

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	iii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
DAFTAR ARTI LAMBANG DAN SINGKATAN	xii
INTISARI.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Pertanyaan Penelitian	12
1.4 Tujuan Penelitian	13
1.5 Motivasi Penelitian	13
1.6 Kontribusi Penelitian.....	13
1.7 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian	14
1.8 Sistematika Penulisan	14
BAB II LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1 Teori Peran	16
2.2 <i>Principal Agent Relationship Theory</i>	17
2.3 Teori Stewardship	19
2.4 Risiko	20
2.5 Jenis-jenis Risiko	21
2.6 Manajemen Risiko	23
2.7.1 Definisi manajemen risiko dan ISO 31000:2018.....	23
2.7.2 Prinsip-prinsip manajemen risiko	26
2.7.3 Kerangka kerja manajemen risiko.....	27
2.7.4 Tahapan dalam proses manajemen risiko	29
2.7.5 Tanggung jawab manajemen risiko	33

2.7.6	Peningkatan Kualitas Manajmen Risiko	34
2.7	Audit Internal	36
2.8.1	Pengertian Audit Internal	36
2.8.2	Hubungan antara Audit Internal dan Manajemen Risiko.....	37
2.8.3	Perubahan Paradigma.....	39
2.8.4	Fungsi Audit Internal	43
2.8.5	Tugas dan Peran Audit Internal dalam Pengelolaan Risiko.....	44
2.8	Audit Internal Berbasis Risiko (<i>Risk Based Internal Audit</i> – RBIA) ...	48
2.9.1	Definisi audit internal berbasis risiko (<i>risk based internal audit</i>)	48
2.9.2	Tujuan, Manfaat, Kelemahan <i>Risk Based Internal Audit</i>	49
2.9.3	Tahapan dalam <i>Risk Based Internal Audit</i>	52
2.9	Pengendalian Internal.....	58
2.10	Opini.....	59
2.11	Laporan Audit	59
2.12	Dampak Penerapan <i>Risk Based Internal Audit</i> Terhadap Hubungan Departemen Internal Audit dengan Manajemen	61
2.13	IPPF (International Professional Practitioner Framework).....	62
2.14	Indikator Efektivitas Audit Internal	66
2.15	Penelitian Terdahulu	67
BAB III	METODE PENELITIAN	69
3.1	Jenis Penelitian.....	69
3.2	Sumber Data.....	70
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	70
3.3.1	Wawancara.....	71
3.3.2	Observasi.....	72
3.3.3	Dokumentasi	72
3.4	Teknik Pengujian Data.....	73
3.4.1	Validitas	73
3.4.2	Reliabilitas	74
3.5	Teknik Analisis Data.....	75
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	78
4.1	Pengumpulan Data	78
4.1.1	Pengumpulan Data Wawancara	78
4.1.2	Pengumpulan Data Dokumen	80

4.2	Pedoman Manajemen Risiko PT PLN (Persero).....	81
4.2.1	Lingkup, Konteks, dan Kriteria.....	82
4.2.2	Penilaian Risiko	85
4.2.3	Perlakuan Risiko	91
4.2.4	Komunikasi dan Konsultasi	92
4.2.5	Pemantauan dan Peninjauan.....	92
4.2.6	Pencatatan dan Pelaporan.....	93
4.3	Pedoman <i>Risk Based Internal Auditing</i> PT PLN (Persero).....	96
4.4	Tahapan <i>Risk Based Internal Audit</i>	100
4.4.1	Menyusun Program Kerja Pengawasan Tahunan (PKPT)	100
4.4.2	Perencanaan, Pelaksanaan dan Pelaporan Kegiatan Audit	103
4.5	Efektivitas Penerapan <i>Risk Based Internal Audit</i> dalam Meningkatkan Kualitas Manajemen Risiko Unit Kerja dan Perusahaan	104
4.6	Pengujian Validitas dan Reliabilitas Data.....	105
4.6.1	Pengujian Validitas Data.....	105
4.6.2	Pengujian Reliabilitas Data	115
BAB V	PENUTUP.....	116
5.1	Simpulan	116
5.2	Rekomendasi	118
5.3	Keterbatasan.....	118
5.4	Implikasi.....	119
	DAFTAR PUSTAKA	120
	LAMPIRAN.....	124