

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala rahmat, berkat dan kasih-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul **“ANALISIS EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT DAN AUDITOR INTERNAL STUDI KASUS: PT ASTRA INTERNATIONAL TBK”** dengan baik. Tugas Akhir ini merupakan salah satu persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu, pada Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Tugas Akhir ini banyak mendapatkan bimbingan, arahan dan bantuan dari berbagai pihak sehingga Tugas Akhir dapat diselesaikan tepat waktu. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya, yaitu kepada:

- 1) Niel B. Nielson, MA.,Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan.
- 2) Dr. Antonius Herusetya, Ak., CA., MM., selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
- 3) Dr. Tanggor Sihombing, B.A., M.B.A., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing dan memberikan nasihat yang berguna bagi penulis.
- 4) Dr. Mulyadi Noto, Ak., M.Com., Ak., CA., CPA., selaku Pembimbing Akademik penulis.

- 5) Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Universitas Pelita Harapan yang telah mengajar dan membimbing penulis selama masa perkuliahan penulis.
- 6) Seluruh Karyawan Universitas Pelita Harapan yang telah membantu penulis dalam kegiatan administratif.
- 7) Seluruh Staf Perpustakaan Universitas Pelita Harapan yang telah memberikan akses kepada penulis.
- 8) Ibu Shirleen Novinia (Risk Advisory Department Head) dan Bu Christine Fernandes (Department Head Development Audit) di PT Astra International Tbk atas segala waktu, bantuan dan informasi yang diberikan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
- 9) Papi dan Mami, Amah serta kedua adik penulis, Cynthia dan Brenda yang telah memberikan semangat, doa, dukungan moril dan materil di kehidupan penulis.
- 10) Ema dan Engkong yang selalu mendoakan keberhasilan penulis.
- 11) Sahabat-sahabat “SQUAD” penulis yaitu Gabriella, Hosana, Jeannata, Jessica, Lady Christy, Rachel, Risnawati, Selvy, Stephanie dan Suci yang telah menghabiskan waktu bersama dengan penulis selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan ini dan selalu memberikan *support* dan semangat.
- 12) Surya Hartono, yang selalu membantu dan meluangkan waktunya setiap hari untuk penulis terutama dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.

13) Sahabat-sahabat penulis, yaitu Ronaldo Adiputra, Juan Alesi, Bryan Lee, Felicia Kasamira, Katherina Cindy, dan Pauline Setiawan yang selalu menyemangati.

14) Semua pihak yang secara langsung dan tidak langsung turut membantu dalam penyusunan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan mengingat terbatasnya kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran dari pembaca untuk menyempurnakan Tugas Akhir ini. Semoga Tugas Akhir ini bermanfaat bagi pihak-pihak yang memerlukan.

Karawaci, Desember 2018

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika Pembahasan.....	6
BAB II LANDASAN TEORITIS	
2.1 Konsep Efektivitas	8
2.2 Komite Audit	8
2.2.1 Pengertian Komite Audit	8
2.2.2 Peraturan Dasar Pembentukan Komite Audit.....	9
2.2.3 Tujuan Komite Audit.....	10
2.2.4 Tugas dan Tanggung Jawab Komite Audit	11
2.2.5 Wewenang Komite Audit	13
2.2.6 Struktur Keanggotaan	14
2.3 Pengertian Audit	15
2.4 Audit Internal	15
2.4.1 Pengertian Audit Internal.....	15
2.4.2 Tujuan Audit Internal	16
2.4.3 Peran Audit Internal.....	17
2.4.4 Tugas dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	18
2.4.5 Departemen Audit Internal yang Efektif	19

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Objek Studi Kasus.....	26
3.1.1	Sejarah Perusahaan	26
3.1.2	Filosofi Perusahaan.....	28
3.1.3	Visi dan Misi Perusahaan	28
3.1.4	Segmen Usaha	29
3.1.5	Struktur Organisasi	31
3.2	Tahapan Studi Kasus.....	37
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.4	Teknik Analisis Data.....	40

BAB IV PEMBAHASAN

4.1	Komite Audit PT Astra International Tbk	43
4.1.1	Komposisi dan Keanggotaan Komite Audit	43
4.1.2	Masa Jabatan Komite Audit.....	46
4.2	Departemen Audit Internal PT Astra International Tbk	47
4.2.1	Visi dan Misi Audit Internal	47
4.2.2	Peran dan Tanggung Jawab Audit Internal PT Astra International Tbk	47
4.2.3	Struktur Organisasi Grup Internal Audit (GIA).....	49
4.3	Efektivitas Komite Audit PT Astra International Tbk	51
4.3.1	Pendekatan Benchmarking	51
4.3.2	Pendekatan Karakteristik	54
4.3.3	Persepsi Auditor Internal tentang Komite Audit yang Efektif ..	57
4.4	Efektivitas Departemen Audit Internal	64
4.4.1	Kedudukan yang Independen	64
4.4.2	Tersedianya <i>Job Description</i>	66
4.4.3	Tersedianya <i>Internal Audit Manual</i> (IAM)	68
4.4.4	Adanya Dukungan yang Kuat dari <i>Top Management</i>	69
4.4.5	Memiliki Orang-Orang yang Professional, Kapabel, Bisa Bersikap Objektif dan Mempunyai Integritas Serta Loyalitas yang Tinggi	71
4.4.6	Bisa Bekerja Sama Dengan Akuntan Publik	73
4.4.7	Memiliki <i>Internal Audit Charter</i>	74

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1	Simpulan	75
-----	----------------	----

5.2	Keterbatasan.....	76
5.3	Saran	77

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

CURRICULUM VITAE



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Struktur Organisasi PT Astra International Tbk.....	33
Gambar 4.1	Struktur Organisasi Grup Internal Audit (GIA)	50
Gambar 4.2	Struktur Organisasi dengan Kedudukan Komite Audit.....	59



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Struktur Keanggotaan Komite Audit.....	43
Tabel 4.2	Masa Jabatan Anggota Komite Audit.....	46
Table 4.3	Peran Komite Audit PT Astra International Tbk.....	51
Table 4.4	Karakteristik Komite Audit PT Astra International Tbk.....	55

