

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, W., & Jogiyanto. (2015). Partial Least Square (PLS) Alternatif Structural Equation Modeling (SEM) dalam Penelitian Bisnis (Dwi. Prabantini, Ed.). Yogyakarta: C.V Andi Offset.
- ACFE. (2022). *Report To the Nations On Occupational Fraud and Abuse 2022*. Association of Certified Fraud Examiners, 1-95.
- Adams, M. B. (1994). Emerald Article: Agency Theory and the Internal Audit. *Managerial Auditing*, 9(8), 8–12.
- Alhamdi, Ridha. (2020). Pengaruh Independensi dan Kompetensi Terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Dengan Pengalaman Kerja Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara*, 34(2), 1-104.
- Arens, A. A. (2017). *Auditing and Assurance Service* (16<sup>th</sup> ed). United States: Pearson Education Limited.
- Bicksler, J. L. (2003). What We Know and What We Don't Know About Corporate Governance (Forum on Emerging Issues). *Business Economics*, 38(2).
- BPKP. (2008a). *Fraud Auditing*. Pusat Pendidikan Dan Pelatihan Pengawasan BPKP, 1-151.
- BPKP. (2008b). *Fraud Auditing*. Pusat Pendidikan Dan Pelatihan Pengawasan BPKP, 1-151.
- Chang, Y. T., Chen, H., Cheng, R. K., & Chi, W. (2019). The Impact of Internal Audit Attributes on The Effectiveness of Internal Control Over Operations and Compliance. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 15(1), 1–19. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2018.11.002>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Internal Control – Integrated Framework*. New York: AIGPA's Publication Division.
- Drogalas, G., Alampourtsidis, S., & Koutoupis, A. (2014). Value-Added Approach of Internal Audit in The Hellenic Police. *Corporate Ownership Control*, 11(4), 692–698.
- Endaya, K. A. & Hanefah, M. M. (2016). Internal Audit Effectiveness: an Approach Proposition to Develop The Theoretica. *Economics and Administrative Science*, 32(2), 160–176.
- Farradhi, M. & Evayani. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem Enterprise Resource Planning dan Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal Atas Pelaporan Keuangan Pada PT Waskita Karta Tbk. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 5(3), 337-343.

- Febrianto, T. & Soediantono, D. (2022). Enterprise Resource Planning (ERP) and Implementation Suggestion to The Defense Industry: A Literature Review. *Journal of Industrial Engineering and Management Research*, 3(3), 1-16.
- Ghozali, I. (2008). *Partial Least Square Konsep dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS3.0 Untuk Penelitian Empiris* (2<sup>th</sup> ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hall, James. (2011). *Sistem Informasi Akuntansi* (4<sup>th</sup> ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Hanim, Fadzil, F., Haron, H., & Jantan, M. (2005). Internal auditing practices and internal control system. *Managerial Auditing Journal*, 20(8), 844–866. <https://doi.org/10.1108/02686900510619683>
- Hendra Perdana, T. A. (2020). Penerapan Struktural Equation Modeling Partial Least Square Pada Kepuasan Masyarakat Terhadap Pelayanan Publik. *Bimaster: Buletin Ilmiah Matematika, Statistika dan Terapannya*, 9(4). <https://doi.org/10.26418/bbimst.v9i4.41825>
- Huang, S. M., Hsieh, P. G., Tsao, H. H., & Hsu, P. Y. (2008). A Structural Study of Internal Control for ERP System Environments: A Perspective From The Sarbanes-Oxley Act. *International Journal of Management and Enterprise Development*, 5(1), 102. <https://doi.org/10.1504/IJMED.2008.015909>
- IIA. (2013). *Auditor Expert Performance In Fraud Detection*. A Survey of Internal Auditor.
- IIA. (2017). *International Professional Practices Framework*. USA: The Institute of Internal Auditor Inc.
- Indriantoro, N., & Supomo, B. (2022). *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi & Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Financial Economics*, 3, 305–360.
- Johnson, Rokosu., & S. F. (2015). Integrating Forensic Accounting Core Competency the Study of Accounting Case of Nigeria Tertiary Institutions. *Academic Journal of Studies*, 3, 22–64.
- Krishnan, J. (2005). Audit Committee Quality and Internal Control: An Empirical Analysis. *Accounting Review*, 80(2).
- Mahmood, M. A., & Becker, J. D. (1985). Effect of Organizational Maturity on End-Users' Satisfaction with Information Systems. *Journal of Management Information Systems*, 2(3), 37–64.
- Merdeka. (2020). Kejati Sulsel Tahan Tersangka Kasus Penyelewengan Dana Anak Perusahaan Pelindo IV. [merdeka.com](https://www.merdeka.com/peristiwa/kejati-sulsel-tahan-tersangka-kasus-penyelewengan-dana-anak-perusahaan-pelindo-iv.html). (https://www.merdeka.com/peristiwa/kejati-sulsel-tahan-tersangka-kasus-penyelewengan-dana-anak-perusahaan-pelindo-iv.html), diakses 5 Maret 2023.

- Moeheriono. 2014. Pengukuran Kinerja Berbasis Kompetensi (Rev Ed, Cetakan Kedua). Jakarta: Rajawali Pers.
- Mulyadi. (2022). *Auditing* (6<sup>th</sup> ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Nurbayani, & Muliana. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Motivasi Auditor Internal Terhadap Efektivitas Struktur Pengendalian Internal Pada Kalla Group. *E-Jurnal Akuntansi*, 2(1), 1-10.
- Prihandani, N. M. I., Pradnyanitasari, P. D., & Saputra, K. A. K. (2018). Pengaruh Persepsi dan Pengetahuan Akuntansi Pelaku Usaha Mikro Kecil dan Menengah Terhadap Penggunaan Informasi Akuntansi. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 8(1), 67–73.
- Putri, A. A. P. A. (2014). Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal Dan Kepuasan Kerja Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan Aset Daerah Istimewa Yogyakarta, 3(1), 61-74.
- R. Moeller Robert. (2016). *Brink's Modern Internal Auditing* (Moeller Robert, 7<sup>th</sup> Ed). New Jersey: John Wiley and Sons, Inc.
- Sekaran, Uma., & Bougie, R. (2016). *Research Methods For Business: A Skill Building Approach* (7th ed.). John Wiley & Sons, Ltd.
- Shaiti, H., & Al-Matari, Y. (2020). Internal Audit Function Characteristics and the Quality of Internal Control Systems: Moderating the Effect of Enterprise Resource Planning System Maturity. *Asian Economic and Financial Review*, 10(9), 1012–1027. <https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2020.109.1012.1027>
- Sinaga, H. J. (2014). Evaluasi Efektivitas Pengendalian Internal Siklus Penerimaan dan Pengeluaran Kas berdasarkan COSO internal Control Framework 2013 (studi kasus PT Imanuel Agape Tahun 2014). *Management and Bussines Universitas Gajah Mada*, 33(1).
- Sobel, P. J., Chambers, R. F., Murdock, D. C., Landes, C. E., Thomson, J. C., & Schandl, A. (2019). *The Institute of Internal Auditors (IIA) Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission Preface COSO Board Members*. England: Oxford University Press.
- Sudaryono. (2018). Metodologi Penelitian. Depok: Rajawali Pers.
- Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kombinasi (*Mixed Methods*) Kuantitatif, Kualitatif dan Kombinasi. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Tempo. (2011). KPK Tangkap Dua Bekas Pejabat PT Telkom. [nasional.tempo.co. \(https://nasional.tempo.co/read/323088/kpk-tangkap-dua-bekas-pejabat-pt-telkom\)](https://nasional.tempo.co/read/323088/kpk-tangkap-dua-bekas-pejabat-pt-telkom), diakses 26 Februari 2023.
- Tjun, T. L., Marpaung, I. E., & Setiawan, Santy. (2012). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit . *Jurnal Akuntansi*, 4(1), 33–56.

- Turner, Leslie. D., & Owhoso, V. (2009). Use ERP Internal Control Exception Reports to Monitor and Improve Controls. *Management Accounting Quarterly Spring*, 10(2), 121–134.
- Vives, X. (2000). *Corporate Governance: Theoretical and Empirical Perspectives*. Cambridge: Cambridge University Press.
- Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2013). *Accounting Principles* (13<sup>th</sup> ed.). New Jersey: John Wiley & Sons, Inc.
- Wijaya, A. W., Arifati, R., & Suprijanto, A. (2016). Analisis Pengaruh Independensi, Motivasi, Pengalaman Kerja, dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Intern. *Journal Accounting*, 2(2), 1–19.
- Wulandari, N. D., & Nuryatno, M. (2018). Pengaruh Pengendalian Internal, Kesadaran Anti-Fraud, Integritas, Independensi, dan Profesionalisme Terhadap Pencegahan Kecurangan. *Jurnal Akuntansi*, 4(2), 117-125.
- Wulandari, P. H. A., & Rasuli, M. (2019). Pengaruh Independensi, Kompetensi Kerja, Peran Auditor Internal Terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Dengan Kinerja Auditor Internal Sebagai Pemoderasi. *Akuntansi*, 8(1), 52–66.
- Zainal, R. (2013). Pengaruh Efektivitas Pengendalian Intern, asimetri informasi Dan kesesuaian kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Fraud). *Akuntansi*, 1(3), 1–25.

## LAMPIRAN 1: Biodata

### BIODATA

#### Identitas Diri

Nama : Santa Pertiwi Putri  
Tempat, Tanggal Lahir : Berau, 30 September 2000  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Alamat : Perumahan Fakultas Teknik Blok E 18 Gowa,  
Telpon/HP : 082192809788  
Alamat Email : [santapertiwiputri@gmail.com](mailto:santapertiwiputri@gmail.com)

#### Riwayat Pendidikan

##### A. Pendidikan Formal

1. 2005-2006 : TK Immaculata, Berau
2. 2006-2012 : SD Katolik W.R Soeparatman, Berau
3. 2012-2015 : SMP Katolik W. R Soeparatman, Berau
4. 2015-2018 : SMA Katolik St. Albertus, Malang
5. 2018-sekarang : S1 Akuntansi Universitas Hasanuddin

##### B. Pendidikan Non Formal

1. Bina Kader Mahasiswa Akuntansi XXIII Ikatan Mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin-2018

#### Pengalaman

##### A. Organisasi

1. Koordinator Divisi Dana dan Usaha Keluarga Mahasiswa Katolik Universitas Hasanuddin periode 2019-2020.
2. Anggota Departemen Pengaderan SEMA Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin periode 2021.
3. Anggota Divisi Pembinaan Keluarga Mahasiswa Katolik Universitas Hasanuddin periode 2021-2022.
4. Sekretaris Umum SEMA Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin Periode 2022.

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenarnya.

Makassar, 21 September 2023



Santa Pertiwi Putri

## LAMPIRAN 2: Peta Teori

## PETA TEORI

No	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/ Penulisan buku/ Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian dan Teknik Analisis	Hasil Penelitian/ Isi Buku
1.	Shaiti & Al-Matari., 2020, <i>Internal Audit Function Characteristic And The Quality of Internal Control System: Moderating The Effect of Enterprise Resource Planning System Maturity</i>	Mengetahui pengaruh fungsi internal audit (kompetensi dan independensi) terhadap kualitas sistem pengendalian internal dengan kematangan ERP sebagai variabel moderating di perusahaan UMKM (Star-Up) Arab Saudi.	<p>Hipotesis:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ada hubungan positif internal audit independensi, objektivitas dan kualitas pengendalian internal.</li> <li>2. Ada hubungan positif antara fungsi pengendalian internal dan kualitas sistem pengendalian internal.</li> <li>3. Kematangan ERP berpengaruh signifikan terhadap hubungan antara fungsi audit internal kompetensi dan kualitas sistem pengendalian internal.</li> <li>4. Kematangan ERP berpengaruh signifikan terhadap hubungan antara fungsi audit internal independensi dan kualitas</li> </ol>	<p>Variabel:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Fungsi audit internal (Kompetensi dan Independensi)</li> <li>2. Kualitas sistem pengendalian internal</li> <li>3. Kematangan sistem ERP</li> </ol> <p>Teknik Analisis: SPSS dan PLS-SEM</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Audit internal independensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas sistem pengendalian internal.</li> <li>2. Audit internal kompetensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas sistem pengendalian internal.</li> <li>3. Kematangan sistem ERP dapat meningkatkan hubungan audit internal dan kualitas sistem pengendalian internal.</li> </ol>

			sistem pengendalian internal.		
2.	Chang <i>et al.</i> , 2019, <i>Dampak Atribut Audit Internal Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal Atas Operasi dan Kepatuhan.</i>	Menguji dampak atribut audit internal pada efektivitas pengendalian internal atas operasi dan kepatuhan.	Hipotesis: 1. Pelaporan defisiensi pengendalian internal dalam operasi dan/ kepatuhan berpengaruh negatif dengan kompetensi audit internal. 2. Pelaporan defisiensi pengendalian internal dalam operasi dan/ kepatuhan berpengaruh negatif dengan sumber daya audit internal.	Variabel: 1. Atribut audit internal (kompetensi dan sumber daya) 2. Efektivitas pengendalian internal 3. Operasi dan kepatuhan	1. Pengalaman dan sertifikasi (kompetensi) audit memiliki hubungan positif dengan efektivitas pengendalian internal, tetapi tidak pala operasi. 2. Sumber daya audit internal yang besar dapa meningkatkan kinerja sehingga memiliki hubungan positif dengan efektivitas pengendalian internal.
3.	Wulandari dan Rasuli., 2019, <i>Pengaruh Independensi , Kompetensi Kerja, Peran Auditor Internal Terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Dengan Kinerja Auditor Internal Sebagai Pemoderasi.</i>	Mengetahui pengaruh independensi, kompetensi kerja, peran auditor internal terhadap efektivitas sistem pengendalian internal dengan kinerja auditor internal sebagai pemoderasi.	Hipotesis: 1. Independensi berpengaruh terhadap efektivitas sistem pengendalian internal. 2. Kompetensi kerja berpengaruh terhadap efektivitas sistem pengendalian internal. 3. Peran auditor internal berpengaruh terhadap efektivitas sistem pengendalian internal.	Variabel: 1. Inpedensi 2. Kompetensi kerja 3. Peran auditor internal 4. Efektivitas sistem pengendalian internal 5. Kinerja auditor internal  Teknik Analisis:	1. Independensi berpengaruh secara signifikan terhadap efektivitas sistem pengendalian internal. 2. Kompetensi kerja berpengaruh secara signifikan terhadap efektivitas sistem pengendalian internal. 3. Peran auditor internal berpengaruh secara signifikan terhadap

			<ol style="list-style-type: none"> <li>4. Independensi berpengaruh terhadap efektivitas sistem pengendalian internal dimoderasi oleh kinerja auditor internal.</li> <li>5. Kompetensi berpengaruh terhadap efektivitas sistem pengendalian internal dimoderasi oleh kinerja auditor internal.</li> <li>6. Peran auditor internal berpengaruh terhadap efektivitas sistem pengendalian internal dimoderasi oleh kinerja auditor internal.</li> </ol>	Moderated Regression Analysis (MRA)	<p>efektivitas sistem pengendalian internal.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4. Kinerja auditor internal terbukti memperkuat independensi terhadap efektivitas sistem pengendalian internal.</li> <li>5. Kinerja auditor internal terbukti memperkuat kompetensi kerja terhadap efektivitas sistem pengendalian internal.</li> <li>6. Kinerja auditor internal terbukti memperkuat peran auditor internal terhadap efektivitas sistem pengendalian internal.</li> </ol>
4.	Wijaya <i>et al.</i> , 2016, <i>Analisis Pengaruh Independensi, Motivasi, Pengalaman Kerja, Profesionalisme, dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Intern.</i>	Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh independensi, motivasi, pengalaman kerja, dan gaya kepemimpinan terhadap efektivitas penerapan sistem	<p>Hipotesis:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Independensi berpengaruh positif terhadap sistem pengendalian internal.</li> <li>2. Motivasi berpengaruh positif terhadap sistem pengendalian internal.</li> <li>3. Pengalaman kerja berpengaruh positif terhadap sistem pengendalian internal.</li> </ol>	<p>Variabel:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Independensi</li> <li>2. Motivasi</li> <li>3. Pengalaman kerja</li> <li>4. Professionalisme</li> <li>5. Gaya kepemimpinan</li> <li>6. Sistem pengendalian internal</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Independensi mempunyai pengaruh positif terhadap efektivitas penerapan sistem pengendalian internal.</li> <li>2. Motivasi mempunyai pengaruh positif terhadap efektivitas penerapan sistem pengendalian internal.</li> <li>3. Pengalaman kerja mempunyai pengaruh positif terhadap efektivitas</li> </ol>



		pengendalian internal.	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. Profesionalisme berpengaruh positif terhadap sistem pengendalian internal.</li> <li>5. Gaya kepemimpinan berpengaruh positif terhadap sistem pengendalian internal.</li> </ol>	Teknik analisis: Analisis regresi berganda	<p>penerapan sistem pengendalian internal.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4. Profesionalisme mempunyai pengaruh positif terhadap efektivitas penerapan sistem pengendalian internal.</li> <li>5. Gaya kepemimpinan mempunyai pengaruh positif terhadap efektivitas penerapan sistem pengendalian internal.</li> </ol>
5.	Alhamdi., 2020, <i>Pengaruh Independensi dan Kompetensi Terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Dengan Pengalaman Kerja Sebagai Variabel Moderasi</i>	Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh independensi, kompetensi terhadap efektivitas sistem pengendalian internal dengan pengalaman kerja sebagai variabel moderasi.	<p>Hipotesis:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Independensi berpengaruh terhadap efektivitas sistem pengendalian internal.</li> <li>2. Kompetensi berpengaruh terhadap efektivitas sistem pengendalian internal.</li> <li>3. Independensi dan kompetensi berpengaruh secara bersama-sama terhadap efektivitas sistem pengendalian internal.</li> <li>4. Pengalaman kerja auditor internal dapat memoderasi independensi dan kompetensi terhadap efektivitas sistem pengendalian internal.</li> </ol>	<p>Variabel:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Independensi</li> <li>2. Kompetensi</li> <li>3. Sistem pengendalian internal</li> <li>4. Pengalaman kerja</li> </ol> <p>Teknik Analisis: Analisis Regresi Linear Berganda</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Independensi berpengaruh positif terhadap efektivitas sistem pengendalian internal.</li> <li>2. Kompetensi berpengaruh positif terhadap efektivitas sistem pengendalian internal.</li> <li>3. Pengalaman kerja tidak dapat memoderasi hubungan antara independensi dan kompetensi terhadap efektivitas sistem pengendalian internal.</li> </ol>

6	Nurbayani dan Muliana., 2019, <i>Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi Auditor Internal Terhadap Efektivitas Struktur Pengendalian Internal Pada Kalla Group.</i>	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan membuktikan pengaruh kompetensi, independensi dan motivasi audit terhadap struktur pengendalian internal pada Kalla Group.	<p>Hipotesis:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kompetensi berpengaruh signifikan terhadap efektivitas sturuktur pengendalian internal.</li> <li>2. Independensi berpengaruh signifikan terhadap efektivitas struktur pengendalian internal.</li> <li>3. Motivasi auditor internal berpengaruh signifikan terhadap efektivitas struktur pengendalian internal.</li> </ol>	<p>Variabel:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kompetensi</li> <li>2. Independensi</li> <li>3. Motivasi auditor interna</li> <li>4. Efektivitas struktur pengendalian internal</li> </ol> <p>Teknik Analisis: Analisis Regresi Berganda</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kompetensi berpengaruh positif signifikan terhadap efektivitas struktur pengendalian internal.</li> <li>2. Independensi tidak berpengaruh signifikan terhadap efektivitas struktur pengendalian internal.</li> <li>3. motivasi auditor internal tidak berpengaruh signifikan terhadap efektivitas struktur pengendalian internal.</li> </ol>
---	---	--	---	---	--

**LAMPIRAN 3: Kuesioner Penelitian****KUESIONER PENELITIAN**

Salam sejahtera untuk kita semua.

Kepada: Yth. Bapak/Ibu Manager Akuntansi & Keuangan/ Auditor Internal  
di Tempat

dengan Hormat,

Sehubung dengan dilaksanakannya penelitian ini untuk memenuhi persyaratan penyelesaian tugas akhir dalam menyelesaikan Pendidikan Sarjana Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Hasanuddin.

Perkenalkan saya:

Nama : Santa Pertiwi Putri

NIM : A031181312

Judul Penelitian :

**“Analisis Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Sistem Pengendalian Internal pada Perusahaan yang Menerapkan Sistem ERP”**

Dengan rendah hati peneliti memohon kesediaan Bapak/Ibu untuk meluangkan waktu dan berkenan memberikan jawaban pada kuesioner yang terlampir atau disediakan. Jawaban yang Bapak/Ibu berikan sangat bermanfaat dalam keberhasilan penelitian ini. Oleh karena itu, peneliti memohon kesediaan Bapak/Ibu untuk mengisi kuesioner ini dengan lengkap dan sebenar-benarnya.

Demi kepentingan penelitian maka seluruh data responden akan dijamin kerahasiannya dan hanya digunakan untuk penelitian ini dan tidak digunakan untuk keperluan lainnya.

Akhir kata, peneliti mengucapkan terima kasih atas kesediaan Bapak/Ibu yang telah meluangkan waktu dan bersedia membantu dalam pengisian kuesioner ini.

Hormat Saya,

Santa Pertiwi Putri

NIM A031181312

## KUESIONER PENELITIAN

Kuesioner penelitian ini terdiri dari 4 bagian (bagian identitas responden, variabel kompetensi, variabel independensi dan variabel kualitas sistem pengendalian internal).

### BAGIAN I: Identitas Responden

1. Nama (Tidak Wajib) : \_\_\_\_\_
2. Jenis Kelamin\* :  Laki-laki     Perempuan
3. Usia\* :  21-30 tahun     31-40 tahun     41-50 tahun  
 51-60 tahun     > 60 tahun
4. Jabatan : \_\_\_\_\_
5. Nama Departemen/Bagian : \_\_\_\_\_
6. Lama Menjabat\* :  1-10 tahun     11-20 tahun     >20 tahun
7. Lama Bekerja\* :  1-10 tahun     11-20 tahun     21-30 tahun  
 31-40 tahun     >40 tahun
8. Pendidikan Terakhir\* :  SMA     Diploma     S1, S2/S3  
 Lainnya \_\_\_\_\_
9. Jenis ERP yang digunakan\* :  SAP     Oracle     IFS  
 QAD MFG/PRO     Microsoft Dynamics  
 Lainnya \_\_\_\_\_
10. Lama Menggunakan ERP\* :  < 1 tahun     1-10 tahun     >10 tahun

\*Berilah tanda *Checklist* (v)

## BAGIAN II: KOMPETENSI

Petunjuk Pengisian Kuesioner

Bapak/Ibu cukup memberikan tanda *checklist* (v) pada kolom alternatif jawaban yang mewakili tingkat kesesuaian pendapat Bapak/Ibu. Setiap Pertanyaan hanya ada satu jawaban dengan rincian sebagai berikut.

1: Sangat Tidak Setuju (STS)

4: Setuju (S)

2: Tidak Setuju (TS)

5: Sangat Setuju (SS)

3: Netral (N)

NO	Pertanyaan	Kategori Jawaban				
		STS	TS	N	S	SS
1	Saya harus memiliki pemahaman mendasar mengenai fungsi-fungsi perusahaan.					
2	Saya harus memiliki pengetahuan terkait industri perusahaan tempat saya bekerja.					
3	Saya harus memiliki pengalaman terkait industri perusahaan tempat saya bekerja.					
4	Saya harus mampu mengidentifikasi area yang berpotensi risiko di perusahaan.					
5	Orang lain tidak dapat memengaruhi saya.					

## BAGIAN III: INDEPENDENSI

Petunjuk Pengisian Kuesioner

Bapak/Ibu cukup memberikan tanda *checklist* (v) pada kolom alternatif jawaban yang mewakili tingkat kesesuaian pendapat Bapak/Ibu. Setiap Pertanyaan hanya ada satu jawaban dengan rincian sebagai berikut.

1: Sangat Tidak Setuju (STS)

4: Setuju (S)

2: Tidak Setuju (TS)

5: Sangat Setuju (SS)

3: Netral (N)

NO	Pertanyaan	Kategori Jawaban				
		STS	TS	N	S	SS
1	Saya memastikan seluruh konflik kepentingan dihindari.					
2	Hasil kerja saya ditinjau terlebih dahulu sebelum laporan diserahkan untuk memastikan hasil kerja yang objektif.					
3	Saya tidak menerima hadiah atau layanan berharga dari karyawan, klien, pemasok atau rekan kerja manapun.					

#### BAGIAN IV: KUALITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

Petunjuk Pengisian Kuesioner

Bapak/Ibu cukup memberikan tanda *checklist* (v) pada kolom alternatif jawaban yang mewakili tingkat kesesuaian pendapat Bapak/Ibu. Setiap Pertanyaan hanya ada satu jawaban dengan rincian sebagai berikut.

1: Sangat Tidak Setuju (STS)

4: Setuju (S)

2: Tidak Setuju (TS)

5: Sangat Setuju (SS)

3: Netral (N)

NO	Pertanyaan	Kategori Jawaban				
		STS	TS	N	S	SS
1	Perusahaan telah menetapkan tanggung jawab untuk seluruh anggota.					
2	Perusahaan secara spesifik mengidentifikasi resiko.					
3	Perusahaan mengedepankan etika dan nilai yang profesional, begitu juga dengan kode etik untuk setiap pekerjaan.					
4	Perusahaan menganalisa setiap risiko.					
5	Perusahaan memiliki teknik pengukuran yang profesional.					
6	Perusahaan mengukur probabilitas masing-masing resiko.					
7	Perusahaan mengukur dampak biaya dari masing-masing resiko.					

8	Perusahaan secara rutin melakukan pemeriksaan fisik terhadap sumber daya dan aset perusahaan.					
9	Manajer perusahaan selalu menjalankan fungsinya untuk meninjau kinerja laporan-laporan.					
10	Perusahaan memiliki teknik kontrol yang bervariasi untuk memeriksa ketetapan, kelengkapan dan otorisasi dari setiap transaksi.					
11	Perusahaan menggunakan kontrol IT.					
12	Sistem pengendalian internal perusahaan secara efektif menyediakan informasi kepada personil yang sesuai sehingga mereka dapat menjalankan tanggung jawabnya.					
13	Sistem pengendalian internal perusahaan mengkomunikasikan informasi secara efektif dan tepat waktu.					
14	Sistem pengendalian internal perusahaan secara efektif berkomunikasi secara menyeluruh.					
15	Perusahaan memantau sistem pengendalian internal secara menyeluruh.					
16	Perusahaan memastikan pemantauan dilakukan melalui aktivitas yang berkelanjutan dan evaluasi.					
17	Perusahaan memodifikasi proses sistem pengendalian internal bila diperlukan.					

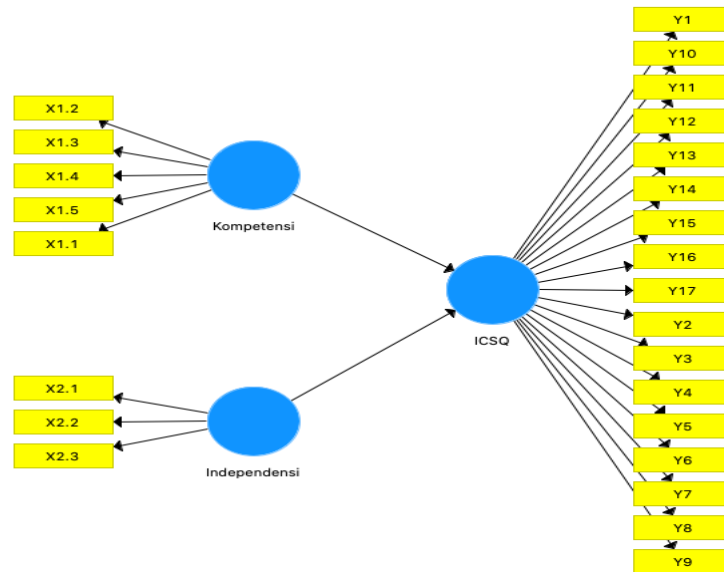
**LAMPIRAN 4: Daftar Perusahaan yang Menerapkan Sistem ERP di Sulawesi****Selatan**

NO	Nama Perusahaan	Alamat	Tahun Penerapan Sistem ERP	Ket
1	PT Telkom Indonesia (persero) Tbk Witel Makassar	Jl. Balaikota No. 2 (A. Yani), Makassar Sulawesi Selatan	2001	Bersedia
2	PT Pelindo Regional Head	Jl. Nusantara No. 329, Butung, Kec. Waji, Kota Makassar, Sulawesi Selatan	2018	Bersedia
3	PT Kalla Group Makassar	Wisma Kalla, Jl. DR. Ratulangi No.8, Mamajang Luar, Kec. Mamajang, Kota Makassar, Sulawesi Selatan	2017	Bersedia
4	PT Bank Central Asia KCU Makassar	Jl. Ahmad Yani No. 31, Pattunuang, Kec. Wajo, Kota Makassar, Sulawesi Selatan	2004	Bersedia
5	PT Semen Tonasa	Bontoa, Kec. Minasatene, Kabupaten Pangkajene dan Kepulauan, Sulawesi Selatan	2011	Bersedia
6	PT Taspen (persero) Cabang Utama Makassar	Jl. Boto Lempangan No. 27, Kota Makassar, Sulawesi Selatan	2012	Tidak Bersedia
7	PT Pertamina (persero) Makassar	Jl. Garuda I No. 90125 Kunjung Mae, Mariso, Kota Makassar, Sulawesi Selatan	2003	Tidak Bersedia
8	PT Bank Negara Indonesia	Jl. Jend. Sudirman No. 1, Pisang Utara, Kec. Ujung Pandang, Kota Makassar, Sulawesi Selatan	2005	Tidak Bersedia
9	PT Sulselrabar Makassar	Jl. Letjen Hertasning No. Blok B, Pandang, Kec. Panakkukang, Kota Makassar, Sulawesi Selatan	2011	Tidak Bersedia
10	Perum BULOG Kanwil Sulselbar	Jl. A. P. Pettarani No. 18, Banta-Bantaeng, Kec. Rappocini, Kota Makassar, Sulawesi Selatan	2019	Tidak Bersedia

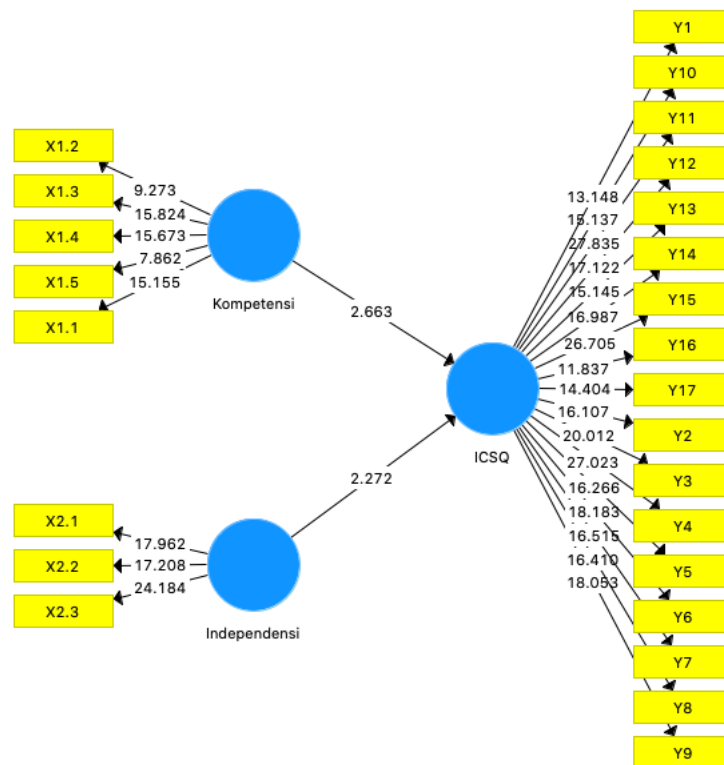


LAMPIRAN 5: Hasil Pengujian *Outer dan Inner Model* (SmartPLS v.3.2.9)

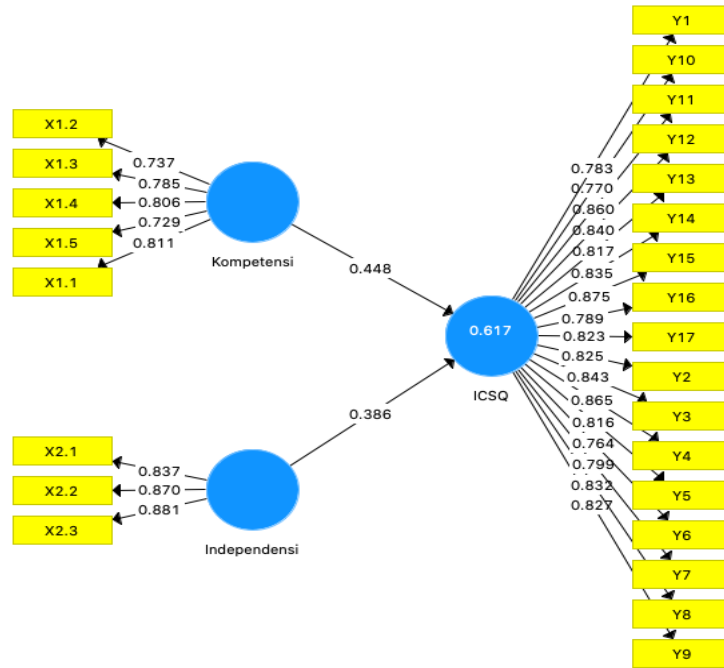
Path Model



Inner Model



**Outer Model/Bootstrapping**



**Statistika Deskriptif**

**Kompetensi**

	MEAN	MEDIAN	MIN	STANDARD DEVIATION
X1.1	4.571	5.000	4.000	0,495
X1.2	4.592	5.000	4.000	0,491
X1.3	4.306	4.000	3.000	0,542
X1.4	4.531	5.000	4.000	0,499
X1.5	4.633	5.000	4.000	0,482

**Independensi**

	MEAN	MEDIAN	MIN	STANDARD DEVIATION
X2.1	4.469	4.000	3.000	0,538
X2.2	4.347	4.000	3.000	0,555
X2.3	4.510	5.000	4.000	0,500

### Kualitas Sistem Pengendalian Internal

	MEAN	MEDIAN	MIN	STANDARD DEVIATION
Y1	4.490	5.000	3.000	0,539
Y2	4.449	4.000	3.000	0,537
Y3	4.490	5.000	3.000	0,539
Y4	4.429	4.000	3.000	0,571
Y5	4.286	4.000	2.000	0,756
Y6	4.347	4.000	2.000	0,687
Y7	4.245	4.000	2.000	0,770
Y8	4.204	4.000	2.000	0,808
Y9	4.388	4.000	3.000	0,565
Y10	4.388	4.000	3.000	0,572
Y11	4.449	4.000	4.000	0,497
Y12	4.327	4.000	3.000	0,549
Y13	4.347	4.000	3.000	0,517
Y14	4.327	4.000	3.000	0,549
Y15	4.347	4.000	3.000	0,591
Y16	4.327	4.000	3.000	0,585
Y17	4.367	4.000	3.000	0,596

### Outer Loading

	X1	X2	Y
X1.1	0,811		
X1.2	0,737		
X1.3	0,785		
X1.4	0,806		
X1.5	0,729		
X2.1		0,837	
X2.2		0,870	
X2.3		0,881	
Y1			0,811

Y2			0,825
Y3			0,843
Y4			0,865
Y5			0,816
Y6			0,764
Y7			0,799
Y8			0,832
Y9			0,827
Y10			0,770
Y11			0,860
Y12			0,840
Y13			0,817
Y14			0,835
Y15			0,875
Y16			0,789
Y17			0,823

### Construct Reliability and Validity

	Cronbach's Alpha	rho_A	Composite Reliability	Average Variance Extracted (AVE)
Kompetensi	0,834	0,842	0,882	0,600
Independensi	0,830	0,838	0,897	0,745
ICSQ	0,970	0,972	0,973	0,676

### Nilai Cross Loading

	X1	X2	Y
X1.1	0,811	0,445	0,573
X1.2	0,737	0,527	0,494
X1.3	0,785	0,764	0,671
X1.4	0,806	0,704	0,628
X1.5	0,729	0,509	0,489

X2.1	0,627	0,837	0,713
X2.2	0,710	0,870	0,549
X2.3	0,677	0,881	0,610
Y1	0,559	0,618	0,783
Y2	0,531	0,583	0,825
Y3	0,740	0,703	0,843
Y4	0,680	0,607	0,865
Y5	0,542	0,429	0,816
Y6	0,568	0,560	0,764
Y7	0,547	0,457	0,799
Y8	0,501	0,461	0,832
Y9	0,612	0,525	0,827
Y10	0,666	0,676	0,770
Y11	0,732	0,688	0,860
Y12	0,577	0,519	0,840
Y13	0,629	0,678	0,817
Y14	0,595	0,563	0,835
Y15	0,627	0,704	0,875
Y16	0,564	0,598	0,789
Y17	0,603	0,710	0,823

**Fornell Larcker Criterion**

	ICSQ	Independensi	Kompetensi
Kompetensi	0,774		
Independensi	0,775	0,863	
ICSQ	0,747	0,733	0,822

**R-square**

	R Square	R Square Adjusted
ICSQ	0,617	0,601

**Path Coefficients (Bootstrapping)**

	Original Sample (O)	Sample Mean (M)	Standard Deviation (STDEV)	T Statistics ( O/STDEV )	P Values
X1 -> ICSQ	0,448	0,440	0,183	2,450	0.007
X2 -> ICSQ	0,386	0,406	0,183	2,109	0.018

**Predictive Relevance (Q-square)**

	SSO	SSE	Q <sup>2</sup> (=1-SSE/SSO)
ICSQ	833.000	502.966	0,396
Independensi	147.000	147.000	
Kompetensi	245.000	245.000	