

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
INTISARI	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Pertanyaan Penelitian.....	8
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Motivasi Penelitian	9
1.6 Manfaat Penelitian	10
1.7 Kontribusi Penelitian	11
1.8 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian	11
1.9 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Kajian Pustaka	13
2.1.1 Teori Keagenan	13
2.1.2 Teori Kelembagaan	15
2.1.3 Good Corporate Governance	17
2.1.4 Model Tiga Lini	20
2.1.5 Audit Internal	25
2.1.6 Pengendalian Internal.....	26
2.1.7 Internal Control over Financial Reporting (ICOFR)	29

2.1.8	Peraturan Menteri BUMN No. PER-2/MBU/03/2023 tentang Pedoman Tata Kelola dan Kegiatan Korporasi Signifikan BUMN	32
2.2	Penelitian Terdahulu.....	34
2.3	Kerangka Berpikir.....	37
BAB III METODE PENELITIAN		39
3.1	Desain Penelitian	39
3.2	Populasi dan Sampel	39
3.3	Teknik Pengumpulan Data	41
3.4	Teknik Analisis Data	42
3.5	Uji Validitas Data	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		45
4.1.	Gambaran Umum PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk.....	45
4.2.	Gambaran Umum Model Tiga Lini pada PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk.....	47
4.2.1.	Model Tiga Lini pada PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk.....	47
4.2.2.	Hubungan Antar Lini	66
4.3.	Gambaran Umum <i>Internal Control over Financial Reporting</i> pada PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk	71
4.3.1.	<i>Internal Control over Financial Reporting</i>	71
4.3.2.	<i>Entity Level Control (ELC)</i>	76
4.3.3.	<i>Transaction Level Control (TLC)</i>	77
4.3.4.	<i>Information Technology General Control (ITGC)</i>	78
4.3.5.	<i>Internal Control over Financial Reporting</i> berdasarkan Surat Kementerian.....	80
4.4.	Peran Three Lines Model dalam implementasi Internal Control over Financial Reporting pada PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk	81
4.4.1.	Peran Model Tiga Lini dalam <i>Entity Level Control (ELC)</i>	82
4.4.2.	Peran Model Tiga Lini dalam <i>Transaction Level Control (TLC)</i>	83
4.4.3.	Peran Model Tiga Lini dalam <i>IT General Control (ITGC)</i>	84
BAB V PENUTUP.....		87
5.1.	Simpulan	87
5.2.	Saran	93
5.3.	Keterbatasan.....	93

DAFTAR PUSTAKA.....	95
LAMPIRAN.....	98