnis, Salemba Empat*, Jakarta
- Ardi, M. (2013). *Peran audit internal terhadap pelaksanaan good governance di perbankan syariah. DIKTUM: Jurnal Syariah dan Hukum*, 15(2), 169-176.
- Arens A. Alvin, Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. 2015. *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi. Jilid 1. Edisi Lima Belas*-Jakarta. Erlangga.
- Ayu Anita Ekaristi Oroh, dkk. 2018. *Analisis Peranan Internal Audit dalam Mewujudkan Pelaksanaan Good Corporate Governance pada PT. Bank Tabungan Negara, Tbk Manado*. Jurnal Riset Akuntansi Going Concern, Vol. 13 No. 3.
- Badan Usaha Milik Negara. (2011, Agustus 1). *Peraturan Menteri BUMN PER01/MBU/2011 tentang Penerapan Tata Kelola Perusahaan Yang Baik (Good Corporate Governance) Pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN)*.
- Bayangkara, IBK. 2015. *Audit Manajemen: Prosedur dan Implementasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Fakultas Ekonomi, 2021. *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir*, Cetakan 5, Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti : Palembang.

- Guy Dan M., Alderman C. Wayne, Winters Alan J. (2011). *Auditing. Edisi kelima.*
(Diterjemahkan oleh: Sugiyarto, Paul A.Rajoe, Ichsan Setiyo Budi).
Penerbit Erlangga.
- Hasibuan, Kiky Amelia Elsa. (2018). *Peranan Audit Internal Terhadap Penerapan Good Corporate Governance (Study Kasus pada PT. Taspen (Persero) KCU MEDAN)*, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan.
- Henryawan, Eka (2018) *Pengaruh Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi Kecakapan Manajerial Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2013 – 2016)*. Undergraduate Thesis, Stiesia Surabaya.
- Hery.(2010). *Potret Profesi Audit Internal (Di Perusahaan Swasta & BUMN Terkemuka)*. Bandung: Alfabeta
- IIA. (2017). *Standar International Praktik Profesional Audit Internal (Standar)*.
The Institute of Internal Auditors.
- Keputusan Direksi PT Semen Baturaja (Persero) Tbk Nomor: PH. 01. 04/ 180/ 2013 Tentang Perubahan atas Surat Keputusan Direksi PT Semen Baturaja (Persero) Nomor: PH. 01. 04/ 034 /2012 Tentang Buku Pedoman Good Corporate Governance (GCG) PT Semen Baturaja (Persero).
- Mulyadi. 2010. *Sistem Akuntansi, Edisi ke-3, Cetakan ke-5*. Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi. 2014. *Sistem Akuntansi. Cetakan Keempat*. Jakarta : Salemba Empat

- Nuryaman dan Veronica Christina. 2015. *Metodologi Penelitian Akuntansi dan Bisnis*. Bogor: Ghalia Indonesia
- PT. Pupuk Sriwidjaja. 2021. *Pedoman Tata Kelola Perusahaan (Code Of Corporate Governance)*. Palembang
- Republik Indonesia. 2004. *Undang-undang No 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Keuangan Negara*. Jakarta: Legalitas.
- Rusdiana & Aji Saptaji. (2018). *Auditing Syari'ah Akuntabilitas Sistem Pemeriksaan Laporan Keuangan*. Bandung: CV. Pustaka Setia
- Sujarweni, V. Wiratna. 2014. *Metode Penelitian: Lengkap, Praktis, dan Mudah Dipahami*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung: CV Alfabeta.
- Tunggal, Amin Widjaja. 2012. *Internal Auditing, Edisi Lima*. Yogyakarta: BPFE