

IR - PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

**PENGARUH KEAHLIAN, PENDIDIKAN, DAN
PENGALAMAN INTERNAL AUDITOR
TERHADAP GCG *DISCLOSURE* BUMN
YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN
PERSYARATAN DALAM MEMPEROLEH
GELAR SARJANA AKUNTANSI**



oleh:

**KINANTIA PUTRI ANGESTI
NIM 041811333134**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

IR - PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

**THE EFFECT OF INTERNAL AUDITOR EXPERTISE,
EDUCATION, AND EXPERIENCE ON THE GCG
DISCLOSURE OF BUMN LISTED ON BEI**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



**By:
KINANTIA PUTRI ANGESTI
NIM 041811333134**

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMIC AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

IR - PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

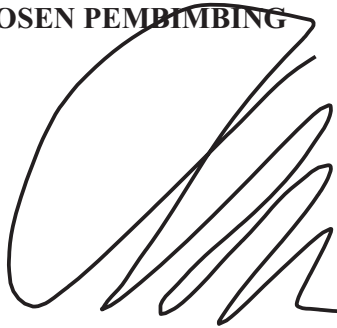
SKRIPSI

**PENGARUH KEAHLIAN, PENDIDIKAN, DAN PENGALAMAN
INTERNAL AUDITOR TERHADAP GCG *DISCLOSURE*
BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI**

**DIAJUKAN OLEH:
KINANTIA PUTRI ANGESTI
NIM: 041811333134**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



**Dr. Ardianto, SE., M.Si., Ak., CMA, CA.
NIP. 196803291994121001**

TANGGAL 18 JULI 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI



**Alfiyatul Qomariyah, SAK., MBA., Ph.D.
NIP. 198909142016113201**

TANGGAL 18 JULI 2022

SKRIPSI PENGARUH KEAHLIAN... KINANTIA P.

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Kinantia Putri Angesti, 041811333134), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 21 Juni 2022



Kinantia Putri Angesti

NIM.: 041811333134

IR - PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kehadirat Allah SWT. atas segala rahmat-Nya untuk kelancaran proses penyusunan skripsi saya hingga akhir yang berjudul “Pengaruh Keahlian, Pendidikan, dan Pengalaman Internal Auditor Terhadap GCG *Disclosure* BUMN yang Terdaftar di BEI”. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat kelulusan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Proses skripsi memberikan banyak pembelajaran dan tidak akan selesai tanpa dukungan dari orang-orang terdekat. Oleh karena itu, saya sampaikan kepada:

1. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
2. Alfiyatul Qomariyah, SAK., MBA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
3. Dr. Ardianto, SE., M.Si., Ak., CMA, CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu dan mendukung untuk penyelesaian skripsi ini
4. Dra. Iswajuni M.Si., Ak. selaku Dosen Wali yang telah memberikan arahan pada proses masa studi beserta seluruh dosen Akuntansi Universitas Airlangga atas ilmu yang telah diberikan
5. Bapak Alm. Bambang Triatmodjo dan Ibu Agustina selaku kedua orang tua penulis, serta Mbak Aya dan Arya selaku saudara kandung penulis yang telah mendukung penuh dalam segala hal
6. Shasza, Ica, Febi, dan Inez selaku sahabat terdekat penulis yang selalu mendukung dan memotivasi
7. Michael, Mita, Arra, Tanya, Dewi, Mega, dan Rana selaku teman terdekat penulis semasa proses studi di Universitas Airlangga
8. Teman-teman organisasi dan pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang turut memberi dukung dalam penyelesaian skripsi ini

Surabaya, 18 Juni 2022



Kinantia Putri Angesti

**Pengaruh Keahlian, Pendidikan, dan Pengalaman Internal Auditor
Terhadap GCG *Disclosure* BUMN yang Terdaftar di BEI**

Kinantia Putri Angesti

ABSTRAK

Penelitian ini dibuat untuk memberikan bukti empiris terkait (1) pengaruh keahlian internal auditor terhadap *good corporate governance disclosure* BUMN yang terdaftar di BEI, (2) pengaruh pendidikan internal auditor terhadap *good corporate governance disclosure* BUMN yang terdaftar di BEI, (3) pengaruh pengalaman internal auditor terhadap *good corporate governance disclosure* BUMN yang terdaftar di BEI. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan populasi sekaligus sampel dalam penelitian ini adalah Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di BEI dengan total data sebanyak 99 observasi pada 20 perusahaan sejak tahun 2016-2020 didapatkan melalui laporan tahunan perusahaan yang diakses melalui situs resmi perusahaan dan BEI. Penelitian ini menggunakan teknik analisis berupa uji asumsi klasik dan analisis regresi linear berganda, diolah melalui aplikasi SPSS versi 20. Berdasarkan hasil pengujian secara parsial, ditemukan bahwa keahlian dan pendidikan internal auditor berpengaruh positif signifikan terhadap GCG *Disclosure* BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2016 – 2020, sedangkan pengalaman internal auditor berpengaruh tidak signifikan terhadap GCG *Disclosure* BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2016 – 2020. Selain itu, ditemukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan, ROA berpengaruh negatif signifikan, dan umur perusahaan berpengaruh tidak signifikan terhadap GCG *Disclosure* BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2016 – 2020 sebagai variabel kontrol.

Kata kunci: GCG, *Disclosure*, Internal Auditor, Keahlian, Pendidikan, Pengalaman

**The Effect Of Internal Auditor Expertise, Education, and Experience On The
GCG Disclosure of BUMN Listed On IDX**

ABSTRACT

This study was made to provide empirical evidence related to (1) the effect of internal auditor's expertise on the good corporate governance disclosures of state-owned enterprises (BUMN) listed on the IDX, (2) the influence of internal auditors' education on the good corporate governance disclosures of state-owned enterprises (BUMN) listed on the IDX, (3) the influence of internal experience auditor on the good corporate governance disclosure of state-owned enterprises (BUMN) listed on the IDX. This study uses a quantitative approach with the population as well as the sample in this study are State-Owned Enterprises (BUMN) listed on the IDX with a total data of 99 observation in 20 companies from 2016-2020 obtained through company annual reports accessed through the company's and IDX official website. This study uses analytical techniques in the form of classical assumption tests and multiple linear regression analysis, processed through the SPSS version 20 application. Based on the partial test results, it was found that the expertise and education of the internal auditors had a significant positive effect on the GCG Disclosure of state-owned enterprises (BUMN) listed on the IDX in 2016 – 2020, while the experience of the internal auditors had no significant effect on the GCG Disclosure of BUMN listed on the IDX in 2016 – 2020. In addition to In addition, it was found that company size had a significant positive effect, ROA had a significant negative effect, and company age had an insignificant effect on the GCG Disclosure of SOEs listed on the IDX in 2016 – 2020 as a control variable.

Keywords: GCG, *Disclosure*, Internal Auditor, Expertise, Education, Experience

IR - PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL BAHASA INDONESIA	i
HALAMAN JUDUL BAHASA INGGRIS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Agensi	9
2.1.2 Badan Usaha Milik Negara (BUMN)	10
2.1.3 <i>Good Corporate Governance Disclosure</i>	12
2.1.4 Internal Auditor	15
2.1.4.1 Keahlian internal auditor	16
2.1.4.2 Pendidikan internal auditor	17
2.1.4.3 Pengalaman internal auditor	18
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Pengembangan Hipotesis	19
BAB 3 METODE PENELITIAN	24
3.1 Pendekatan Penelitian	24
3.2 Jenis dan Sumber Data	24
3.3 Populasi dan Sampel	25
3.4 Model Empiris	27
3.5 Definisi Operasional Variabel	27
3.5.1 Variabel Independen	28
3.5.1.1 Keahlian internal auditor	28
3.5.1.2 Pendidikan internal auditor	28

IR - PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

3.5.1.3 Pengalaman internal auditor.....	28
3.5.2 Variabel Dependen	29
3.5.3 Variabel Kontrol	32
3.5.3.1 Ukuran perusahaan.....	32
3.5.3.2 Umur perusahaan	32
3.5.3.3 <i>Return on assets</i> (ROA)	33
3.6 Teknik Analisis	33
3.6.1 Uji Asumsi Klasik	33
3.6.1.1 Uji normalitas.....	383
3.6.1.2 Uji heteroskedastisitas.....	384
3.6.1.3 Uji multikolinieritas	384
3.6.1.4 Uji autokorelasi	384
3.6.2 Analisis Regresi Linear Berganda	385
3.6.2.1 Uji signifikansi parsial (Uji-t)	385
3.6.2.2 Koefisien determinasi (R^2).....	385
3.6.2.3 Uji signifikansi simultan (Uji-F).....	385
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	387
4.1 Gambaran Umum	407
4.2 Statistik Deskriptif Variabel	408
4.3 Hasil Estimasi dan Pembuktian Hipotesis.....	40
4.3.1 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	40
4.3.1.1 Uji normalitas	40
4.3.1.2 Uji heteroskedastisitas	41
4.3.1.3 Uji multikolinieritas.....	432
4.3.1.4 Uji autokorelasi.....	432
4.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....	433
4.3.2.1 Uji Signifikansi Parsial (Uji-t).....	433
4.3.2.2 Koefisien Determinasi (R^2).....	466
4.3.2.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji-F)	466
4.4 Hasil Estimasi dan Pembuktian Hipotesis.....	46
4.4.1 Pengaruh Keahlian Internal Auditor terhadap <i>Good Corporate Governance Disclosure</i> BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2016 – 2020	46

IR - PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

4.4.2 Pengaruh Pendidikan Internal Auditor terhadap <i>Good Corporate Governance Disclosure</i> BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2016 – 2020	48
4.4.3 Pengaruh Pengalaman Internal Auditor terhadap <i>Good Corporate Governance Disclosure</i> BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2016 – 2020.....	49
4.4.4 Pengaruh Variabel Kontrol terhadap <i>Good Corporate Governance Disclosure</i> BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2016 – 2020	50
BAB 5 PENUTUP	52
5.1 Kesimpulan	52
5.2 Kontribusi Penelitian.....	52
5.3 Saran.....	53
5.3.1 Saran Bagi Pengambil Kebijakan	53
5.3.2 Saran Untuk Perusahaan BUMN.....	53
5.3.3 Saran Untuk Penelitian Kedepan.....	54
5.4 Keterbatasan	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	61

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar Perusahaan BUMN yang Dijadikan Sampel Penelitian	26
Tabel 3.2 Poin Pengungkapan GCG <i>Disclosure</i>	29
Tabel 4.1 Jumlah Data BUMN yang Terdaftar di BEI Tersedia.....	37
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel.....	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov.....	41
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	42
Tabel 4.6 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji-t), R Square, F, Sig.	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data Jumlah Kasus Korupsi	4
Gambar 4.1 Grafik Histogram.....	40
Gambar 4.2 Grafik P-Plot	40
Gambar 4.3 Scatterplot.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A	59
LAMPIRAN B	61
LAMPIRAN C	64
LAMPIRAN D	65