

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	
UCAPAN TERIMAKASIH	
ABSTRAK	
ABSTRACT	
KATA PENGANTAR	
DAFTAR ISI	i
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
2.1 Tinjauan Pustaka	10
2.1.1 Auditor Internal.....	10
2.1.1.1 Definisi Audit Internal	10
2.1.1.2 Fungsi Audit Internal	12
2.1.1.3 Tujuan Audit Internal.....	12
2.1.1.4 Ruang Lingkup Audit Internal	13
2.1.1.5 Definisi Auditor Internal.....	13
2.1.1.6 Fungsi Auditor Internal.....	14
2.1.1.7 Peran Auditor Internal.....	15
2.1.1.8 Wewenang dan Tanggung Jawab Auditor Internal.....	16
2.1.1.9 Kompetensi Auditor Internal	17
2.1.2 <i>Enterprise Risk Management</i>	18

2.1.2.1	Definisi Risiko	18
2.1.2.2	Jenis-jenis Risiko (<i>Risk</i>).....	18
2.1.2.3	<i>Enterprise Risk Management</i>	19
2.1.2.4	Mengelola Risiko	20
2.1.2.5	Kerangka <i>Enterprise Risk Management</i>	20
2.1.3	Efektivitas Pengendalian Internal.....	22
2.1.3.1	Definisi Efektivitas.....	22
2.1.3.2	Definisi Pengendalian Internal	22
2.1.3.3	Sasaran Pengendalian Internal.....	24
2.1.3.4	Komponen Pengendalian Internal	24
2.1.3.5	Tanggung Jawab Atas Pengendalian Internal.....	28
2.1.3.6	Langkah dalam Menentukan Risiko Pengendalian	29
2.1.3.7	Prosedur Untuk Pengujian Atas Pengendalian	30
2.1.3.8	Keterbatasan Sistem Pengendalian Internal.....	31
2.1.3.9	Efektivitas Pengendalian Internal	32
2.1.4	Pengaruh Peran Auditor Internal Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal.....	32
2.1.5	Pengaruh Peran Auditor Internal Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal dengan <i>Enterprise Risk Management</i> sebagai variabel Moderating..	33
2.2	Kerangka Pemikiran.....	36
2.3	Penelitian Terdahulu	38
2.4	Hipotesis	40
BAB III METODE PENELITIAN		42
3.1	Objek Penelitian	42
3.2	Metode Penelitian.....	42
3.2.1	Definisi variabel dan Operasional	42
3.2.1.1	Definisi variabel	42
3.2.1.2	Operasionalisasi variabel.....	44
3.2.2	Populasi dan Sampel Penelitian	47
3.2.2.1	Populasi Penelitian	47

3.2.2.2 Sampel Penelitian	48
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.2.4 Instrumen Penelitian	49
3.2.5 Teknik Analisis Data.....	50
3.2.5.1 Uji Asumsi Klasik	54
3.2.5.1.1 Pengujian Multikolinearitas.....	54
3.2.5.1.2 Pengujian Heteroskedastisitas	55
3.2.5.1.3 Pengujian Normalitas Data.....	55
3.2.5.1.4 Uji Autokorelasi	56
3.2.6 Rancangan Pengujian Hipotesis.....	57
3.2.6.1 Analisis Regresi Sederhana	57
BAB IV Pembahasan	60
4.1 Tinjauan Umum Tentang Subjek Penelitian	60
4.2 Data Responden	64
4.3 Analisis Deskriptif Penelitian	66
4.4 Uji Validitas dan uji reliabilitas	88
4.4.1 Uji Validitas	88
4.4.2 Uji Reliabilitas	91
4.5 Uji Asumsi Klasik.....	92
4.5.1 Uji Normalitas.....	92
4.5.2 Uji Heteroskedastisitas.....	93
4.5.3 Uji Multikolinieritas.....	93
4.5.4 Uji Autokorelasi.....	94
4.6 Uji Hipotesis	95
a. Hasil Pengujian Hipotesis Pertama	95
b. Hasil Pengujian Hipotesis Kedua.....	96
4.7 Pembahasan	98
4.7.1 Pengaruh Peran Auditor Internal Terhadap Efektivitas Pengendalian	

Internal	98
4.7.2 Pengaruh Peran Auditor Internal Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal dengan <i>Enterprise Risk Management</i> sebagai variabel modera Ting.....	99
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....	101
5.1 Kesimpulan	101
5.2 Saran	102
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Permasalahan Mengenai Pengendalian Internal	6
Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	39
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	44
Tabel 3.2 Populasi Penelitian.....	47
Tabel 3.3 Bobot Skor Jawaban Kuesioner	50
Tabel 3.4 Kriteria Rentang Pengklasifikasian.....	51
Tabel 4.1 Jenis Kelamin Responden	64
Tabel 4.2 Usia Responden	64
Tabel 4.3 Pendidikan Terakhir Responden	65
Tabel 4.4 Lama Kerja Responden.....	65
Tabel 4.5 Tempat Bekerja Responden	66
Tabel 4.6 Kriteria Rentang Pengklasifikasian	67
Tabel 4.7 <i>Compliance</i>	68
Tabel 4.8 Verifikasi	70
Tabel 4.9 Evaluasi.....	71
Tabel 4.10 Rekomendasi.....	73
Tabel 4.11 Lingkungan Pengendalian.....	74
Tabel 4.12 Penentuan Tujuan.....	75
Tabel 4.13 Identifikasi Kejadian	76
Tabel 4.14 Penilaian Risiko	77
Tabel 4.15 Respon Risiko	79
Tabel 4.16 Kegiatan Pengendalian	80
Tabel 4.17 Informasi dan Komunikasi.....	81
Tabel 4.18 Pengawasan	82
Tabel 4.19 Efektivitas dan Efisiensi Operasi	83
Tabel 4.20 Keandalan Informasi Keuangan.....	85

Tabel 4.21 Ketaatan Terhadap Hukum	86
Tabel 4.22 Pengamanan Aktiva	87
Tabel 4.23 Rekapitulasi Hasil Uji validitas variabel X.....	89
Tabel 4.24 Rekapitulasi Hasil Uji validitas variabel Z.....	90
Tabel 4.25 Rekapitulasi Hasil Uji validitas variabel Y.....	91
Tabel 4.26 Rekapitulasi Hasil Uji Reliabilitas	92
Tabel 4.27 Uji Normalitas.....	92
Tabel 4.28 Hasil Uji Multikolinieritas	93
Tabel 4.29 Hasil Uji Autokorelasi	94
Tabel 4.30 Hasil Uji Regresi Pertama.....	95
Tabel 4.31 Hasil Uji t Peran Auditor Internal terhadap Efektivitas Pengendalian Internal.....	96
Tabel 4.32 Hasil Uji Determinasi <i>Enterprise Risk Management</i> dalam Memoderasi Peran Auditor Internal terhadap Efektivitas Pengendalian Internal	97
Tabel 4.33 Uji t Statistik <i>Enterprise Risk Management</i> dalam Memoderasi Peran Auditor Internal terhadap Efektivitas Pengendalian Internal	97

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	38
Gambar 4.1 Uji Heterokedastisitas	93

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Tanggapan Responden untuk Setiap Item Pernyataan Kuesioner

Lampiran 2: Tanggapan Responden untuk Setiap Variabel

Lampiran 3: Hasil Pengolahan SPSS