

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PENGESAHAN	
PERNYATAAN	
ABSTRACT	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	18
1.3 Tujuan Penelitian	18
1.4 Kegunaan Hasil Penelitian	19
1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian	20
1.5.1 Lokasi penelitian	20
1.5.2 Waktu Penelitian	20
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
2.1 Tinjauan Pustaka	21
2.1.1 Audit Internal.....	21
2.1.1.1 Pengertian Audit Internal	21
2.1.1.2 Fungsi Audit Internal.....	23
2.1.1.3 Ruang lingkup Audit Internal	24
2.1.1.4 Tujuan Audit Internal	25
2.1.1.5 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal.	26
2.1.1.6 Pelaksanaan Audit Internal.....	27
2.1.2 Sistem Pengendalian Internal.....	28
2.1.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal	28

2.1.2.2	Tujuan Pengendalian Internal	29
2.1.2.3	Unsur-Unsur Pengendalian Internal.....	30
2.1.2.4	Pihak Yang Bertanggung Jawab Atas Pengendalian Internal	33
2.1.2.5	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	34
2.1.3	Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	36
2.1.3.1	Pengertian Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	36
2.1.3.2	Alat Ukur Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	37
2.1.3.3	Tujuan dan Manfaat Pengukuran Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	41
2.1.3.4	Pengertian Laporan Keuangan	42
2.1.3.5	Komponen Laporan Keuangan	42
2.2	Kerangka Pemikiran	45
2.3	Hipotesis	53
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN		
3.1	Objek Penelitian	54
3.1.1	Gambaran Umum BPKAD Kota Tasikmalaya	54
3.1.2	Visi dan Misi BPKAD Kota Tasikmalaya	54
3.1.2.1	Visi BPKAD Kota Tasikmalaya	54
3.1.2.2	Misi BPKAD Kota Tasikmalaya.....	54
3.1.3	Struktur Organisasi BPKAD Kota Tasikmalaya.....	55
3.2	Metode Penelitian	57
3.2.1	Operasional Variabel	58
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data	61
3.2.2.1	Jenis Data	61
3.2.2.2	Prosedur Pengumpulan Data	61
3.2.2.3	Populasi Sasaran	63
3.2.2.4	Penentuan Sampel	63
3.3	Paradigma Penelitian	64
3.4	Teknik Analisis Data	65
3.4.1	Teknik Pengolahan Data	65

3.4.2 Uji Kualitas Data	67
3.4.2.1 Uji Validitas	67
3.4.2.2 Uji Reabilitas.....	67
3.4.3 Uji <i>Path Analysis</i>	68
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian.....	78
4.1.1 Analisis Tanggapan Variabel Audit Internal	78
4.1.2 Analisis Tanggapan Variabel Sistem Pengendalian Internal	92
4.1.3 Analisis Tanggapan Variabel Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	104
4.2 Pembahasan	116
4.2.1 Audit Internal, Sistem Pengendalian Internal dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah pada BPKAD Kota Tasikmalaya	
4.2.1.1 Audit Internal.....	116
4.2.1.2 Sistem Pengendalian Internal	118
4.2.1.3 Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	120
4.3 Pengaruh Audit Internal dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	123
4.3.1 Pengaruh Secara Parsial Audit Internal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah pada BPKAD Kota Tasikmalaya	123
4.3.2 Pengaruh Secara Parsial Sistem Pengendalian Internal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah pada BPKAD Kota Tasikmalaya	126
4.3.3 Pengaruh Secara Simultan Audit Internal dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	129
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	
133	
5.2 Saran	133
DAFTAR PUSTAKA	135

DAFTAR TABEL

No. Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Kelompok Temuan SPI Pada Pemeriksaan Keuangan Semester 1 Tahun 2018	3
1.2	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dengan Rencana Penelitian Penulis.....	12
3.1	Operasionalisasi Variabel.....	59
3.2	Formasi nilai, notasi dan predikat masing-masing jawaban untuk pernyataan positif	66
3.3	Formasi nilai, notasi dan predikat masing-masing jawaban untuk pernyataan negatif	66
3.4	Pedoman Untuk Interpretasi Koefisien Korelasi	70
3.5	Formula untuk mencari pengaruh langsung dan tidak langsung antara variabel penelitian.....	74
4.1	Klasifikasi Kriteria Tanggapan Responden.....	80
4.2	Tanggapan Mengenai Pernyataan Dalam Rangka Perencanaan Audit, Instansi Mendukung Pelaksanaan Audit Internal dengan Mempersiapkan Bukti yang Akurat dan Tepat Waktu.....	80
4.3	Tanggapan Mengenai Pernyataan Auditor Internal Memahami Sistem Manajemen yang Diterapkan pada Instansi.....	81
4.4	Tanggapan Mengenai Pernyataan Audit Dilakukan untuk Mengidentifikasi Penyimpangan dalam Sistem Pengendalian Internal.....	81
4.5	Tanggapan Mengenai Pernyataan Tahap Pengujian Bukti Audit Dilakukan Secara Efektif Sesuai dengan Jangka Waktu yang Telah Ditentukan.....	82
4.6	Tanggapan Mengenai Pernyataan Seluruh Pihak dalam Instansi Bersedia Dimintai Keterangan Apabila Terdapat Bukti yang Kurang Memadai untuk Diuji.....	82
4.7	Tanggapan Mengenai Pernyataan Proses Pengumpulan, Analisis, Penafsiran dan Pembuktian Kebenaran Informasi	

	Haruslah Diawasi untuk Memberikan Kepastian Bahwa Sikap Objektif Pemeriksa Terus Dijaga dan Sasaran Pemeriksaan Dapat Dipercaya.....	83
4.8	Tanggapan Mengenai Pernyataan Auditor Melakukan Review terhadap Kinerja Instansi.....	84
4.9	Tanggapan Mengenai Pernyataan Evaluasi Menyeluruh Dilakukan oleh Pimpinan Instansi terhadap Hasil Audit.....	85
4.10	Tanggapan Mengenai Pernyataan Auditor Internal Menerbitkan Laporan Hasil Pemeriksaan Secara Tepat Waktu..	85
4.11	Tanggapan Mengenai Pernyataan Laporan Harus Mengemukakan Tentang Maksud, Lingkup dan Hasil Pelaksanaan Pemeriksaan, dan Bila Dipandang Perlu, Laporan Harus Pula Berisikan Pernyataan Tentang Pendapat Pemeriksaan.....	86
4.12	Tanggapan Mengenai Pernyataan Pengujian Auditor Internal dan Staf yang Ditunjuk Harus Mereview dan Menyetujui Laporan Pemeriksaan Akhir, Sebelum Laporan Tersebut Dikeluarkan, dan Menentukan Kepada Siapa Laporan Tersebut Akan Disampaikan.....	87
4.13	Tanggapan Mengenai Pernyataan Auditor Internal Memberikan Rekomendasi atas Hasil Temuannya.....	87
4.14	Tanggapan Mengenai Pernyataan Auditor Internal Terus Menerus Meninjau atau Melakukan Tindak Lanjut (<i>follow up</i>) untuk Memastikan Bahwa Temuan-Temuan yang Dilaporkan Telah Dilakukan Tindakan yang Tepat.....	88
4.15	Tanggapan Mengenai Pernyataan Pimpinan Instansi Mengadakan Rapat untuk Menindaklanjuti Rekomendasi Hasil Audit.....	89
4.16	Tanggapan Mengenai Pernyataan Hasil Rekomendasi dari Auditor Internal Dijadikan Acuan dalam Perbaikan Sistem Pengendalian Internal.....	89
4.17	Klasifikasi Kriteria Tanggapan Audit Internal.....	89
4.18	Tanggapan Mengenai Pernyataan Instansi Tempat Saya Bekerja Telah Menerapkan Kode Etik Secara Tertulis.....	93
4.19	Tanggapan Mengenai Pernyataan Pimpinan Instansi di Tempat Saya Bekerja telah Memberikan Contoh dalam Berperilaku Mengikuti Kode Etik.....	93
4.20	Tanggapan Mengenai Pernyataan Pimpinan Instansi Memiliki Kesadaran akan Campuran Intelegensi untuk Memberikan	

	Pelatihan Kepada Pegawai agar Menambah Pengalaman bagi Setiap Pegawai dalam Mengembangkan Potensinya.....	94
4.21	Tanggapan Mengenai Pernyataan di Instansi Tempat Saya Bekerja Telah Menerapkan Penentuan Batas dan Penentuan Toleransi.....	95
4.22	Tanggapan Mengenai Pernyataan di Instansi Tempat Saya Bekerja Telah Menerapkan Pengendalian Intern dan Manajemen Resiko.....	95
4.23	Tanggapan Mengenai Pernyataan Evaluasi Efektivitas Pengendalian Intern dilakukan Secara Berkala Sesuai dengan Kebutuhan.....	96
4.24	Tanggapan Mengenai Pernyataan Setiap Transaksi dan Aktivitas di Tempat Saya Bekerja telah Didukung dengan Otorisasi dari Pihak yang Berwenang.....	96
4.25	Tanggapan Mengenai Pernyataan Ditempat Saya Bekerja Telah Menerapkan Pemisahan Tugas yang Memadai.....	97
4.26	Tanggapan Mengenai Pernyataan Setiap Pelaku Penyimpangan dalam Sistem Pengendalian Internal Dperingatkan dan Diberi Sanksi oleh Pimpinan.....	98
4.27	Tanggapan Mengenai Pernyataan di Instansi Tempat Saya Bekerja Telah Menerapkan Sistem Informasi untuk Mendukung Pelaksanakan Tanggung Jawab Pekerjaan.....	98
4.28	Tanggapan Mengenai Pernyataan di Tempat Saya Bekerja Telah Melaksanakan Sistem Akuntansi yang Memungkinkan Audit.....	99
4.29	Tanggapan Mengenai Pernyataan Fasilitas Informasi dan Komunikasi di Tempat Saya Bekerja Telah Memadai.....	100
4.30	Tanggapan Mengenai Pernyataan dalam Waktu yang Tidak Ditentukan Pimpinan Melakukan Pemeriksaan Mendadak terhadap Catatan Akuntansi.....	100
4.31	Tanggapan Mengenai Pernyataan Pimpinan Melakukan Pengawasan Secara Berkala terhadap Kinerja Pegawai dan Mengevaluasi Secara Personal terhadap Kinerja Para Pegawainya.....	101
4.32	Tanggapan Mengenai Pernyataan Perihal Efektivitas dan Efisiensi SPI di Otorisasi dan di Evaluasi oleh Pimpinan.....	102
4.33	Klasifikasi Kriteria Tanggapan sistem pengendalian internal....	103
4.34		

	Tanggapan Mengenai Pernyataan Perihal SDM yang Bekerja di Instansi telah Menempuh Pendidikan yang Sesuai dengan Bidang Pekerjaannya.....	104
4.35		
	Tanggapan Mengenai Pernyataan Jumlah Pegawai yang Ada Telah Sesuai dengan Kebutuhan Instansi.....	105
4.36		
	Tanggapan Mengenai Pernyataan Sarana dan Prasarana yang Ada di Instansi Tempat Saya Bekerja Sudah Memadai.....	106
4.37		
	Tanggapan Mengenai Pernyataan Pengelolaan Keuangan Berstandar pada Peraturan Perundangan yang Berlaku.....	106
4.38		
	Tanggapan Mengenai Pernyataan di Instansi Tempat Saya Bekerja Jam Kerja Pelayanan Publik dilakukan Secara Optimal	107
4.39		
	Tanggapan Mengenai Pernyataan Seluruh Aktivitas Transaksi Keuangan yang Terjadi dicatat dan Datanya Diolah dengan Sistem Komputerisasi Akuntansi.....	107
4.40		
	Tanggapan Mengenai Pernyataan Laporan Keuangan Dibuat Secara Wajar dan Didukung dengan Sistem Akuntansi yang Memadai.....	108
4.41		
	Tanggapan Mengenai Pernyataan Pengelolaan Dana untuk Kepentingan Masyarakat Berada dalam Batas yang Ditentukan oleh Undang-Undang dan di Distribusikan Secara Merata.....	109
4.42		
	Tanggapan Mengenai Pernyataan Instansi Mampu Mencapai Target Kinerja yang Telah Ditetapkan.....	109
4.43		
	Tanggapan Mengenai Pernyataan Penanganan Kebutuhan Pelayanan Publik Dilakukan Sesuai dengan Aspirasi Para Pengguna Jasa.....	110
4.44		
	Tanggapan Mengenai Pernyataan Peningkatan Pengendalian Internal Membuat Produktivitas Pegawai Menjadi Meningkat...	111
4.45		
	Tanggapan Mengenai Pernyataan Pelayanan Publik Bersifat Terbuka, Mudah Diakses Oleh Semua Pihak Sehingga Meningkatkan Kepuasan Pengguna Jasa.....	111
4.46		
	Tanggapan Mengenai Pernyataan Instansi Memiliki Daya Tanggap Terhadap Tuntutan Perubahan yang Terjadi di Lingkungan Masyarakat.....	112
4.47		
	Tanggapan Mengenai Pernyataan Kinerja Pegawai Mendapat Apresiasi Positif dari Pimpinan.....	113
4.48		
	Tanggapan Mengenai Pernyataan Terdapat Peningkatan Kinerja Setiap Tahunnya.....	113
4.49		

	Klasifikasi Kriteria Tanggapan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	114
4.50		116
4.51	Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Audit Internal... Rekapitulasi Tanggapan Responden Sistem Pengendalian Internal.....	118
4.52		
	Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	121
4.53		
	Pengaruh Langsung dan Tidak Langsung Antar Variabel Penelitian.....	132

DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran	53
3.1	Struktur Organisasi BPKAD	55
3.2	Paradigma Penelitian.....	64
3.3	Diagram Jalur <i>Path Analysis</i>	69
4.1	Struktur Hasil Perhitungan <i>Path Analysis</i>	131

DAFTAR LAMPIRAN

No. Lampiran	Nama Lampiran	Halaman
1	Waktu Penelitian	138
2	Kuesioner Penelitian.....	139
3	Data Skor Jawaban Responden.....	147
4	Hasil Uji Validitas dan Realibilitas.....	150
5	Hasil Pengolahan SPSS	154
6	Daftar Distribusi Frekuensi.....	131
7	Daftar Revisi Seminar Usulan Penelitian.....	166
8	Surat Izin Penelitian.....	168
9	Daftar Riwayat Hidup.....	169

