

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
INTISARI	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Pertanyaan Penelitian	6
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	7
1.6 Motivasi Penelitian	8
1.7 Kontribusi Penelitian	8
1.8 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian	8
1.9 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Laporan Keuangan.....	10
2.2 <i>Good Corporate Governance</i>	11
2.3 Pengendalian Internal	14
2.4 <i>COSO Framework</i>	15
2.5 <i>Sarbanes-Oxley Act</i>	17
2.6 <i>Internal Control Over Financial Reporting (ICoFR)</i>	18
2.7 <i>Three line of Defense Model</i>	28
2.8 Penelitian Terdahulu	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Latar Belakang Kontekstual Penelitian	32
3.1.1 Sejarah PT Asuransi Tugu Pratama Indonesia, Tbk.	32
3.1.2 Profil Objek Penelitian	35
3.1.3 Rasionalitas Penelitian.....	35
3.2 Jenis Penelitian	36
3.3 Sumber Data	36
3.4 Teknik Pengumpulan Data	36
3.5 Teknik Analisis Data	38
3.6 Reduksi Data	38
3.7 Daftar Pertanyaan	39
3.8 Proses Penelitian	40

3.9	Triangulasi Data	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		42
4.1	Deskripsi Temuan.....	42
4.2	Analisis Implementasi ICoFR Tugu	45
4.2.1	<i>Third Line of Defense</i>	50
4.2.2	<i>Second Line of Defense</i>	52
4.2.3	<i>First Line of Defense</i>	54
4.3	Analisis Faktor yang Menghambat Implementasi ICoFR.....	55
4.3.1	Fungsi ICoFR Melekat pada <i>Financial Accounting Department</i>	55
4.3.2	Kurangnya Kesadaran dari <i>Control Owner</i>	57
4.3.3	Masalah Jaringan (Infrastruktur)	58
BAB V SIMPULAN.....		61
5.1	Simpulan.....	61
5.2	Keterbatasan Penelitian	62
5.3	Rekomendasi	62
DAFTAR PUSTAKA		64

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 4. 1 Tabel Informan.....	43
Tabel 4. 2 Contoh Jenis Pertanyaan	44
Tabel 4. 3 Faktor-Faktor Pertimbangan Penentuan Akun Signifikan	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Panduan Wawancara.....	67
Lampiran 2 - Transkrip Wawancara Partisipan 1	69
Lampiran 3 - Transkrip Wawancara Partisipan 2	71
Lampiran 4 - Transkrip Wawancara Partisipan 3	72
Lampiran 5 - Transkrip Wawancara Partisipan 4	74
Lampiran 6 - Transkrip Wawancara Partisipan 5	76
Lampiran 7 - Transkrip Wawancara Partisipan 6	79
Lampiran 8 - Struktur PT Asuransi Tugu Pratama Indonesia, Tbk Tahun 2017 ..	80
Lampiran 9 - Jadwal Kerja ICoFR 2017	81
Lampiran 10 - Contoh Form Sertifikasi Manual.....	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Tahapan kerja Grup Pertamina.....	5
Gambar 2. 1 COSO Framework, Sumber <i>The 2013 COSO Framework</i>	16
Gambar 2. 2 metodologi ICoFR Pertamina Group	27
Gambar 2. 3 <i>Three Line of Balance Model</i>	30