DAFTAR ISI

ABSTRAK……..... **i**

KATA PENGANTAR……..... **ii**

DAFTAR ISI……... **v**

DAFTAR TABEL……... **ix**

DAFTAR GAMBAR…….. **x**

DAFTAR LAMPIRAN……... **xi**

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian…… 1

1.2 Identifikasi Masalah……. 3

1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian …… 4

1.4 Kegunaan Penelitian……..... 4

1.5 Kerangka Pemikiran……..... 5

1.6 Metode Penelitian…….. 8

1.6.1 Metode Yang Digunakan……. 8

1.6.2 Teknik Pengumpulan Data……... 8

1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian…….. 9

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Audit Internal…….. 10

2.1.1 Pengertian Audit Internal…….. 10

2.1.2 Tujuan Audit Internal.....……... 13

2.1.3 Ruang Lingkup Audit Internal.....…….. 13

2.1.4 Pelaksanaan Audit Internal yang Memadai ……. 15

2.1.5 Audit Internal Yang Efektif..... 17

2.2 Konsepsi tentang Risiko……. 19

2.2.1 Pengertian Risiko……. 19

2.2.2 Ruang Lingkup Risiko Bisnis..... 15

2.2.3 Sumber Risiko.....……..... 25

2.3 Enterprise Risk Management..... 25
2.3.1 Pengertian Manajemen Risiko ……..... 25
2.3.2 Pengertian *Enterprise Risk Management*……. 26
2.3.3 Enterprise Risk Management yang Efektif..... 28
2.4 Peranan Audit Internal dalam menunjang penerapan
Enterprise Risk Management yang Efektif..... 30

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian…….....33
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan……... 33
3.1.2 Struktur Organisasi PT. Dirgantara Indonesia (Persero).... 35
3.1.2.1 Struktur Organisasi Satuan Pengawasan Intern..... 35
3.1.2.2 Struktur Organisasi Divisi Risk Management..... 39
3.1.3 Aktivitas PT. Dirgantara Indonesia (Persero).....41
3.1.4 Lokasi Penelitian 43
3.1.5 Populasi dan Sampel.....43
3.2 Metode Penelitian…… 43
3.2.1 Operasionalisasi Variabel……..... 43
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data…… 49
3.2.3 Alat Ukur Penelitian..... 50
3.2.3 Analisis Data dan Pengujian Hipotesis…… 52

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian…… 54
4.1.1 Gambaran Audit Internal di
PT. Dirgantara Indonesia (Persero)..... 54
4.1.1.1 Independensi Audit Internal di
PT. Dirgantara Indonesia (Persero)……. 54
4.1.1.2 Pemeriksaan Internal di
PT. Dirgantara Indonesia (Persero).....55

4.1.1.3 Aktivitas Audit Internal di
PT. Dirgantara Indonesia (Persero)..... 56
4.1.1.4 Audit Charter Satuan Pengawasan Intern
(SPI) PT. Dirgantara Indonesia (Persero)..... 58
4.1.1.5 Kualifikasi Pemeriksa Internal..... 60
4.1.2 Penerapan Enterprise Risk Management di
PT. Dirgantara Indonesia... (Persero)..... 61
4.1.2.1 Charter Divisi Risk Management (RM)
PT. Dirgantara Indonesia (Persero)..... 61
4.1.2.2 Kualifikasi divisi RM
PT. Dirgantara Indonesia(Persero)..... 63
4.2 Pembahasan pelaksanaan Audit Internal yang memadai…… 65
4.2.1 Pengelolaan Aktivitas Audit..... 65
4.2.2 Perencanaan Penugasan Audit..... 65
4.2.3 Pelaksanaan Penugasan Audit..... 66
4.2.4 Pelaporan Hasil Penugasan Audit 66
4.2.5 Pemantauan Pelaporan Hasil Penugasan Audit..... 66
4.2.6 Pemeriksaan Internal Perusahaan..... 67
4.2.7 Charter Audit Internal.....
67
4.3 Pembahasan Penerapan Enterprise Risk Management
yang Efektif.....67
4.3.1 Lingkungan Internal.....67
4.3.2 Penetapan tujuan..... 68
4.3.3 Pengidentifikasian Kejadian 68
4.3.4 Risk Assessment..... 68
4.3.5 Risk Response.....68
4.3.6 Control Activities.....69
4.3.7 Information and Communication.....69
4.3.8 Monitoring..... 69
4.4 Pembahasan peranan Audit Internal dalam menunjang

penerapan Enterprise Risk Management yang Efektif..... 70
4.4.1 Pengujian Hipotesis..... 71
4.4.2 Gambaran Narasumber..... 71
4.4.2.1 Deskripsi Jawaban Narasumber 72
4.4.2.1.1 Deskripsi Jawaban Narasumber atas Audit Internal yang memadai..... 72
4.4.2.1.2 Deskripsi Jawaban Narasumber atas Enterprise Risk Management yang Efektif..... 73
4.4.2.1.3 Deskripsi Jawaban Narasumber atas peranan Audit Internal dalam menunjang penerapan Enterprise Risk Management yang Efektif..... 74

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan…….. 76
5.2 Saran…… 78

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN