

## **ABSTRACT**

### ***Perceptions of Auditors On The Implementation of Risk Based Internal Audit And Operational Risk Management Effectiveness At PT. Kereta Api Indonesia (Persero)***

*Given the business risks, companies need to improve the business as much as you and one of them is implementing a risk-based internal audit (risk based internal audit) that will help operations manage risk and strengthen the company. Implementation of good governance is the foundation for the establishment of a system, structure, and culture of the company to build a reliable risk and one of them is operational risk management. The variables used in this study is the implementation of the auditors' perception of risk based internal audit (X1) and the auditor's perception of the effectiveness of operational risk management (X2). This research was conducted at PT. Kereta Api Indonesia (Persero). The sampling technique is done by using the census is taking the entire internal auditors in the PT. Kereta Api Indonesia (Persero), while for the data collection tool, the authors used a questionnaire with descriptive methods. To process the data obtained and make conclusions, the authors use statistical analysis and analysis deskriptif. From the test results and descriptive statistics, states that the auditor's perception of the implementation of risk-based internal audit can be run independently and effectiveness of operational risk management can run effectively.*

**Keywords:** *internal auditor, risk-based internal audit, operational risk management, perception*

## ABSTRAK

### **Persepsi Auditor Terhadap Pelaksanaan *Risk Based Internal Audit* dan Efektivitas Manajemen Risiko Operasional Pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero)**

Dengan adanya risiko bisnis tersebut, perusahaan perlu meningkatkan usaha sebaik baiknya dan salah satu caranya adalah menerapkan internal audit berbasis risiko (*risk based internal audit*) yang akan membantu kegiatan operasional mengelola risiko dan dapat memperkuat perusahaan. Penerapan tata kelola yang baik merupakan pondasi bagi terbentuknya sistem, struktur, dan kultur perusahaan terhadap membangun risiko yang handal dan salah satunya adalah manajemen risiko operasional. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah persepsi auditor terhadap pelaksanaan *risk based internal audit* ( $X_1$ ) dan persepsi auditor terhadap efektivitas manajemen risiko operasional ( $X_2$ ). Penelitian ini dilakukan pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero). Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan *sensus* yaitu mengambil seluruh auditor internal di dalam PT. Kereta Api Indonesia (Persero), sedangkan untuk alat pengumpulan data, penulis menggunakan kuesioner dengan metode deskriptif. Untuk mengolah data yang diperoleh dan membuat kesimpulan, penulis menggunakan analisis statistik dan analisis deskriptif. Dari hasil uji statistik dan deskriptif, menyatakan bahwa persepsi auditor terhadap pelaksanaan *risk based internal audit* dapat berjalan secara independen dan efektivitas manajemen risiko operasional dapat berjalan secara efektif.

**Kata kunci:** auditor internal, *risk based internal audit*, manajemen risiko operasional, persepsi

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix

### BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4

### BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

2.1 Kajian Pustaka.....	5
2.1.1 Auditing.....	5
2.1.2 Audit Internal.....	9
2.1.3 <i>Risk Based Internal Audit</i> .....	16
2.1.3.1 Perbandingan <i>Risk Based Internal Audit</i> dan Internal Audit.....	18

2.1.3.2 Proses Pelaksanaan <i>Risk Based Internal Audit</i> .....	20
2.1.4 Risiko.....	23
2.1.5 Manajemen Risiko.....	25
2.1.6 Manajemen Risiko Operasional.....	28
2.2 Kerangka Pemikiran.....	32
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	36

### BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	38
3.1.1 Jenis Penelitian.....	38
3.1.2 Operasionalisasi Variabel.....	39
3.1.4 Populasi dan Sampel.....	42
3.1.5 Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.1.6 Teknik Pengembangan Instrumen.....	43
3.2 Variabel dan Skala Pengukuran.....	44
3.3 Metode Pengujian Hipotesis.....	45

### BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	48
4.1.1 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	55
4.1.2 Pusat.....	63
4.1.3 Satuan Pengawas Intern.....	64
4.1.4 Strategi Perusahaan.....	64
4.1.4.1 Visi Perusahaan.....	64
4.1.4.2 Misi Perusahaan.....	64

4.1.4.3 Tujuan Perusahaan.....	65
4.2 Hasil dan Pembahasan.....	65
4.2.1 Persepsi auditor terhadap pelaksanaan <i>Risk Based Internal Audit</i> .....	65
4.2.1 Persepsi auditor terhadap Efektivitas Manajemen Risiko Operasional.....	72
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	82
5.2 Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA.....	84
LAMPIRAN.....	86
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS ( <i>CURRICULUM VITAE</i> ).....	98