

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
INTISARI	x
ABSTRAK	xi
BAB I PENDAHULUAN	7
1.1 Latar Belakang	7
1.2 Masalah Penelitian.....	14
1.3 Rumusan Masalah	14
1.4 Tujuan Penelitian	14
1.5 Manfaat Penelitian	15
1.6 Motivasi Penelitian	16
1.7 Metodologi Penelitian	16
1.8 Sistematika Penulisan	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	20
2.1 Audit	
Internal	20
2.1.1 Pengertian Audit Internal	20

2.1.2	<i>COSO - Internal Control Framework</i>	21
2.2	Standar dan Kualitas Profesional Auditor Internal	24
2.2.1	Independensi Auditor Internal	26
2.2.2	Obyektivitas Auditor Internal	27
2.2.3	Kendala Independensi dan Obyektivitas Auditor Internal	28
2.2.4	Keahlian/Kecakapan Profesional	29
2.2.5	Kecematan Profesional	31
2.2.6	Pengembangan Profesional Berkelanjutan	32
2.2.7	Program Asurans dan Peningkatan Kualitas	33
2.2.8	Perencanaan	33
2.2.9	Sifat Dasar Pekerjaan	34
2.2.10	Perencanaan Penugasan	34
2.2.11	Komunikasi Hasil Penugasan	34
2.2.12	Pemantauan Perkembangan	35
2.2.13	Komunikasi Penerimaan Risiko	35
2.3	Hubungan Auditor Internal dengan Komite Audit.....	35
2.4	Manajemen Risiko	37
2.4.1	Proses Manajemen Risiko Tradisional.....	37
2.4.2	<i>COSO Enterprise Risk Management – Integrated Framework</i>	39
2.5	Penelitian Terdahulu	44
BAB III LATAR BELAKANG KONSEPTUAL OBYEK PENELITIAN ..		
.....		49
3.1	Sejarah PT Telekomunikasi Indonesia Tbk	49

3.2 Komite Audit PT Telekomunikasi Indonesia Tbk	50
3.2.1 Profil Komite Audit PT Telekomunikasi Indonesia Tbk	51
3.3 Risiko-Risiko Bisnis PT Telekomunikasi Indonesia Tbk	53
3.4 Sistem Manajemen Risiko PT Telekomunikasi Indonesia PT Telekomunikasi Indonesia Tbk	57
BAB IV RANCANGAN PENELITIAN	59
4.1 Rasionalitas Pemilihan Objek Penelitian	59
4.2 Jenis Penelitian	61
4.3 Jenis Data	62
4.4 Teknik Pengumpulan Data Indonesia	63
4.5 Teknik Analisis Data.....	65
4.6 Validitas dan Reliabilitas Data.....	68
BAB V PEMAPARAN TELAAH DAN ANALISIS KASUS.....	71
5.1 Karakteristik Subyek Penelitian.....	71
5.2 Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner.....	71
5.3 Hasil Kuesioner Komponen Profesionalisme Auditor Internal.....	72
5.3.1 <i>Integrity</i>	72
5.3.2 <i>Objectivity</i>	73
5.3.3 <i>Confidentiality</i>	73
5.3.4 <i>Competency</i>	74
5.3.5 <i>Purpose, Authority and Responsibilities</i>	75
5.3.6 <i>Independence and Objectivity</i>	75

5.3.7	<i>Quality Assurance and Improvement Program</i>	76
5.3.8	<i>Managing the Internal Audit Activity</i>	77
5.3.9	<i>Nature of Work</i>	77
5.3.10	<i>Engagement Planning</i>	78
5.3.11	<i>Performing the Engagement</i>	79
5.3.12	<i>Communication Result</i>	79
5.3.13	<i>Monitoring Process</i>	80
5.3.14	<i>Resolution of Management's Acceptance of Risk</i>	81
5.4	Hasil Kuesioner Komponen <i>Enterprise Risk Management</i>	81
5.4.1	<i>Internal Environment</i>	81
5.4.2	<i>Objective Setting</i>	82
5.4.3	<i>Event Identification</i>	83
5.4.4	<i>Risk Assessment</i>	83
5.4.5	<i>Risk Response</i>	84
5.4.6	<i>Control Activities</i>	85
5.4.7	<i>Information and Communication</i>	85
5.4.8	<i>Monitoring</i>	86
5.5	Melakukan Wawancara dengan Beberapa Responden.....	86
5.5.1	Wawancara Responden Pertama dengan Kepala Unit Internal Audit PT Telekomunikasi Indonesia Tbk.....	87
5.5.2	Wawancara Responden Kedua dengan VP Divisi <i>Risk Management</i> PT Telekomunikasi Indonesia Tbk.....	89

BAB VI ANALISIS DAN DISKUSI HASIL INVESTIGASI KASUS.. 93

6.1 Analisis Hasil Kuesioner	93
6.1.1 Profesionalisme Auditor Internal	94
6.1.2 <i>Enterprise Risk Management</i>	100
6.2 Analisis Hasil Wawancara	104
6.2.1 Wawancara dengan Kepala Audit Internal	104
6.2.2 Wawancara dengan VP <i>Risk Management</i>	107
6.3 Hasil Validitas dan Reliabilitas Data	112

BAB VII RINGKASAN, SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN DAN

REKOMENDASI.....	114
7.1 Ringkasan dan Simpulan	114
7.2 Keterbatasan Penelitian	116
7.3 Rekomendasi	118
DAFTAR PUSTAKA.....	120
LAMPIRAN.....	123

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	44
Tabel 6.1 Hasil Kuesioner Komponen Profesionalisme Auditor Internal	93
Tabel 6.2 Hasil Kuesioner Komponen <i>Enterprise Risk Management</i>	94

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kubus <i>COSO Internal Control Framework</i>	24
---------------------------------------------------------------	----



UNIVERSITAS
GADJAH MADA

**PERANAN PROFESIONALISME AUDITOR INTERNAL DALAM PENGENDALIAN INTERNAL DAN
PENGELOLAAN RISIKO MELALUI
IMPLEMENTASI ENTERPRISE RISK MANAGEMENT BERBASIS COSO Studi Kasus PT
Telekomunikasi Indonesia Tbk**

Rysa Bimantara, Prof. Dr. Slamet Sugiri, M.B.A., C.M.A., Ak.,

Universitas Gadjah Mada, 2016 | Diunduh dari <http://etd.repository.ugm.ac.id/>

Gambar 2.2 Kubus *COSO Enterprise Risk Framework* 43

DAFTAR LAMPIRAN

Contoh Hasil Jawaban Kuesioner	124
Transkrip Hasil Wawancara dengan Kepala Auditor Internal	133
Transkrip Hasil Wawancara dengan Kepala Auditor Internal	138
Piagam Audit Internal	148