

**ANALISIS PENGARUH PERAN AUDITOR INTERNAL, MANAJEMEN  
LABA, SISTEM PENGAWASAN DAN PENGENDALIAN INTERN  
TERHADAP *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
PADA PT. MERAPI AGUNG LESTARI**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Syarat Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi  
Jurusan Akuntansi  
Universitas Katolik Widya Karya Malang**



**DISUSUN OLEH :  
P. L. HADI SIGIT SETIAWAN  
200914006**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG  
FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI  
2013**

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : P. L. HADI SIGIT SETIAWAN  
NIM : 200914006  
Universtias : Katolik Widya Karya Malang  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Judul : ANALISIS PENGARUH PERAN AUDITOR  
INTERNAL, MANAJEMEN LABA DAN SISTEM  
PENGAWASAN DAN PENGENDALIAN INTERN  
TERHADAP GOOD CORPORATE GOVERNANCE  
PADA PT. MERAPI AGUNG LESTARI

Malang, 02 Juni 2013

**DITERIMA DAN DISETUJUI**

Pembimbing I

Pembimbing II

Dra. MAF Suprapti, MM.

Dra. Silvia Indrarini, MM., Ak.

NIK : 191017

NIK : 193027

**MENGETAHUI**

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Jurusan Akuntansi

Drs. Cornelius Niwadolo, MM.

NIK : 185004

Dra. Lis Lestari S., M.Si.

NIK : 188011

Skripsi yang berjudul :

**ANALISIS PENGARUH PERAN AUDITOR INTERNAL, MANAJEMEN  
LABA, SISTEM PENGAWASAN DAN PENGENDALIAN INTERN  
TERHADAP *GOOD CORPORATE GOVERNANCE***

**PADA PT. MERAPI AGUNG LESTARI**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : P. L. HADI SIGIT SETIAWAN

NIM : 200914006

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal 02 Juni 2013 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu (S-1).

Disahkan oleh :

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Widya Karya Malang

Drs. Cornelius Niwadolo, MM.

NIK : 185004

DEWAN PENGUJI

TANDA TANGAN

1. Dra. Silvia Indrarini, MM., Ak.

.....

2. Dra. MAF Suprapti, MM.

.....

3. Dra. Lis Lestari S., M.Si.

.....

**PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul ANALISIS PENGARUH PERAN AUDITOR INTERNAL, MANAJEMEN LABA, SISTEM PENGAWASAN DAN PENGENDALIAN INTERN TERHADAP *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* PADA PT. MERAPI AGUNG LESTARI merupakan karya asli dari :

Nama : P. L. HADI SIGIT SETIAWAN  
NIM : 200914006  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Dan bukan karya plagiat baik sebagian maupun seluruhnya, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Demikian surat keterangan ini kami buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan kami bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

Malang, 02 Juni 2013

(P. L. Hadi Sigit Setiawan)

**DITERIMA DAN DISETUJUI**

Pembimbing I

Pembimbing II

Dra. MAF Suprapti, MM.  
NIK : 191017

Dra. Silvia Indrarini, MM., Ak.  
NIK : 193027

**MENGETAHUI**

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Jurusan Akuntansi

Drs. Cornelius Niwadolo, MM.  
NIK : 185004

Dra. Lis Lestari S., M.Si.  
NIK:188011

**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

Nama : P. L. HADI SIGIT SETIAWAN

NIM : 200914006

Universitas : Katolik Widya Karya Malang

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Tempat / Tanggal lahir: Malang, 17 Maret 1987

Alamat : Perum Griya Sejahtera LPK III  
Jl. Roro Wilis A/4 RT 29 RW 06  
Pandanlandung, Malang

Nama orang tua (ayah): Sulaiman Hadi  
(ibu) : Djuma'jah

Riwayat Pendidikan : - SD Negeri TanjungRejo II Malang (1993-1999)  
- SMP Negeri VI Malang (1999-2002)  
- SMA Negeri VI Malang (2002-2005)  
- Perguruan Tinggi Katolik Widya Karya Malang  
(2009-2013 Terdaftar Sebagai Mahasiswa Fakultas  
Ekonomi-Jurusan Akuntansi)

**HALAMAN PERSEMBAHAN**

El- SHADDAY, Engkau sungguh tahu,

ku awali semua ini dengan rasa bimbang dan ragu

Engkau tahu aku bingung, seribu tanya pun kubawa pada-Mu

ya, seribu tanya yang akan tetap menjadi "NOL BESAR" tanpa bantuan Cinta-Mu..

Memulai merangkai kata dalam desak dan himpitan waktu

Merajuk asa hati tuk buktikan aku belajar untuk mampu

ya, belajar mampu dari ketelatenan-Mu mengajarku..

Maka bukan untuk kebanggan diri, lembar ini kuhaturkan,

tapi untuk-Mu, Ayah dan Ibu, Kokoku, semua saja yang telah membantuku,

melawan segala getir dalam hati, lelah dan kemalasan

Lelah telah usang, penat jadi masa lalu

Senyum kemenangan dan Ceria membayar segala pengorbanan

Bagi kemurahan-Mu dan cinta mereka yang mengasihiku

Strata satu kupersembahkan..

Goresan pena dari Hamba-Mu yang tak pantas...

## **KATA PENGANTAR**

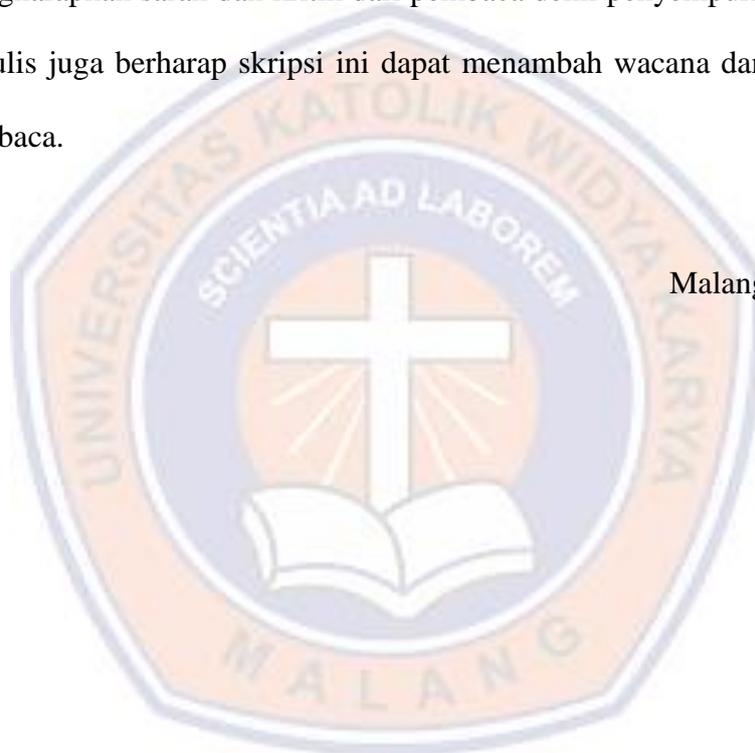
Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmatNya sehingga skripsi yang berjudul “ANALISIS PENGARUH PERAN AUDITOR INTERNAL, MANAJEMEN LABA, SISTEM PENGAWASAN DAN PENGENDALIAN INTERN TERHADAP *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* PADA PT. MERAPI AGUNG LESTARI” ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi Akuntansi pada Universitas Katolik Widya Karya Malang. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan selesai tanpa dukungan dan bantuan dari berbagai pihak baik berupa bimbingan maupun motivasi. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Dra. MAF Suprapti, MM., selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan inspirasi, motivasi, semangat dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Dra. Silvia Indrarini, MM., Ak., selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bantuan dan pembinaan dalam menunjang kelancaran penyusunan tugas akhir ini.
3. Dra. Lis Lestari S., M.Si., selaku ketua jurusan akuntansi Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah meluangkan waktunya, sehingga penulis dapat berkonsultasi berkaitan dengan penyusunan skripsi ini.

4. Pimpinan dan staff beserta seluruh karyawan PT Merapi Agung Lestari Malang yang telah bersedia membantu dan memberikan ijin untuk mengadakan penelitian dan pengambilan data.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna dan masih banyak kekurangan yang perlu dibenahi. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca demi penyempurnaan skripsi ini. Penulis juga berharap skripsi ini dapat menambah wacana dan referensi bagi pembaca.



Malang, 02 Juni 2013

Penulis

**DAFTAR ISI**

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	
SURAT KETERANGAN PENELITIAN DARI PERUSAHAAN	
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
HALAMAN PERSEMBAHAN	
KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI .....	iii
DAFTAR TABEL .....	v
DAFTAR GAMBAR .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN .....	viii
ABSTRAKSI .....	0
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	3
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>5</b>
A. Penelitian Terdahulu .....	5
B. Teori .....	8
1. <i>Good Corporate Governance</i> .....	8
2. Peran Divisi Auditor Internal .....	11
3. Manajemen laba .....	14
4. Struktur Pengendalian Intern .....	20
C. Kerangka Pemikiran .....	30
D. Hipotesis .....	33

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
A. Jenis Penelitian.....	34
B. Ruang Lingkup Penelitian.....	35
C. Lokasi dan Waktu Penelitian .....	35
D. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel .....	35
E. Jenis dan Sumber Data .....	36
F. Defenisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	36
G. Metode dan Teknik Pengumpulan Data.....	39
H. Metode dan Teknik Analisis Data.....	40
1. Uji Asumsi Klasik.....	40
2. Uji Validitas dan Uji Reliabilitas .....	42
3. Analisis Linier Berganda.....	43
4. Uji Hipotesis .....	44
<b>BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>46</b>
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	46
B. Penyajian Data Penelitian .....	51
C. Pembahasan atau Temuan penelitian .....	77
1. Uji Asumsi Klasik.....	77
2. Uji Validitas .....	81
3. Uji Reliabilitas .....	87
4. Uji Regresi Linear Berganda.....	89
5. Uji Hipotesis .....	92
D. Implikasi dan Interpretasi Hasil Penelitian .....	94
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>96</b>
A. Simpulan .....	96
B. Saran.....	98
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>100</b>

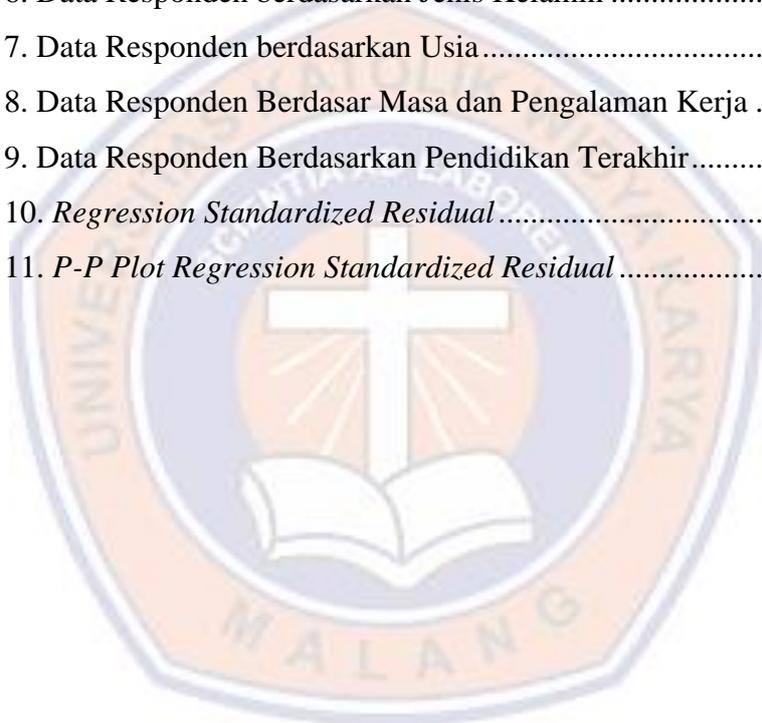
**DAFTAR TABEL**

Tabel III.1. Definisi Operasional Variabel.....	38
Tabel IV.1. Kalkulasi Perbandingan Sebaran Kuesioner.....	52
Tabel IV.2. Pertanyaan 1 (Variabel Y) .....	56
Tabel IV.3. Pertanyaan 2 (Variabel Y) .....	56
Tabel IV.4. Pertanyaan 3 (Variabel Y) .....	57
Tabel IV.5. Pertanyaan 4 (Variabel Y) .....	58
Tabel IV.6. Pertanyaan 5 (Variabel Y) .....	58
Tabel IV.7. Pertanyaan 6 (Variabel Y) .....	59
Tabel IV.8. Pertanyaan 7 (Variabel Y) .....	60
Tabel IV.9. Pertanyaan 8 (Variabel X1) .....	61
Tabel IV.10. Pertanyaan 9 (Variabel X1) .....	61
Tabel IV.11. Pertanyaan 10 (Variabel X1) .....	62
Tabel IV.12. Pertanyaan 11 (Variabel X1) .....	63
Tabel IV.13. Pertanyaan 12 (Variabel X1) .....	63
Tabel IV.14. Pertanyaan 13 (Variabel X1) .....	64
Tabel IV.15. Pertanyaan 14 (Variabel X1) .....	65
Tabel IV.16. Pertanyaan 15 (Variabel X1) .....	65
Tabel IV.17. Pertanyaan 16 (Variabel X1) .....	66
Tabel IV.18. Pertanyaan 17 (Variabel X2) .....	67
Tabel IV.19. Pertanyaan 18 (Variabel X2) .....	67
Tabel IV.20. Pertanyaan 19 (Variabel X2) .....	68
Tabel IV.21. Pertanyaan 20 (Variabel X2) .....	69
Tabel IV.22. Pertanyaan 21 (Variabel X2) .....	69
Tabel IV.23. Pertanyaan 22 (Variabel X2) .....	70
Tabel IV.24. Pertanyaan 23 (Variabel X2) .....	71
Tabel IV.25. Pertanyaan 24 (Variabel X2) .....	71
Tabel IV.26. Pertanyaan 25 (Variabel X2) .....	72
Tabel IV.27. Pertanyaan 26 (Variabel X3) .....	73
Tabel IV.28. Pertanyaan 27 (Variabel X3) .....	73

Tabel IV.29. Pertanyaan 28 (Variabel X3) .....	74
Tabel IV.30. Pertanyaan 29 (Variabel X3) .....	75
Tabel IV.31. Pertanyaan 30 (Variabel X3) .....	75
Tabel IV.32. Pertanyaan 31 (Variabel X3) .....	76
Tabel IV.33. Pertanyaan 32 (Variabel X3) .....	77
Tabel IV.34. Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> .....	80
Tabel IV.35. Hasil Uji Multikolinearitas .....	80
Tabel IV.36. Hasil Uji Autokorelasi .....	81
Tabel IV.37. Uji Validitas Variabel Y .....	82
Tabel IV.38. Uji Validitas Variabel X1 .....	83
Tabel IV.39. Uji Validitas Variabel X2 .....	85
Tabel IV.40. Uji Validitas Variabel X3 .....	86
Tabel IV.41. Uji Reliabilitas Variabel Y .....	87
Tabel IV.42. Uji Reliabilitas Variabel X1 .....	88
Tabel IV.43. Uji Reliabilitas Variabel X2 .....	88
Tabel IV.44. Uji Reliabilitas Variabel X3 .....	89
Tabel IV.45. Uji Regresi Linier Berganda ( <i>Var Removed</i> ).....	90
Tabel IV.46. Uji Regresi Linier Berganda ( <i>R Value</i> ).....	90
Tabel IV.47. Uji F ( <i>All Variable</i> ).....	91
Tabel IV.48. Nilai Konstanta dan Koefisien ( <i>All Variable</i> ).....	92
Tabel IV.49. Uji T ( <i>All Variable</i> ).....	93

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Empat Tahapan Audit.....	13
Gambar 2. Komponen <i>Internal Control</i> .....	28
Gambar 3. Kerangka Pemikiran.....	32
Gambar 4. Struktur Organisasi PT. Merapi Agung Lestari – Malang (Pusat).....	49
Gambar 5. Struktur Organisasi Cabang “X” .....	50
Gambar 6. Data Responden berdasarkan Jenis Kelamin .....	53
Gambar 7. Data Responden berdasarkan Usia.....	53
Gambar 8. Data Responden Berdasar Masa dan Pengalaman Kerja .....	54
Gambar 9. Data Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	55
Gambar 10. <i>Regression Standardized Residual</i> .....	78
Gambar 11. <i>P-P Plot Regression Standardized Residual</i> .....	79



**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Permohonan untuk menjadi responden

Lampiran 2. Data Responden dan Kuesioner

Lampiran 3. Neraca dan LR Komparatif untuk Analisa *Trend* dan *Common Size*



ANALISIS PENGARUH PERAN AUDITOR INTERNAL, MANAJEMEN  
LABA, SISTEM PENGAWASAN DAN PENGENDALIAN INTERN  
TERHADAP *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
PADA PT. MERAPI AGUNG LESTARI

**ABSTRAKSI**

Laporan keuangan merupakan salah satu sumber informasi yang dapat digunakan untuk mengetahui posisi keuangan perusahaan, kinerja, serta membantu dalam pengambilan keputusan yang tepat. Namun pada kenyataannya di dunia usaha sering kali laporan keuangan tidak menggambarkan kondisi kesehatan entitas usaha yang sebenarnya. Mulai dari tidak adanya divisi auditor internal, maraknya manajemen laba dan sistem pengawasan dan pengendalian intern yang tidak berjalan dengan baik. *Good Corporate Governance* dalam rangka meningkatkan tingkat kepercayaan investor maupun pemegang saham dan sebagai nilai yang hendak dicapai oleh entitas usaha mutlak dibentuk dari komponen-komponen entitas diatas.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah ada pengaruh yang signifikan dari peran divisi auditor internal, manajemen laba, sistem pengawasan dan pengendalian intern terhadap *Good Corporate Governance*. Diuji dalam penelitian pada PT. Merapi Agung Lestari Malang dan cabang melalui penyebaran kuesioner tentang hubungan dan pengaruh variabel dependen yaitu, peran divisi auditor internal (X1), manajemen laba (X2), dan sistem pengawasan dan pengendalian intern (X3) terhadap variabel independen *Good Corporate Governance* (Y), yang diujikan dalam penelitian ini dengan responden para auditor internal pada perusahaan tersebut.

Metode analisis yang digunakan adalah model regresi berganda dan statistik deskriptif. Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa dalam entitas usaha PT Merapi Agung Lestari dan cabangnya, manajemen laba memengaruhi negatif berlainan arah secara parsial terhadap GCG, peran divisi auditor internal, sistem pengawasan dan pengendalian intern memengaruhi positif searah secara menyeluruh maupun secara parsial terhadap *Good Corporate Governance* yang merupakan tujuan yang hendak dicapai oleh perusahaan.

Diharapkan dengan peningkatan nilai positif dalam masing-masing komponen tersebut dapat meningkatkan pula nilai perusahaan, terlebih dalam nilai akurasi dalam laporan keuangan yang disajikan oleh pihak manajemen.

Kata kunci : Auditor Internal, Manajemen Laba, Sistem Pengawasan dan Pengendalian Internal, *Good Corporate Governance*

**BAB I**  
**PENDAHULUAN**

**A. Latar Belakang**

PT. Merapi Agung Lestari adalah sebuah entitas *non-public* yang bergerak dalam sektor industri hasil tembakau. Sebagai pabrik rokok kelas menengah yang cukup ternama di kota Malang, PT. Merapi Agung Lestari memiliki 8 perusahaan cabang yang bergerak sebagai agen dalam pemasaran rokok yang dihasilkannya. Dirintis sejak tahun 2006 hingga saat ini, PT. Merapi Agung Lestari memiliki kurang lebih 820 karyawan berada di kantor pusat, maupun yang tersebar di perusahaan cabangnya. Dengan omset laba kurang lebih 14,5 milyar per tahun, PT. Merapi Agung Lestari dapat dikatakan termasuk dalam perusahaan yang cukup sukses secara finansial.

Sebagai entitas usaha yang terdiri dari banyak cabang, seperti halnya hal yang lazim dalam dunia usaha di Indonesia, permasalahan yang kerap kali dijumpai dalam menciptakan kehidupan bisnis yang sehat, bersih dan bertanggung jawab adalah manajemen laba. Kemungkinan dapat terjadinya tindakan atau upaya dalam merekayasa informasi, menjadi faktor yang menyebabkan laporan keuangan cabang maupun konsolidasi tidak lagi mencerminkan nilai fundamental perusahaan secara keseluruhan.

Laporan keuangan yang diharapkan sebagai sarana pemantau kesehatan finansial perusahaan agaknya dapat pula menjadi sumber penyalahgunaan

informasi yang secara mutlak dapat merugikan pihak-pihak terkait yang berkepentingan. Informasi yang dituangkan dalam laporan keuangan yang diterima oleh kantor pusat terkadang tidak mencerminkan kondisi perusahaan cabang yang sebenarnya. Kondisi ini dikenal sebagai asimetri informasi (*information asymmetric*) yaitu kondisi dimana ada ketidakseimbangan perolehan informasi antara pihak manajemen perusahaan cabang sebagai penyedia informasi dengan perusahaan pusat sebagai induk konsolidasi.

Adanya tuntutan dari pihak-pihak terkait, terutama dari para pemilik saham untuk melaporkan kesehatan PT. Merapi Agung Lestari dan perusahaan cabang secara riil dan dalam mencegah terjadinya kasus-kasus penyimpangan korporasi, diperlukan suatu sistematis yang diharapkan dapat mewujudkan bisnis yang adil (*fairness*), transparan (*transparency*), terakuntabilitas (*accountability*), dan memiliki tingkat tanggung jawab (*responsibility*) yang baik.

Sesuai dengan visi dan misi PT. Merapi Agung Lestari yang diadopsi dari prinsip *Good Corporate Governance*, mulai tahun 2008 ditekankan pentingnya keberadaan komite audit dan komisaris independen sebagai pengawas dan pengendali sebuah perusahaan agar berjalan efektif dan efisien. Dalam hal ini, kunci utama untuk mewujudkan bisnis yang bersih, sehat, dan bertanggung jawab adalah dengan membangun sistem pengawasan dan pengendalian internal. Komite audit beserta perangkat kerjanya, dan komisaris independen harus merupakan orang-orang yang bebas dari tekanan dan intervensi manajerial.

Penelitian yang akan dilakukan penulis mencoba untuk menggambarkan bagaimana hubungan atau korelatifitas dari terwujudnya *Good Corporate Governance* dengan komponen sistem pada entitas, yaitu peran auditor internal, manajemen laba dan juga sistem pengawasan dan pengendalian intern. Untuk itu penulis mencoba mengembangkan permasalahan dalam skripsi dengan judul **“PENGARUH PERAN AUDITOR INTERNAL, MANAJEMEN LABA DAN SISTEM PENGAWASAN DAN PENGENDALIAN INTERN TERHADAP *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* PADA PT. MERAPI AGUNG LESTARI “.**

#### **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang dari penjelasan sebelumnya, masalah-masalah penelitian yang dapat dirumuskan dan dibatasi permasalahannya adalah sebagai berikut:

1. Apakah Peran Divisi Auditor Internal, Manajemen Laba, Sistem Pengawasan dan Pengendalian Internal memiliki pengaruh secara simultan terhadap *Good Corporate Governance* pada PT. Merapi Agung Lestari?
2. Apakah Peran Divisi Auditor Internal memiliki pengaruh secara parsial terhadap *Good Corporate Governance* pada PT. Merapi Agung Lestari?
3. Apakah Manajemen Laba memiliki pengaruh secara parsial terhadap *Good Corporate Governance* pada PT. Merapi Agung Lestari?
4. Apakah Sistem Pengawasan dan Pengendalian Internal memiliki pengaruh secara parsial terhadap *Good Corporate Governance* pada PT. Merapi Agung Lestari?

### **C. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh:

1. Peran divisi Auditor Internal, Manajemen Laba, Sistem Pengawasan dan Pengendalian Internal secara simultan terhadap *Good Corporate Governance*.
2. Peran divisi Auditor Internal secara parsial terhadap *Good Corporate Governance*.
3. Manajemen Laba secara parsial terhadap *Good Corporate Governance*.
4. Sistem Pengawasan dan Pengendalian Internal secara parsial terhadap *Good Corporate Governance*.

### **D. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat yang diharapkan penulis dari dilakukannya penelitian ini adalah :

1. Bagi Perusahaan dalam pengenalan fungsi auditor internal bagi entitas, terutama dalam mencegah manajemen laba pada perusahaan yang memiliki banyak cabang.
2. Bagi Civitas dan Akademisi sebagai wujud kontribusi dalam pengembangan literatur bidang audit, khususnya audit internal dan akuntansi perilaku, khususnya yang berkaitan dengan audit internal terhadap *Good Corporate Governance*, serta dapat dijadikan sebagai referensi dalam penulisan karya-karya ilmiah yang sejenis.
3. Bagi Penulis sebagai tambahan pengalaman dan wawasan dalam disiplin ilmu yang penulis miliki, khususnya topik penelitian yang dibahas.