

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. 2012. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*, Buku I, Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, S. 2013. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*, Buku II, Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Ahmad, Z., dan D. Taylor. 2009. Commitment to Independence by Internal Auditor: The Effects of Role Ambiguity and Role Conflict. *Managerial Auditing Journal*. 24(9): 899-925.
- Andayani, W. 2011. *Audit Internal*. Yogyakarta: BPFE.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S. dan Hogan, C. E. 2014. *Auditing dan Jasa Assurance*. Buku I, Edisi Kedua belas. Jakarta: PT. Gelora Aksara.
- Badan pengawasan Pasar Modal. 2004. *Kasus Manipulasi PT Indofarma Tbk*, (Online), ([www.bapepam .go.id](http://www.bapepam.go.id), diakses dari pada 30 Desember 2019).
- Beumer, H. 2006. A Risk-Oriented Approach: Auditors at a Swiss Textile Firm Demonstrate the Value of Focusing on Risk Management. *Internal Auditor Journal*. 63(1): 72-76.
- Beasley, M.S., Clune, R., dan Hermanson D. 2005. Enterprise Risk Management: An Empirical Analysis of Factors Associated with the Extent of Implementation. *Journal of Accounting and Public Policy*. 24(6): 521–531.
- Boynton, W. C., Johnson, R. N. dan Kell, W. G. 2005. *Modern Auditing*. Eighth Edition. New York: John Wiley & Sons, Inc.
- COSO. 2004. *Enterprise Risk Management-Intergrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. New York: AICPA.
- COSO. 2009. *Enterprise Risk Management-Intergrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. New York: AICPA.
- COSO. 2016. *Enterprise Risk Management-Intergrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. New York: AICPA.
- Darmawi, Herman. 2016. *Manajemen Risiko*. Jakarta : Bumi Aksara.
- Deloitte. 2012. *Global Risk Management Survey: Navigating in Change World*. Seventh Edition. (Online), (<http://www.deloitte.com> diakses pada 30 Desember 2019).
- Fahmi, Irham. 2014. *Manajemen Risiko Teori, Kasus, dan Solusi*. Bandung: Alfabeta.
- Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin. 2012. *Pedoman Penulisan Skripsi*. Makassar.

- Francis, S., Richards, T. 2007. Why ERM Matters and How to Accelerate Progress. *Risk Management*. 51-59.
- Gratia, A. A., Septiani A. 2014. Pengaruh Gaya Hidup Sehat Terhadap Psychological Well-being dan Dampaknya pada Auditor KAP (Studi Empiris pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY). *Diponegoro Journal of Accounting*. 3(2): 1-12.
- Hadinata, S. 2017. Kontribusi Audit Internal Terhadap Manajemen Risiko. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. 1(1): 53 – 73.
- Hamilton, S., Francis I. 2003. The Enron Collapse. *International Institute for Management Development*. Swiss: Lausanne.
- Hery. 2016. *Auditing dan Asurans: Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional. Integrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: Grasindo.
- Hery. 2017. *Auditing dan Asurans: Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional. Integrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: Grasindo.
- Ikatan Bankir Indonesia dan Ikatan Auditor Intern Bank. 2014. *Memahami Audit Intern Bank*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Iswajuni, Soetedjo S., dan Manasikana A. 2018. Pengaruh Enterprise Risk Management (ERM) Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdapat di Bursa Efek. *Journal of Applied Managerial Accounting*. 2(2): 275-281.
- Jaafar R., dan Sumiyati. 2008. *Kode Etik dan Standar Audit*, Edisi 5. Pusdiklatwas BPKP. Bogor.
- Jesen dan Meckling.1976. The Theory of the Firm: Manajerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial and Economic*, 3(1): 305-360.
- Leung, P., Barry J., Cooper, dan Peter Robertson. 2003. The Role of Internal Audit in Corporate Governance and Management. *The Institute of Internal Auditors Research Foundation*. Australia: RMIT University.
- Mulyadi. 2010. *Auditing*. Edisi Keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Olsson, Carl. 2002. Risk Management in Emerging Markets. *How to Survive and Prosper*. U.S.: Prentice Hall Inc., New Jersey.
- Pazarskis, M., Eleftheriadis, I., Drogalas, G. dan Christodoulou, P. 2007. A Note on Evaluation of Merger Waves Diachronically and a Proposition for Business Risk Reduction in the New Era. *Management of International Business & Economic Systems (MIBES) Conference*. Greece: Departement of Business Administration of the TEI of Larissa.
- Pickett, KH. Spencer. 2010. *The Internal Auditing Handbook*. Third Edition. New York: John Wiley & Sons, Ltd.

- Sarwono, W.S. (2013). *Psikologi Remaja*. Jakarta: Grafindo Persada.
- Sekaran, U. dan Bougie, R. 2016. *Research Methods for Business*. Seventh Edition. United Kindom: John Wiley & Sons, Ltd.
- Sujono, F. B. 2015. *Peran Audit Internal Dalam Meningkatkan Efektifitas Enterprise Risk Management (Studi Kasus PT Telekomunikasi Indonesia Tbk)*. Skripsi. Bandung: Universitas Widyatama Bandung.
- Taylor, D.H. and Glezen, W.G. 1991. *Auditing: Integrated Concepts and Procedures*. Fifth Edition. U.S.: John Wiley & Sons Inc.
- The Institute of Internal Auditor. 1991. *Standards and Guidelines for the Professional Practice of Internal Auditing*. IIA-UK Edition.
- The Institute of Internal Auditors Research Foundation. 2011. *Internal Auditing's Role in Risk Management*. IIA-Florida.
- Yasa, I.W., Wedana, Dharma, I.G.B., Sudipta. 2013. Manajemen Risiko Operasional dan pemeliharaan Tempat Pembuangan Akhir (TPA) Regional Bangli di Kabupaten Bangli. *Jurnal Spektran*. 1(2): 30-38.

# LAMPIRAN

## LAMPIRAN 1

**BIODATA****Identitas Diri**

Nama : Novena Cristy Angelina  
Tempat, Tanggal Lahir : Ujung Pandang, 19 November 1998  
Jenis Kelamin : Wanita  
Agama : Kristen Protestan  
Kewarganegaraan : Indonesia  
Alamat Rumah : Jl. Bulogading no. 19, Kota Makassar  
Telepon/HP : 089672670577  
Alamat E-mail : novena.cristy20@gmail.com

**Riwayat Pendidikan**

## A. Pendidikan Formal

- 1) 2003-2004 : TK Kristen Gamaliel Makassar
- 2) 2004-2010 : SD Kristen Gamaliel Makassar
- 3) 2010-2013 : SMP Negeri 1 Makassar
- 4) 2013-2016 : SMA Negeri 3 Makassar
- 5) 2016-2023 : S1 Akuntansi Universitas Hasanuddin

## B. Pendidikan Non Formal

- 1) Pelatihan Basic Character Study Skill Universitas Hasanuddin  
(2016)

- 2) Dasar Kepemimpinan Persekutuan Mahasiswa Kristen Oikumene Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin (PMKO FEB-UH) (2018)

## **Pengalaman**

### **A. Organisasi**

- 1) Koordinator Komisi Tamborin GPPS Imanuel periode 2013-2022
- 2) Ketua Karya Ilmiah Remaja 03 periode 2014-2015
- 3) Anggota OSIS SMA Negeri 03 Makassar periode 2014-2015
- 4) Divisi Acara Masa Perkenalan PMKO FEB-UH 2017

### **B. Kerja**

- 1) Admin Purchasing Millennium tahun 2020 - sekarang

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenarnya.

Makassar, Agustus 2023

Novena Cristy Angelina

## DAFTAR PERTANYAAN WAWANCARA

### UNTUK GENERAL MANAGER

1. Berapa lama Anda bekerja sebagai General Manager di perusahaan ini?
2. Sebagai seorang General Manager, apakah terdapat kendala dan risiko yang dihadapi dalam proses pencapaian tujuan perusahaan?
3. Apakah auditor internal terlibat langsung dalam penerapan manajemen risiko perusahaan?
4. Apakah bagian audit internal biasanya melakukan *monitoring* serta komunikasi dengan Anda mengenai kemungkinan risiko-risiko yang akan terjadi dalam perusahaan?
5. Apakah setiap divisi di perusahaan ini saling terintegrasi dengan baik dalam mengidentifikasi risiko dan peluang yang mungkin terjadi?
6. Bagaimana audit internal membantu menyelesaikan kendala dan risiko dalam proses pencapaian tujuan perusahaan?
7. Menurut Anda, seberapa penting adanya audit internal dalam perusahaan?
8. Menurut Anda, apakah saat ini audit internal telah menjalankan perannya terkait manajemen risiko dalam perusahaan dengan baik?

## UNTUK AUDIT INTERNAL

1. Berapa lama Anda bekerja sebagai auditor internal di perusahaan ini?
2. Menurut Anda apakah peranan audit internal dalam penerapan manajemen risiko perusahaan sangat diperlukan oleh perusahaan?
3. Sebagai seorang audit internal, apakah terdapat kendala dan risiko yang dihadapi dalam proses pencapaian tujuan perusahaan?
4. Apakah dalam memeriksa tiap divisi anda mempertimbangkan masukan dari *general manager* dan divisi lainnya?
5. Bagaimana Anda mengidentifikasi risiko dan peluang yang mungkin terjadi pada perusahaan ini?
6. Apakah Anda mengomunikasikan rencana kegiatan audit dan kebutuhan sumber daya kepada *general manager* untuk mendapat persetujuan?
7. Tindakan apa yang Anda lakukan ketika menghadapi masalah terkait pencapaian tujuan perusahaan?
8. Apakah setiap divisi di perusahaan ini saling terintegrasi dengan baik dalam mengidentifikasi risiko dan peluang yang mungkin terjadi?
9. Bagaimana Anda membantu *general manager* dalam menilai dan mengelola risiko untuk meningkatkan profitabilitas perusahaan sehingga tidak menimbulkan kerugian?
10. Menurut Anda, apakah penerapan *Enterprise Risk Management* (ERM) sangat penting bagi perusahaan dalam proses pencapaian tujuan serta meningkatkan profitabilitas perusahaan?



## Jawaban Wawancara

### Auditor Internal

- 1) Saya sudah bekerja di PT Coca Cola Amatil Indonesia Cabang Makassar selama 20 tahun dan di angkat menjadi auditor internal sejak tahun 2017 hingga sekarang.
- 2) Tentu sangat diperlukan, auditor internal berperan penting dalam penerapan *enterprise risk management* untuk membantu manajemen dalam melakukan kegiatan pengawasan, pemeriksaan atas kegiatan operasional yang terkait dengan risiko perusahaan. Perusahaan memastikan bahwa risiko perusahaan sudah diantisipasi sebaik mungkin sehingga risiko yang dihadapi lebih kecil.
- 3) Dari awal perusahaan berdiri sudah ada manajemen risiko. Tidak mungkin perusahaan sudah berdiri tapi tidak punya *risk management*, mungkin bedanya cuma dikonsepsinya, jadi setiap perusahaan yang dibangun punya respon risiko sendiri-sendiri. Mengenai kendala, tergantung terhadap situasi dan keadaan yang sedang terjadi, misalnya pada era pandemi, kita akan mengalami kendala karena adanya *social distancing* dan keterbatasan.
- 4) Auditor Internal itu independen, kita tidak menerima alasan penolakan pemeriksaan dari siapapun dan tidak terpengaruh oleh pihak manapun, apabila karena sebagai Auditor Internal itu harus menjalankan sesuai prosedur yang ada. Jadi sekalipun dari general manager tidak berhak untuk membatasi pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor internal. General manager seharusnya mendukung adanya pemeriksaan untuk membantu dalam pengambilan keputusan selanjutnya.
- 5) Setiap melaksanakan audit, pemeriksaan dilakukan pada setiap kegiatan aktual pada masing-masing divisi atau departemen disesuaikan dengan masing-masing SOP departemen jika ada yang melenceng dari SOP maka hasil audit melaporkan adanya temuan.
- 6) Setiap bulan selalu di adakan review bulanan untuk setiap departemen dan misalnya ada temuan akan dilakukan review. Pihak audit internal melakukan koordinasi *review* rutin untuk membahas kinerja, tindak lanjut atau melaksanakan rencana kegiatan audit dan mengevaluasi hasil kegiatan audit. Jadi kita menciptakan komunikasi dua arah, bukan hanya kepada general manager untuk membuat keputusan, tetapi melakukan review terhadap setiap departemen.
- 7) Di PT Coca Cola Amatil Indonesia Cabang Makassar sudah ada semacam sistem *monitoring control* untuk memudahkan dan memastikan apakah prosedur yang dijalankan sudah benar sehingga memudahkan dalam mengidentifikasi risiko yang ada dalam perusahaan.
- 8) Ya, Setiap divisi atau departemen di perusahaan ini saling terintegrasi dalam mengidentifikasi risiko yang ada di perusahaan ini.

- 9) Auditor Internal di PT Coca Cola Amatil Indonesia Cabang Makassar itu tugasnya mengidentifikasi, mengevaluasi, dan mengkomunikasikan apabila ada kendala-kendala atau risiko dalam perusahaan dan meluruskan kembali sesuai SOP perusahaan
- 10) Manajemen risiko perusahaan memungkinkan pemimpin perusahaan untuk menangani ketidakpastian, risiko yang terkait dan peluang yang meningkatkan kapasitas untuk membangun nilai tambah. Nilai tambah ini akan semakin besar ketika pimpinan perusahaan menetapkan strategi dan tujuan untuk mencapai keseimbangan yang optimal antara pertumbuhan usaha dengan risiko yang ada.

## General Manager

- 1) Saya sudah bekerja di PT Coca Cola Amatil Indonesia Cabang Makassar selama 23 tahun dan di angkat menjadi *general manager* sejak tahun 2015 hingga sekarang.
- 2) Tentu dalam proses pencapaian tujuan perusahaan, akan ada risiko yang dihadapi oleh perusahaan. Salah satu risiko yang saya biasa hadapi yaitu mengenai perekrutan dan penempatan karyawan. Misalkan salah satu departemen kekurangan karyawan dan saya meminta HRD untuk mencari atau merekrut karyawan dan setelah menemukan karyawan yang sesuai dengan prosedur dan standar kadang-kadang departemen tersebut meminta untuk mencari yang baru. Dan ada juga pada saat penempatan karyawan baru ke daerah-daerah atau pelosok dan dibekali fasilitas oleh perusahaan, risiko yang akan muncul apabila karyawan tersebut hilang dan membawa lari fasilitas perusahaan. Risiko lainnya juga yang terjadi adalah bagaimana caranya perusahaan untuk bertahan pada masa pandemik covid 19 agar karyawan tidak banyak di PHK, dan perusahaan masih mendapatkan profit untuk menggaji karyawan dengan adanya penurunan profit.
- 3) Tentu saja terlibat langsung. Auditor Internal di PT Coca Cola Amatil Indonesia Cabang Makassar itu tugasnya mengidentifikasi, mengevaluasi, dan mengkomunikasikan apabila ada kendala-kendala atau risiko dalam perusahaan dan meluruskan kembali sesuai SOP perusahaan
- 4) Di PT Coca Cola Amatil Indonesia Cabang Makassar sudah ada semacam sistem *monitoring control* untuk memudahkan dan memastikan apakah prosedur yang dijalankan sudah benar sehingga memudahkan dalam mengidentifikasi risiko yang ada dalam perusahaan.
- 5) Ya, Setiap divisi atau departemen di perusahaan ini saling terintegrasi dalam mengidentifikasi risiko yang ada di perusahaan ini
- 6) Biasanya audit internal akan melakukan review sebulan sekali untuk setiap departemen. Setiap melaksanakan audit, pemeriksaan dilakukan pada setiap kegiatan aktual pada masing-masing divisi atau departemen disesuaikan dengan masing-masing SOP departemen jika ada yang melenceng dari SOP maka hasil audit melaporkan adanya temuan kepada general manager untuk kemudian dikomunikasikan bersama. Auditor Internal di PT Coca Cola Amatil Indonesia Cabang Makassar itu tugasnya mengidentifikasi, mengevaluasi, dan mengkomunikasikan apabila ada kendala-kendala atau risiko dalam perusahaan dan meluruskan kembali sesuai SOP perusahaan
- 7) Peran auditor internal disini sangat penting karena tugasnya meluruskan apa yang salah atau risiko yang ada dan kembali ke rule nya yaitu pedoman SOP, kalau auditor internal tidak ada maka perusahaan pasti akan kacau

- 8) Saat ini audit internal telah menjalankan perannya dengan baik, terkait dengan manajemen risiko perusahaan.