

Daftar Isi

Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Pernyataan Keaslian Karya Tulis	iii
Kata Pengantar	iv
Daftar Isi	vi
Daftar Gambar	viii
Daftar Tabel	ix
Daftar Lampiran	x
Daftar Singkatan	xi
Intisari	xiii
<i>Abstract</i>	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Pertanyaan Penelitian	8
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Motivasi Penelitian	8
1.6 Kontribusi Penelitian	9
1.7 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian	9
1.8 Proses Penelitian.....	10
1.9 Sistematika Penulisan	12
BAB 2 LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Audit Internal.....	14
2.1.1 Pengertian Audit Internal.....	14
2.1.2 Independensi Audit Internal.....	15
2.1.3 Ruang Lingkup Audit Internal.....	17
2.1.4 Peran Audit Internal.....	18

2.2 Pengendalian Internal.....	21
2.3 Komponen COSO.....	30
2.4 Peran Audit Internal terhadap Pengendalian Internal.....	39
BAB 3 METODE PENELITIAN	41
3.1 Metodologi Penelitian.....	41
3.1.1 Jenis Penelitian.....	41
3.1.2 Sumber Data.....	43
3.1.3 Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.1.4 Analisis dan Interpretasi Data.....	46
3.1.5 Proses Penelitian.....	47
3.1.6 Validitas dan reliabilitas Data.....	49
3.2 Gambar Umum Perusahaan.....	50
3.2.1 Sejarah Singkat PT Bukit Asam (Persero) Tbk.....	50
3.2.2 Kegiatan Usaha PT Bukit Asam (Persero) Tbk.....	51
3.2.3 Visi, Misi, dan Tata Nilai Perusahaan.....	53
3.3 Satuan Pengawasan Intern PTBA.....	56
3.3.1 Stuktur dan Kedudukan.....	57
3.3.2 wewenang.....	58
3.3.3 Tugas dan Tanggung Jawab.....	60
3.3.4 Ruang Lingkup Audit.....	61
3.3.5 Kode Etik	67
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	71
4.1 Penerapan Pengendalian Internal Berdasarkan COSO.....	71
4.2 Analisis Peranan Auditor Internal terhadap PI PTBA.....	80
4.3 Analisis Penyebab Ketidakefektivan Peran Audit Internal PTBA.....	85
4.3.1 Independensi Satuan Pengawasan Intern (SPI) PTBA.....	86
4.3.2 Kualifikasi dan Kompetensi SPI PTBA.....	89
4.3.3 Pelaksanaan Audit Internal.....	95
BAB 5 SIMPULAN	109
5.1 Kesimpulan	109
5.2 Saran atau Rekomendasi	110
Daftar Pustaka	113

Daftar Gambar

1.1	Pedoman Penulisan Tesis dan Kasus.....	10
2.1	Komponen COSO	30
3.1	Logo Simbol PTBA	54
3.2	Struktur Organisasi SPI PTBA.....	63
3.3	Struktur Organisasi Penugasan SPI PTBA.....	66
3.4	Alur Proses Bisnis SPI PTBA.....	70
4.1	Struktur Penugasan & Pelaporan SPI PTBA.....	87
4.2	Alur Proses Bisnis evaluasi pengendalian internal SPI PTBA.....	98
4.3	Alur Monitoring Hasil Audit.....	105

Daftar Tabel

3.1	Komposisi karyawan berdasarkan jenjang pendidikan	56
4.1	Komponen Nilai Penerapan pengendalian Internal	72
4.2	Tingkat kecukupan penerapan berdasarkan SPIP	73
4.3	Penerapan SPI pada PTBA berdasarkan COSO.....	74
4.4	Perbandingan pengendalian internal PTBA dengan best practice.....	78
4.5	Peranan SPI berdasarkan IIA Standar.....	80
4.6	Questioner list untuk mengukur peran AI terhadap PI PTBA	82
4.7	Hasil Kuesioner Kualifikasi Audit Internal.....	85
4.8	Jumlah Formasi Jabatan SPI PTBA 2017.....	89
4.9	Tingkat Pendidikan & Sertifikasi SPI PTBA	92
4.10	Usia Karyawan SPI PTBA.....	93
4.11	Lama karyawan yang bekerja di SPI PTBA.....	93

Daftar Lampiran

1	Transkrip Hasil Wawancara.....	115
2	Hasil Kuesioner.....	128
3	Struktur Organisasi.....	136