

**EVALUASI PENERAPAN *RISK-BASED INTERNAL AUDIT*
(RBIA) DAN *DATA ANALYTIC CONTINUOUS AUDIT* (DACA)
DALAM PENINGKATAN KUALITAS AUDIT INTERNAL:
STUDI KASUS SPI PT PLN (PERSERO)**

TESIS

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister
Manajemen**



**FITROH BAHERUDIN SANI
2231011005**

**PROGRAM STUDI
MAGISTER MANAJEMEN
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
TAHUN 2026**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tesis ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : FITROH BAHERUDIN SANI

NIM : 2231011005

Tanda Tangan:



Tanggal : 08/09/2026

HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh

Nama : FITROH BAHERUDIN SANI

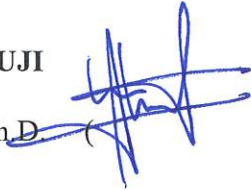
NIM : 2231011005

Program Studi: S2 MANAJEMEN

Judul Tesis : EVALUASI PENERAPAN *RISK-BASED INTERNAL AUDIT*
(RBIA) DAN *DATA ANALYTIC CONTINUOUS AUDIT* (DACA)
DALAM PENINGKATAN KUALITAS AUDIT INTERNAL:
STUDI KASUS SPI PT PLN (PERSERO)

telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister Manajemen pada Program Studi S2 Manajemen - Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Arief Bimantoro Suharko, Ph.D. )

Penguji I : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si.,
AFA, CSRS, CSRA



Penguji II : Dr. Syahrul Effendi, S.E., M.M.



Ditetapkan di: Jakarta

Tanggal: 08/09/2026

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tesis ini. Penulisan Tesis ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Magister Manajemen Program Studi Magister Manajemen pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tesis ini, sangat sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Arief Bimantoro Suharko, Ph. D., sebagai Dosen Pembimbing, dan Ibu Dr. Jurica Lucyanda, S. E., M.Si. , AFA, CSRS, CSRA dan Bapak Dr. Syahrul Effendi, S. E., M. M., sebagai Dosen Penguji, yang telah memberikan masukan yang konstruktif, perbaikan, serta wawasan yang mendalam dan bermanfaat, sehingga Tesis ini dapat tersempurnakan dan dan menghadirkan manfaat yang lebih luas.
2. Orang tua dan keluarga saya, Deasi Natalia , Dafi Alafarezi Sani, Keenan Yusuf Albukhori Sani, Ibnu Rayan Al Ghifari Sani dan Jaidan Dzikri yang telah memberikan motivasi dan semangat untuk menyelesaikan Thesis ini; dan
3. Rekan Seperjuangan di SPI PT PLN (Persero) dan kan Auditor yang telah memberikan Masukan dan Informasi terhadap Penerapan RBIA dan DACA yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan;

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tesis ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 08/09/2026

Fitroh Baherudin Sani

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan:

Nama : FITROH BAHERUDIN SANI

NIM : 2231011005

Program Studi: S2 Manajemen

Jenis Tesis : Riset Bisnis

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

EVALUASI PENERAPAN *RISK-BASED INTERNAL AUDIT* (RBIA) DAN *DATA ANALYTIC CONTINUOUS AUDIT* (DACA) DALAM PENINGKATAN KUALITAS AUDIT INTERNAL: STUDI KASUS SPI PT PLN (PERSERO)

berserta perangkat yang ada. Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini, Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmediakan, memformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal: 08/09/2026

Yang menyatakan



(FITROH BAHERUDIN SANI)

EVALUASI PENERAPAN *RISK-BASED INTERNAL AUDIT* (RBIA) DAN
DATA ANALYTIC CONTINUOUS AUDIT (DACA) DALAM PENINGKATAN
KUALITAS AUDIT INTERNAL: STUDI KASUS SPI PT PLN (PERSERO)
FITROH BAHERUDIN SANI

ABSTRAK

PT PLN (Persero) menghadapi kompleksitas operasional dan risiko yang semakin meningkat sehingga fungsi audit internal dituntut tidak hanya berorientasi pada kepatuhan, tetapi juga mampu memberikan nilai tambah melalui penerapan *Risk-Based Internal Audit* (RBIA) dan *Data Analytic Continuous Audit* (DACA). Namun, penelitian mengenai integrasi kedua pendekatan tersebut dalam meningkatkan kualitas audit internal pada sektor utilitas ketenagalistrikan masih terbatas. Penelitian ini bertujuan menganalisis peran RBIA dalam prioritas risiko dan DACA dalam identifikasi anomali, mengevaluasi kontribusi penerapannya terhadap kualitas audit internal, serta merumuskan rekomendasi optimalisasi implementasinya di PT PLN (Persero). Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan strategi studi kasus. Satuan Pengawasan Intern (SPI) PT PLN (Persero) dipilih sebagai kasus penelitian dengan fungsi Distribusi dan Niaga sebagai unit analisis. Data dikumpulkan melalui kuisioner, wawancara, studi dokumentasi, dan observasi, kemudian dianalisis menggunakan thematic analysis dengan teknik triangulasi. Secara empiris, hasil penelitian menunjukkan bahwa RBIA efektif mengarahkan fokus audit pada risiko strategis, sementara DACA mempercepat identifikasi anomali. Integrasi keduanya terbukti saling melengkapi dan berdampak nyata pada peningkatan reliabilitas audit, relevansi strategis, efisiensi waktu penyelesaian, serta memberikan perbaikan finansial melalui pengamanan pendapatan (*revenue assurance*) dan efisiensi biaya operasional. Penelitian ini diharapkan memberikan pemahaman mengenai kontribusi integrasi RBIA dan DACA dalam meningkatkan kualitas audit internal yang dievaluasi berdasarkan aspek reliabilitas, relevansi strategis, kecepatan penyelesaian audit, dan dampak perbaikan finansial, serta menghasilkan rekomendasi bagi optimalisasi fungsi audit internal di PT PLN (Persero).

Kata kunci: *Risk-Based Internal Audit* (RBIA), *Data Analytic and Continuous Audit* (DACA), Kualitas Audit Internal, *Continuous Auditing*, PT PLN (Persero).

*EVALUATION RISK-BASED INTERNAL AUDIT AND DATA ANALYTICS-
DRIVEN CONTINUOUS AUDITING PRACTICES TO IMPROVE INTERNAL
AUDIT QUALITY: A CASE STUDY OF PT PLN*

FITROH BAHERUDIN SANI

ABSTRACT

PT PLN (Persero) faces increasing operational complexity and risk exposure, requiring the internal audit function to move beyond a compliance-oriented approach toward value-added assurance through the implementation of Risk-Based Internal Audit (RBIA) and Data Analytic Continuous Audit (DACA). However, studies examining the integration of these two approaches to enhance internal audit quality in the electricity utility sector remain limited. This study aims to analyze the role of RBIA in risk prioritization and DACA in anomaly detection, evaluate their contribution to internal audit quality, and formulate recommendations for optimizing their implementation at PT PLN (Persero). This research employs a qualitative approach using a case study strategy. The Internal Audit Unit (Satuan Pengawasan Intern) of PT PLN (Persero) serves as the case, while the Distribution and Retail Business function is selected as the unit of analysis. Data are collected through kuisioner, interviews, document analysis, and observation, and are analyzed using thematic analysis with triangulation to enhance the credibility of the findings. Empirically, the research findings show that RBIA is effective in directing the audit focus toward strategic risks, while DACA accelerates the identification of anomalies. The integration of the two has proven to be complementary and has had a tangible impact on improving audit reliability, strategic relevance, and efficiency in completion time, as well as delivering financial improvements through revenue assurance and operational cost efficiency. The study is expected to provide insights into how the integration of RBIA and DACA contributes to improving internal audit quality in terms of reliability, strategic relevance, audit timeliness, and financial improvement, as well as to offer practical recommendations for strengthening the internal audit function at PT PLN (Persero).

Keywords: *Risk-Based Internal Audit (RBIA), Data Analytic and Continuous Audit (DACA), Internal Audit Quality, Continuous Auditing, PT PLN (Persero).*

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1: PENDAHULUAN	13
1.1. Latar Belakang	13
1.2. Rumusan Masalah	18
1.3. Tujuan Penelitian	18
1.4. Manfaat Penelitian	19
1.5. Batasan Penelitian	19
1.6. Keaslian dan Kebaruan	20
BAB 2: TINJAUAN PUSTAKA	22
2.1. Audit Internal	22
2.1.1. Definisi Audit Internal	22
2.1.2. Evolusi Audit Internal	23
2.1.3. Global Internal Audit Standards 2024	24
2.2. Landasan Teoretis: Perubahan dan Kapabilitas Dinamis Organisasi	25
2.3. Kualitas Audit Internal	26
2.3.1. Definisi Kualitas Audit Internal	27
2.3.2. Dimensi Kualitas Audit Internal	27
2.4. <i>Risk-Based Internal Audit</i>	30
2.4.1. Definisi dan Konsep RBIA	30
2.4.2. Tahapan/Prosedur RBIA	31
2.5. <i>Data Analytics Continuous Audit</i>	34
2.5.1. Definisi DACA	34
2.5.2. Konsep Integrasi dan Tingkatan Audit DACA	35
2.5.3. Tahapan/Prosedur DACA	36
2.6. Penelitian Terdahulu	37
2.7. Kerangka Pemikiran Penelitian	41
BAB 3: METODOLOGI PENELITIAN	43
3.1. Pendekatan dan Desain Penelitian	43

3.2. Lokasi dan Objek Penelitian	44
3.3. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	45
3.3.1. Data Primer	45
3.3.2. Data Sekunder	45
3.3.3. Teknik Pengumpulan Data	46
3.4. Teknik Analisis Data	50
3.5. Kerangka Evaluasi Penelitian	50
3.6. Keabsahan Data	55
BAB 4: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	56
4.1. Deskripsi Perusahaan PT PLN (Persero)	56
4.1.1 Profil Perusahaan	56
4.1.2 Struktur Organisasi	57
4.1.3 Satuan Pengawasan Intern	58
4.2 Penerapan RBIA dan DACA sebagai Kerangka Audit <i>End-to-End</i>	59
4.2.1 Penerapan RBIA dalam Prioritisasi Risiko	62
4.2.2 Penerapan DACA dalam Identifikasi Anomali	70
4.2.3 Integrasi RBIA dan DACA pada Fungsi Distribusi dan Niaga	76
4.3 Kontribusi RBIA dan DACA terhadap Kualitas Audit Internal	78
4.3.1 Aspek Reliabilitas	78
4.3.2 Aspek Relevansi Strategis	80
4.3.3 Aspek Kecepatan Penyelesaian Audit	81
4.3.4 Aspek Dampak Perbaikan Finansial	84
4.3.5 Model Empiris Integrasi RBIA–DACA	88
4.4 Kendala dan Optimalisasi Implementasi RBIA dan DACA	89
BAB 5: KESIMPULAN DAN SARAN	91
5.1 Kesimpulan	91
5.2 Implikasi Penelitian	92
5.3 Keterbatasan Penelitian	93
5.4 Saran	94
DAFTAR PUSTAKA	96
LAMPIRAN	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	42
Gambar 3.1 Kerangka Evaluasi Penelitian	54
Gambar 4.1 Proses Pengodean, Kategorisasi, dan Penetapan Tema	60
Gambar 4.2 Penerapan RBIA dalam Proses Pelaksanaan Audit	63
Gambar 4.3 Waktu Evaluasi Audit dengan DACA	84
Gambar 4.4 Model Empiris Integrasi RBIA–DACA.....	89

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Dimensi Pengukuran Kualitas Audit Internal	14
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	38
Tabel 3.1 Daftar Informan Penelitian	47
Tabel 4.1 Kode, Kategori, dan Tema Penerapan RBIA dan DACA.....	61
Tabel 4.2 Matriks Triangulasi Penerapan RBIA dalam Prioritisasi Risiko	67
Tabel 4.3 Matriks Triangulasi Penerapan DACA dalam Identifikasi Anomali	74
Tabel 4.4 Pemetaan Integrasi RBIA dan DACA pada Fungsi Niaga & Distribusi	78
Tabel 4.5 Keterkaitan Temuan Aspek Reliabilitas dengan Penelitian Terdahulu dan Grand Theory	79
Tabel 4.6 Keterkaitan Temuan Aspek Relevansi Strategis dengan Penelitian Terdahulu dan Grand Theory.....	80
Tabel 4.7 Keterkaitan Temuan Aspek Kecepatan Penyelesaian Audit dengan Penelitian Terdahulu dan Grand Theory.....	82
Tabel 4.8 Keterkaitan Temuan Aspek Dampak Perbaikan Finansial dengan Penelitian Terdahulu dan Grand Theory.....	84
Tabel 4.9 Capaian Financial Risk Reduction.....	86
Tabel 4.10 Matriks Triangulasi Kontribusi RBIA dan DACA terhadap Kualitas Audit Internal.....	87

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Instrumen Survei	103
Lampiran 2 Transkrip Wawancara Auditor SPI	104