## DAFTAR ISI

Halaman

**LEMBAR PENGESAHAN**
**SURAT PERNYATAAN**
**MOTTO**
**ABSTRAK** ..... **i**
**ABSTRACT** ..... **ii**
**KATA PENGANTAR** ..... **iii**
**DAFTAR ISI** ..... **vi**
**DAFTAR TABEL** ..... **x**
**DAFTAR GAMBAR** ..... **xiii**
**DAFTAR LAMPIRAN** ..... **xiv**

**BAB I PENDAHULUAN** ..... **1**
1.1 Latar Belakang ..... 1
1.2 Identifikasi dan Rumusan Masalah ..... 8
1.2.1 Identifikasi Masalah ..... 8
1.2.2 Rumusan Masalah ..... 8
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian ..... 8
1.3.1 Maksud Penelitian ..... 8
1.3.2 Tujuan Penelitian ..... 8
1.4 Kegunaan Penelitian ..... 9
1.4.1 Kegunaan Praktis ..... 9
1.4.2 Kegunaan Akademis ..... 9
1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian ..... 9
1.5.1 Lokasi Penelitian ..... 9
1.5.2 Waktu Penelitian ..... 10

**BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS** ..... **11**
2.1 Kajian Pustaka ..... 11

2.1.1 Efektivitas ..... 11
2.1.1.1 Pengertian Efektivitas ..... 11
2.1.2 Pengendalian Intern ..... 12
2.1.2.1 Pengertian Pengendalian Intern..... 12
2.1.2.2 Efektivitas Pengendalian Intern ..... 14
2.1.2.3 Komponen-Komponen Pengendalian Intern ..... 15
2.1.2.4 Indikator Pengendalian Intern ..... 18
2.1.3 Good Corporate Governance ..... 22
2.1.3.1 Pengertian *Good Corporate Governance* 22
2.1.3.2 Prinsip-Prinsip *Good Corporate Governance* ..... 23
2.1.3.3 Indikator *Good Corporate Governance* .. 25
2.1.4 Kinerja Keuangan ..... 26
2.1.4.1 Pengertian Kinerja Keuangan ..... 26
2.1.4.2 Laporan Keuangan Sebagai Informasi Dalam Menilai Kinerja Keuangan ..... 27
2.1.4.3 Indikator Kinerja Keuangan..... 27
2.2 Kerangka Pemikiran ..... 30
2.2.1 Pengaruh Efektivitas Pengendalian Intern terhadap Penerapan Prinsip-Prinsip *Good Corporate Governance*..... 29
2.2.2 Pengaruh Penerapan Prinsip-Prinsip *Good Corporate Governance* terhadap Kinerja Keuangan 31
2.2.3 Penelitian Sebelumnya..... 33
2.3 Hipotesis..... 38

**BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN ..... 39**
3.1 Objek Penelitian ..... 39
3.2 Metode Penelitian ..... 39
3.2.1 Desain Penelitian ..... 41

3.2.2 Operasionalisasi Variabel ..... 43
3.2.3 Sumber dan Teknik Penentuan Data..... 48
3.2.3.1 Sumber Data..... 48
3.2.3.2 Teknik Penentuan Data ..... 49
3.2.4 Teknik Pengumpulan Data ..... 51
3.2.4.1 Uji Validitas ..... 52
3.2.4.2 Uji Reliabilitas ..... 54
3.2.5 Rancangan Analisis ..... 56
3.2.5.1 Rancangan Analisis Deskriptif..... 56
3.2.5.2 Rancangan Analisis Verifikatif..... 58
3.2.6 Uji Hipotesis..... 61

**BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... 64**

4.1 Hasil Penelitian ..... 64
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan ..... 64
4.1.2 Karakteristik Responden ..... 92
4.1.3 Pengujian Alat Pengumpul Data (Kuisioner) ..... 96
4.1.3.1 Hasil Uji Validitas..... 96
4.1.3.1 Hasil Uji Reliabilitas..... 96
4.1.4 Analisis Deskriptif ..... 99
4.1.4.1 Variabel Efektivitas Pengendalian Internal (X)..... 99
4.1.4.2 Variabel *Good Corporate Governance* (Y) ..... 112
4.1.4.3 Variabel Kinerja Keuangan..... 118
4.1.5 Analisis Verifikatif ..... 120
4.1.5.1 Pengaruh Efektivitas Pengendalian Intern terhadap Penerapan Prinsip - Prinsip *Good Corporate Governance* ..... 120
4.1.5.2 Pengaruh Penerapan Prinsip-Prinsip *Good Corporate Governance* terhadap

Kinerja Keuangan..... 124
4.2 Hasil Pembahasan ..... 127
4.2.1 Pengaruh Efektivitas Pengendalian Intern terhadap Penerapan Prinsip-Prinsip *Good Corporate Governance*..... 127
4.2.2 Pengaruh Penerapan Prinsip-Prinsip *Good Corporate Governance* terhadap Kinerja Keuangan 130

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... 133**
5.1 Kesimpulan ..... 133
5.2 Saran..... 133

**DAFTAR PUSTAKA ..... 135**
**LAMPIRAN-LAMPIRAN ..... 138**
**DAFTAR RIWAYAT HIDUP ..... 164**

# DAFTAR TABEL

Halaman


| | | |
|---|---|---|
| Tabel 1.1 | Waktu Penelitian | 10 |
| Tabel 2.1 | Penelitian Terdahulu | 33 |
| Tabel 3.1 | Desain Penelitian | 44 |
| Tabel 3.2 | Operasional Variabel | 46 |
| Tabel 3.3 | Populasi Penelitian | 50 |
| Tabel 3.4 | Sampel Penelitian | 51 |
| Tabel 3.5 | Kriteria Presentase Tanggapan Responden | 57 |
| Tabel 3.6 | Tingkat Keeratan Korelasi | 60 |
| Tabel 4.1 | Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | 92 |
| Tabel 4.2 | Profil Responden Berdasarkan Usia | 93 |
| Tabel 4.3 | Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja | 94 |
| Tabel 4.4 | Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir | 95 |
| Tabel 4.5 | Rekapitulasi Hasil Uji Validitas | 96 |
| Tabel 4.6 | Rekapitulasi Hasil Uji Reliabilitas | 98 |
| Tabel 4.7 | Kategori Persentase | 99 |
| Tabel 4.8 | Tangapan Responden Mengenai Indikator Nilai Integritas dan Etika Anggota Organisasi | 99 |
| Tabel 4.9 | Tangapan Responden Mengenai Indikator Penerapan Kebijakan yang Sehat Tentang Pembinaan SDM | 100 |
| Tabel 4.10 | Rekapitulasi Tangapan Responden Mengenai Dimensi Lingkungan Pengendalian | 102 |

Tabel 4.11 Tangapan Responden Mengenai Indikator Efektivitas Dalam Identifikasi Resiko ..... 102
Tabel 4.12 Rekapitulasi Tangapan Responden Mengenai Dimensi Penilaian resiko ..... 103
Tabel 4.13 Tangapan Responden Mengenai Indikator Pemisahan Fungsi/Tugas ..... 104
Tabel 4.14 Rekapitulasi Tangapan Responden Mengenai Indikator Pengendalian Atas Pengelolaan Sistem Informasi ..... 105
Tabel 4.15 Tangapan Responden Mengenai Indikator Pengendalian Fisik Atas Aset ..... 106
Tabel 4.16 Rekapitulasi Tangapan Responden Mengenai Dimensi Aktivitas Pengendalian ..... 107
Tabel 4.17 Tangapan Responden Mengenai Indikator Efektivitas Pelaporan Transaksi ..... 108
Tabel 4.18 Rekapitulasi Tangapan Responden Mengenai Dimensi Informasi dan Komunikasi ..... 109
Tabel 4.19 Tangapan Responden Mengenai Indikator Aktivitas Evaluasi Pelaksanaan Operasi ..... 109
Tabel 4.20 Rekapitulasi Tangapan Responden Mengenai Dimensi Pemantauan ..... 110
Tabel 4.21 Rekapitulasi Tangapan Responden Mengenai Variabel Pengendalian Internal ..... 111
Tabel 4.22 Tangapan Responden Mengenai Indikator Transparansi ..... 112

Tabel 4.23 Tangapan Responden Mengenai Indikator Akuntabilitas..... 113
Tabel 4.24 Tangapan Responden Mengenai Indikator Pertanggungjawaban..... 114
Tabel 4.25 Tangapan Responden Mengenai Indikator Kemandirian ..... 115
Tabel 4.26 Tangapan Responden Mengenai Indikator Kewajaran..... 116
Tabel 4.27 Rekapitulasi Tangapan Responden Mengenai Variabel *Good Corporate Governance* ..... 117
Tabel 4.28 Gambaran Kinerja Keuangan Pada Perusahaan BUMN di Bandung Periode 2012-2013 ..... 119
Tabel 4.29 Koefisien Jalur Sub Struktur Pertama..... 120
Tabel 4.30 Koefisien Determinasi Sub Struktur Pertama..... 121
Tabel 4.31 Pengujian Hipotesis Sub Struktur Pertama..... 123
Tabel 4.32 Koefisien Jalur Sub Struktur Kedua ..... 124
Tabel 4.33 Koefisien Determinasi Sub Struktur Kedua..... 125
Tabel 4.34 Pengujian Hipotesis Sub Struktur Kedua..... 126

## DAFTAR GAMBAR

Halaman


| | | |
|---|---|---|
| Gambar 2.1 | Paradigma Penelitian ..... | 32 |
| Gambar 3.1 | Model Analisis Jalur ..... | 59 |
| Gambar 4.1 | Struktur Organisasi PT. KAI ..... | 69 |
| Gambar 4.2 | Struktur Organisasi PT. Angkasa Pura II (Persero)..... | 75 |
| Gambar 4.3 | Struktur Organisasi PT. Asuransi Jiwasraya ..... | 80 |
| Gambar 4.4 | Struktur Organisasi PT. Telkom ..... | 83 |
| Gambar 4.5 | Struktur Organisasi PT. Inti ..... | 91 |
| Gambar 4.6 | Diagram Responden Berdasarkan Jenis Kelamin..... | 92 |
| Gambar 4.7 | Diagram Responden Berdasarkan Usia ..... | 93 |
| Gambar 4.8 | Diagram Responden Berdasarkan Lama Bekerja ..... | 94 |
| Gambar 4.9 | Diagram Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir ..... | 95 |
| Gambar 4.10 | Koefisien Jalur Sub Struktur Pertama ..... | 122 |
| Gambar 4.11 | Koefisien Jalur Sub Struktur Kedua ..... | 125 |

## DAFTAR LAMPIRAN

Halaman


| | | |
|---|---|---|
| Lampiran 1 | Surat Permohonan Ijin Penelitian Untuk PT. KAI..... | 138 |
| Lampiran 2 | Surat Permohonan Ijin Penelitian Untuk PT. Inti ..... | 139 |
| Lampiarn 3 | Surat Permohonan Ijin Penelitian Untuk PT. Telkom ..... | 140 |
| Lampiran 4 | Surat Permohonan Ijin Penelitian Untuk PT. Angkasa Pura II (Persero) ..... | 141 |
| Lampiran 5 | Surat Permohonan Ijin Penelitian Untuk PT. Asuransi Jiwasraya ..... | 142 |
| Lampiran 6 | Surat Ijin Penelitian dari PT. KAI..... | 143 |
| Lampiran 7 | Surat Ijin Penelitian dari PT. Inti ..... | 144 |
| Lampiran 8 | Surat Ijin Penelitian dari PT. Telkom ..... | 145 |
| Lampiran 9 | Berita Acara Penelitian dari PT. KAI ..... | 146 |
| Lampiran 10 | Berita Acara Penelitian dari PT. Telkom ..... | 147 |
| Lampiran 11 | Berita Acara Penelitian dari PT. Angkasa Pura II..... | 148 |
| Lampiran 12 | Berita Acara Penelitian dari PT. Asuransi Jiwasraya..... | 149 |
| Lampiran 13 | Kuisioner Penelitian..... | 150 |
| Lampiran 14 | Laporan Keuangan PT. KAI Tahun 2013 ..... | 151 |
| Lampiran 15 | Laporan Keuangan PT. Telkom Tahun 2013..... | 152 |
| Lampiran 16 | Laporan Keuangan PT. Angkasa Pura II (Persero) Tahun 2013 ..... | 153 |
| Lampiran 17 | Laporan Keuangan PT. Asuransi Jiwasraya Tahun 2013 . | 154 |
| Lampiran 18 | Ikhtisar Kinerja Keuangan PT. Inti Tahun 2013..... | 155 |

Lampiran 19 Ikhtisar Kinerja Keuangan PT. Angkasa Pura II (Persero) Tahun 2013 ..... 156
Lampiran 20 Ikhtisar Kinerja Keuangan PT. Telkom 2013 ..... 157
Lampiran 21 Lampiran Hasil Perhitungan SPSS ..... 158
Lampiran 22 Berita Acara Bimbingan..... 159
Lampiran 23 Surat Bebas Pinjam dari Perpustakaan UNIKOM ..... 160
Lampiran 24 Kartu Peserta Sidang Seminar Usulan Penelitian ..... 161
Lampiran 25 Lembar Revisi Sidang..... 162
Lampiran 26 Surat Keterangan Persetujuan Publikasi ..... 163