

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xi
INTISARI	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Kontribusi Penelitian	8

1.5 Motivasi Penelitian	8
1.6 Metodologi Penelitian	9
1.7 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Audit Internal	12
2.1.1 Pengertian Audit Internal	12
2.1.2 Independensi Audit Internal	13
2.1.3 Tujuan Audit Internal	15
2.1.4 Ruang Lingkup Audit Internal.....	16
2.1.5 Wewenang dan Tanggungjawab Audit Internal	18
2.1.6 Peran Audit Internal	19
2.1.7 Piagam Audit Internal.....	12
2.1.8 Tahapan Audit Internal.....	22
2.2 Pengendalian Internal.....	24

2.2.1	Pengertian <i>Pengendalian Internal</i>	24
2.2.2	Tujuan Pengendalian Internal.....	26
2.2.3	Fungsi Pengendalian Internal	27
2.3	COSO <i>Internal Control Framework</i>	27
2.4	Pengendalian Internal dalam Perspektif Badan Usaha Milik Negara	33
2.5	Keterbatasann Pengendalian Internal	34
2.6	Penelitian Terdahulu	35
BAB III LATAR BELAKANG KONSEPTUAL OBJEK PENELITIAN.....		37
3.1	Latar Belakang PT Telekomunikasi Indonesia	37
3.2	Visi Misi, Nilai-nilai Budaya, Tujuan dan Strategi Perusahaan	41
3.2.1	Visi Misi PT Telekomunikasi Indonesia	41
3.2.2	Nilai-nilai Budaya PT Telekomunikasi Indonesia	42
3.2.3	Tujuan dan Strategi PT Telekomunikasi Indonesia.....	43
3.3	Struktur Organisasi PT Telekomunikasi Indonesia	45

3.4 Portofolio Bisnis PT Telekomunikasi Indonesia	47
3.5 Unit Internal Audit PT Telekomunikasi Indonesia	48
3.6 Sistem Pengendalian Internal PT Telekomunikasi Indonesia.....	52
BAB IV RANCANGAN PENELITIAN.....	56
4.1 Rasionalitas Pemilihan Objek Penelitian	57
4.2 Jenis Penelitian.....	57
4.3 Jenis Data	59
4.4 Teknik Pengumpulan Data.....	60
4.5 Teknik Analisis Data.....	63
4.6 Pengujian Data	66
BAB V PEMAPARAN TEMUAN DAN INVESTIGASI KASUS.....	68
5.1 Karakteristik Subyek Penelitian	68
5.2 Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner	68
5.3 Komponen Audit Internal Yang Memadai.....	69

5.3.1 Hasil Kuesioner Kualifikasi Auditor Internal.....	69
5.3.1.1 Independensi.....	69
5.3.1.2 Kompetensi.....	70
5.3.2 Hasil Kuesioner Pelaksanaan Audit Internal	70
5.3.2.1 Program Audit	70
5.3.2.2 Pelaksanaan Audit Internal.....	71
5.3.2.3 Laporan Hasil Audit Internal.....	71
5.3.2.4 Tindak Lanjut Atas Laporan Hasil Audit Internal.....	72
5.4 Komponen Pengendalian Internal.....	72
5.4.1 Hasil Kuesioner Lingkungan Pengendalian	73
5.4.2 Hasil Kuesioner Penilaian Risiko.....	73
5.4.3 Hasil Kuesioner Aktivitas Pengendalian	74
5.4.4 Hasil Kuesioner Informasi dan Komunikasi	74
5.4.5 Hasil Kuesioner Pengawasan	75

5.5 Komponen Peranan Audit Internal Dalam Meningkatkan Efektivitas	
Pengendalian Internal.....	75
5.5.1 Hasil Kuesioner Tercapainya Fungsi-Fungsi Audit.....	75
5.5.1.1 Verifikasi.....	75
5.5.1.2 <i>Compliance</i>	76
5.5.1.3 Evaluasi.....	77
5.5.2 Hasil Kuesioner Peran Audit Internal Terhadap Pengendalian Internal ..	77
5.6 Melakukan Wawancara dengan Beberapa Responden	78
5.6.1 Wawancara Responden Pertama dengan Kepala Unit Audit Internal	78
5.6.2 Wawancara Responden Kedua dengan SGM <i>Finance and Billing Collection Center</i>	81
BAB VI ANALISIS DAN DISKUSI INVESTIGASI KASUS	86
6.1 Analisis Hasil Kuesioner.....	87
6.1.2 Audit Internal yang Memadai	88

6.1.3 Efektivitas Pengendalian Internal <i>Finance and Billing Collection Center</i>	90
6.1.4 Peranan Audit Internal Dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal <i>Finance and Billing Collection Center</i>	95
6.2 Analisis Hasil Wawancara	96
6.2.1 Wawancara dengan Kepala Audit Internal	96
6.2.2 Wawancara dengan SGM <i>Finance and Billing Collection Center</i>	102
6.3 Hasil Validitas dan Reliabilitas Data	108
BAB VII RINGKASAN, SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN DAN REKOMENDASI	109
7.1 Rangkuman	109
7.2 Simpulan	112
7.3 Keterbatasan Penelitian	112
7.4 Rekomendasi	113
DAFTAR PUSTAKA	115

LAMPIRAN.....	119
----------------------	------------

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	<i>COSO Internal Control Framework</i>	30
Gambar 2.2	Lima Komponen Pengendalian Internal.....	31
Gambar 2.3	<i>COSO Internal Control Foundation Components</i>	32
Gambar 2.1	Struktur Organisasi PT Telekomunikasi Indonesia.....	45

DAFTAR TABEL

Tabel 5.1	Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	68
Tabel 6.1	Hasil Kuesioner Kompone Audit Internal Yang Memadai.....	87
Tabel 6.1	Hasil Kuesioner Komponen Pengendalian Internal.....	87
Tabel 6.1	Hasil Kuesioner Komponen Peranan Audit Internal Terhadap Pengendalian Internal.....	87