

SKRIPSI

**PERAN INTERNAL AUDIT DALAM
MENINGKATKAN KINERJA PERUSAHAAN
(Studi Kasus Pada PT Garam)**



Oleh:

ARIZZA ZULIA RAHMATUL JANNAH

NBI: 1222200143

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2025

SKRIPSI

**PERAN INTERNAL AUDIT DALAM MENINGKATKAN KINERJA
PERUSAHAAN
(Studi Kasus Pada PT Garam)**



Oleh:
ARIZZA ZULIA RAHMATUL JANNAH
NBI: 1222200143

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2025**

===== SKRIPSI =====

**PERAN INTERNAL AUDIT DALAM MENINGKATKAN KINERJA
PERUSAHAAN
(Studi Kasus Pada PT Garam)**



Oleh:
ARIZZA ZULIA RAHMATUL JANNAH
NBI: 1222200143

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2025**

**PERAN INTERNAL AUDIT DALAM MENINGKATKAN KINERJA
PERUSAHAAN
(Studi Kasus Pada PT Garam)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan guna
mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Diajukan Oleh:
ARIZZA ZULIA RAHMATUL JANNAH
NBI: 1222200143

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Arizza Zulia Rahmatul Jannah
NBI : 1222200143
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi :

**Peran Internal Audit dalam Meningkatkan Kinerja Perusahaan (Studi Kasus
Pada PT Garam)**

Surabaya, 05 Desember 2025
Mengetahui / Menyetujui Pembimbing,



Dr. I.B. Ketut Bayangkara, SE., MM., Ak., CA., CMA., CSRA.

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan di depan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Ekonomi pada tanggal 19 Desember 2025

TIM PENGUJI:

1. Dr. I.B.Ketut Bayangkara, SE., MM., Ak., CA., CMA., CSRA. Ketua
2. Dr. Muhammad Taufik Hidayat, SE., MM. Anggota
3. Dra. Sri Rahayuningsih, MM., Ak., CA. Anggota


.....

.....

.....

Mengesahkan,
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Dekan



Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati, Ak., M.S., CA., CPA
NPP 20220850043

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama Lengkap (KTP) : Arizza Zulia Rahmatul Jannah (L/P)
2. NBI : 1222200143
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3516126007020004
6. Alamat Rumah (KTP) : Dsn. Kejagan RT 04/RW 01, Ds.
Kejagan, Kec. Trowulan, Kab.
Mojokerto, Jawa Timur

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

**“Peran Internal Audit Dalam Meningkatkan Kinerja Perusahaan
(Studi Kasus Pada PT Garam)”**

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika kemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 19 Desember 2025

Yang Membuat,



(Arizza Zulia Rahmatul Jannah)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN

Jl. SEMOLOWARU 45 SURABAYA
TELP. 031 593 1800 (Ext. 311)

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai Civitas Akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Arizza Zulia Rahmatul Jannah
NBI/ NPM : 1222200143
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi/ ~~Tesis/ Disertasi/ Laporan Penelitian/ Praktek*~~

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya *Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, atas karya saya yang berjudul:

“Peran Internal Audit Dalam Meningkatkan Kinerja Perusahaan (Studi Kasus Pada PT Garam)”

Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Nonexclusive Royalty - Free Right*), Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada tanggal : 19 Desember 2025

Yang Menyatakan,



(Arizza Zulia Rahmatul Jannah)

**Coret yang tidak perlu*

KATA PENGANTAR

Puji syukur saja ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan Program Sarjana Ekonomi dan menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggaan. Saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-sebesarnya saya tujukan kepada:

1. Dr. I.B.Ketut Bayangkara, SE., MM., Ak., CA., CMA., CSRA., selaku Pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan, dan tambahan ilmu serta wawasannya. Saya sangat terima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
2. Harjo Septuro, S.T., M.T., selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati, Ak., M.S., CA., CPA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dr. Maulidah Narastri., SE., MA., CGAA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya., yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk boleh melaksanakan penelitian. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama perkuliahan.
6. Seluruh Staff dan Karyawan Tata Usaha di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah banyak mendukung dan membantu saya dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini.

7. Kepada Ayah dan Mama saya, terima kasih telah penulis ucapkan atas segala pengorbanan dan ketulusan yang diberikan. Meskipun Ayah dan Mama tidak sempat merasakan pendidikan dibangku perkuliahan, namun selalu senantiasa memberikan yang terbaik, tak kenal lelah mendoakan, mengusahakan, memberikan dukungan baik secara moral dan finansial, serta memprioritaskan pendidikan dan kebahagiaan anak-anaknya.
8. Kepada Kedua Kakak terhebat saya, terima kasih atas pengerobanan, usaha, serta, segala dukungan yang membantu penulis dalam mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi ini.
9. Seluruh sahabat dan keluarga besar DPM, BEM, dan HIMATANSI Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, terutama HIMATANSI 2024 dan DPM 2025 yang telah banyak membantu, memberi semangat dan do'a serta bantuan dalam menjalani proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan menjadi penyemangat saya.
10. Terima kasih saya ucapkan kepada BTS, Sunghoon ENHYPEN, Seonghyeon CORTIS dan SZA yang telah membuat semangat kepada penulis lewat lagu-lagunya.
11. Teruntuk sahabat penulis, AVATAR: Lisa Ovelia, Syahna Shinta, Arfindo Hermawan, dan Joshua Yonathan, Teman Kos 31: Wendy Roja, Ayu Ardana, dan Betania Denisa, Teman 3 Periode Organisasi: Ruri Istia, Natasha Anjanette, dan Michelle Hary yang selalu memberikan semangat, dukungan tiada henti dan bantuan dalam segala hal selama di perkuliahan ini.
12. Teruntuk Layla, Sausan, Anggun, Ataina, Zaschia (Penghuni Perpustakaan) yang selalu memberikan semangat, dukungan dan menemani penulis dikala pengerjaan skripsi ini.
13. Kepada semua teman-teman yang tidak mungkin saya sebutkan satu persatu terima kasih untuk dorongan dan kasih sayang kalian selama ini sehingga bisa menyelesaikan tugas akhir perkuliahan tepat pada waktunya.
14. Terakhir, terima kasih kepada diri sendiri yang telah kuat, pantang menyerah, dan selalu bangkit disaat melewati segala tantangan dalam penyusunan skripsi ini.

Dengan segala kelebihan serta kekurangan yang ada, saya menyadari bahwa masih banyak cacat cela dalam skripsi ini dan saya terbuka menerima saran dan kritik untuk perbaikan. Motto saya adalah *"Whatever you're going through just remember the promise of Allah 'Inna ma'al 'usri yusro' Verily with every hardship comes ease, whatever it is, tell your heart to not give up because it will not last forever, be patient, be patient and be patient"*.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi saya dan para pembaca. Terima kasih.

Surabaya, 22 November 2025

(Arizza Zulia Rahmatul Jannah)

RINGKASAN

Internal audit tidak hanya berperan sebagai pengawas, tetapi juga sebagai pemberi nilai tambah (*value added*) internal audit berperan sebagai mekanisme pengendalian internal yang independen dan objektif untuk mengidentifikasi risiko, memastikan kepatuhan terhadap regulasi, serta memberikan rekomendasi perbaikan proses operasional dan keuangan. PT Garam sebagai perusahaan BUMN yang bergerak di produksi dan distribusi garam menghadapi risiko operasional yang nyata dan intensif akibat ketergantungan pada kondisi alam dan cuaca, seperti musim kemarau yang tidak berjalan normal yang mengganggu proses evaporasi dan kristalisasi. Penyebab salah satu penurunan produksi dikarenakan cuaca atau iklim yang lebih basah dari biasanya pada musim kemarau, mengakibatkan waktu optimal penguapan dan panen garam menjadi lebih pendek. Pada tahun 2025 PT Garam menargetkan produksi 150.000 ton namun realisasinya baru mencapai 81.000 ton. Produksi yang menurun ini disebabkan intensitas hujan yang tinggi di wilayah pesisir Madura sejak awal Oktober.

Adapun tujuan penelitian yang dicapai sesuai dengan masalah yang dipaparkan diatas adalah untuk menjelaskan bagaimana internal audit di PT Garam diidentifikasi sebagai *value added* internal audit yang berkontribusi pada peningkatan kinerja perusahaan secara keseluruhan dan menganalisis peran internal audit bernilai tambah dalam meningkatkan tata kelola, pengelolaan risiko, dan pengendalian di Garam.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan menggunakan data primer dan data sekunder. Dalam penentuan informan menggunakan teknik *snowball sampling*, *snowball sampling* adalah teknik sampel yang mula-mula jumlahnya kecil, kemudian membesar. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik wawancara, observasi dan dokumentasi. Metode analisis data menggunakan didasarkan pada nilai tambah (*value-added*) dengan tiga pilar utama yaitu, *governance, risk, and control*.

Hasil temuan dari penelitian ini adalah fungsi audit internal sebagai *value added* sangat jelas di PT Garam. Internal audit di PT Garam terbukti telah berevolusi menjadi fungsi *value added* tidak hanya melakukan pemeriksaan dan kontrol, tetapi juga aktif berperan sebagai konsultan, pendamping, dan pengendali manajemen. Dengan demikian, internal audit memberikan kontribusi penting dalam perumusan strategi operasional, penilaian risiko, serta pengambilan keputusan berdasarkan data dan analisis yang matang membantu perusahaan menghadapi ketidakpastian seperti yang diakibatkan musim kemarau basah dengan langkah mitigasi dan kebijakan adaptif. Namun masih ada kekurangan dalam SOP (Standar Operasional Prosedur) terkait SOP cuaca tidak normal (kemarau yang cenderung basah).

Manajemen produksi menganggap SOP khusus tersebut tidak perlu dibuat, karena kondisi cuaca sangat dinamis. Namun, auditor tetap merekomendasi perbaikan terhadap SOP ini sangat penting, karena untuk memberikan pedoman yang jelas bagi tim lapangan, agar mereka dapat merespons risiko cuaca ekstrem dengan lebih terstruktur, konsisten dan penanganan setiap lahan pegaraman berbeda.

SUMMARY

Internal audit not only acts as a supervisor, but also as a value-added provider. Internal audit acts as an independent and objective internal control mechanism to identify risks, ensure regulatory compliance, and provide recommendations for improvements to operational and financial processes. PT Garam, as a state-owned company engaged in the production and distribution of salt, faces real and intensive operational risks due to dependence on natural conditions and weather, such as an abnormal dry season that disrupts the evaporation and crystallization process. One of the causes of the decline in production is due to the weather or climate that is wetter than usual during the dry season, resulting in a shorter optimal time for evaporation and salt harvesting. In 2025, PT Garam targeted a production of 150,000 tons, but the realization only reached 81,000 tons. This decreased production was due to the high intensity of rainfall in the coastal areas of Madura since early October.

The research objectives achieved in accordance with the problems described above are to identify the main functions and activities of internal audit that support the improvement of company performance, especially operational efficiency and risk management at PT Garam, explain how internal audit at PT Garam is identified as a value added internal audit that contributes to improving overall company performance and analyze the role of value added internal audit in improving governance, risk management, and control at Garam.

This study employed a qualitative approach, utilizing primary and secondary data. Snawball sampling was used to select informants, initially small in number and then increasing in size. Data collection techniques included interviews, observation, and documentation. The data analysis method was based on value-added, with three main pillars: governance, risk, and control.

The findings of this study indicate that the internal audit function as a value-added function is very clear at PT Garam. Internal audit at PT Garam has proven to have evolved into a value-added function, not only conducting inspections and controls, but also actively acting as a consultant, companion, and management controller. Thus, internal audit makes a significant contribution to the formulation of operational strategies, risk assessments, and decision-making based on sound data and analysis, helping the company face uncertainties such as those caused by wet dry seasons with mitigation measures and adaptive policies.

However, there are still shortcomings in the SOP (Standard Operating Procedure) related to abnormal weather (dry seasons that tend to be wet). Production

management considers that a special SOP is unnecessary, because weather conditions are very dynamic. However, the auditor still recommends improvements to this SOP, which is very important because it provides clear guidelines for field teams, so they can respond to extreme weather risks in a more structured, consistent manner, and handle each salt field differently.

ABSTRAK

Internal audit mengacu pada pemeriksaan yang dilakukan oleh departemen audit internal perusahaan. Paradigma audit internal tradisional telah bergeser dari audit yang berorientasi pada kepatuhan menuju audit internal yang bernilai tambah. Dalam peran yang telah berevolusi ini, auditor internal tidak hanya berfungsi sebagai pengawas, tetapi juga berperan sebagai kontributor nilai tambah melalui rekomendasi strategis, saran perbaikan, dan dukungan pengambilan keputusan. Mereka memainkan peran krusial dalam mendukung tata kelola perusahaan, manajemen risiko, dan pengendalian internal. Dengan demikian, audit internal beroperasi sebagai mekanisme pengendalian internal yang independen dan objektif yang membantu mengidentifikasi risiko, memastikan kepatuhan terhadap peraturan, dan mengusulkan peningkatan proses operasional dan keuangan, yang pada akhirnya memperkuat kinerja perusahaan. Studi ini menggunakan pendekatan kualitatif studi kasus, dengan menggunakan wawancara dan observasi untuk pengumpulan data. Temuan penelitian menunjukkan bahwa internal audit di PT Garam terbukti telah berevolusi menjadi fungsi value added tidak hanya melakukan pemeriksaan dan kontrol, tetapi juga aktif berperan sebagai konsultan, pendamping, dan pengendali manajemen.

Kata kunci: GCG, Internal Audit, Kinerja Perusahaan, Manajemen Risiko, Pengendalian Internal

ABSTRACT

Internal auditing refers to the examinations conducted by a company's internal audit department. The traditional internal audit paradigm has shifted from compliance-oriented auditing to value-added internal auditing. In this evolved role, internal auditors serve not only as supervisors but also as value-added contributors through strategic recommendations, improvement suggestions, and decision-making support. They play a crucial role in supporting corporate governance, risk management, and internal control. Thus, internal audit operates as an independent and objective internal control mechanism that helps identify risks, ensure regulatory compliance, and propose improvements to operational and financial processes, ultimately strengthening company performance. This study employed a qualitative case study approach, utilizing interviews and observations for data collection. The research findings indicate that internal audit at PT Garam has evolved into a value-added function that not only performs audits and controls but also actively acts as a consultant, mentor, and controller for management.

Keywords: *Internal Audit, GCG, Risk Management, Internal Control, Company Performance*

DAFTAR ISI

SAMPUL LUAR.....	ii
SAMPUL DALAM.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	v
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT.....	vi
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
RINGKASAN.....	xi
<i>SUMMARY</i>.....	xiii
ABSTRAK.....	xv
<i>ABSTRACT</i>.....	xvi
DAFTAR ISI	xvii
DAFTAR TABEL.....	xx
DAFTAR GAMBAR	xxi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
BAB II KAJIAN TEORI	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Auditing.....	7
2.1.1.1 Pengertian Auditing.....	7
2.1.1.2 Tujuan Audit.....	7
2.1.1.3 Jenis-Jenis Audit	8
2.1.1.4 Ruang Lingkup Audit	9
2.1.2 Internal Audit.....	10
2.1.2.1 Pengertian Internal Audit	10
2.1.2.2 Tujuan Internal Audit.....	11
2.1.2.3 Fungsi Internal Audit.....	12
2.1.2.4 Peranan Internal Audit	12

2.1.3 Value Added Internal Audit.....	13
2.1.3.1 Pengertian Value Added Internal Audit.....	13
2.1.3.2 Tujuan Value Added Internal Audit.....	14
2.1.3.3 Manfaat Value Added Internal Audit.....	15
2.1.4 Good Corporate Governance.....	15
2.1.4.1 Pengertian Good Corporate Governance.....	15
2.1.4.2 Unsur-Unsur Good Corporate Governance.....	16
2.1.4.3 Tujuan Penerapan Good Corporate Governance.....	17
2.1.4.4 Pengukuran Good Corporate Governance.....	18
2.1.4.5 Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance.....	19
2.1.5 Manajemen Risiko.....	20
2.1.5.1 Pengertian Manajemen Risiko.....	20
2.1.5.2 Tujuan Manajemen Risiko.....	20
2.1.5.3 Prinsip-Prinsip Manajemen Risiko.....	21
2.1.5.4 Proses Manajemen Risiko.....	22
2.1.6 Pengendalian Internal.....	24
2.1.6.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	24
2.1.6.2 Fungsi dan Tujuan Pengendalian Internal.....	25
2.1.7 Kinerja Perusahaan.....	26
2.1.7.1 Pengertian Kinerja Perusahaan.....	26
2.1.7.2 Pengukuran Kinerja Perusahaan.....	27
2.1.7.3 Tujuan Pengukuran Kinerja Perusahaan.....	27
2.2 Penelitian Terdahulu.....	28
2.3 Kerangka Berfikir.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Desain Penelitian.....	33
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	33
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	33
3.4 Informan Penelitian.....	33
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.6 Proses Pengolahan Data.....	34
3.7 Metode Analisis Data.....	35

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	37
4.1.1 Sejarah Perusahaan	37
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	38
4.1.3 Budaya Perusahaan	38
4.1.4 Letak atau Tempat Perusahaan.....	39
4.1.5 Struktur Organisasi	39
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	39
4.2.1 Internal audit diidentifikasi sebagai value added internal audit yang mendukung peningkatan kinerja perusahaan di PT Garam	39
4.2.2 Internal audit yang bernilai tambah berkontribusi dalam meningkatkan tata kelola, pengelolaan risiko, dan pengendalian di PT Garam.....	44
4.3 Pembahasan Hasil Temuan Penelitian	46
4.3.1 Internal audit diidentifikasi sebagai value added internal audit yang mendukung peningkatan kinerja perusahaan di PT Garam	46
4.3.2 Internal audit yang bernilai tambah berkontribusi dalam meningkatkan tata kelola, pengelolaan risiko, dan pengendalian di PT Garam.....	50
4.4 Implikasi Penelitian	52
4.5 Keterbatasan Penelitian	52
BAB V PENUTUP.....	55
5.1 Simpulan.....	55
5.2 Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA.....	57
LAMPIRAN.....	61

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Realisasi produksi garam bahan baku.....	3
Tabel 2 Daftar Informan	34

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Berpikir	31
Gambar 2 Struktur Organisasi PT Garam	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu.....	61
Lampiran 2 Pedoman Wawancara.....	74
Lampiran 3 Transkrip Wawancara.....	78
Lampiran 4 Triangulasi Sumber	92
Lampiran 5 Dokumentasi Observasi	114
Lampiran 6 Surat Keterangan Telah Melakukan Peneltian dari Objek Penelitian.	117
Lampiran 7 Fotocopy Kartu Bimbingan	118
Lampiran 8 Bukti Publikasi.....	119
Lampiran 9 Bukti Turnitin	120