

**PENGARUH KOMPETENSI DAN PENILAIAN KINERJA AUDITOR  
INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL DENGAN INDEPENDENSI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(Studi Kasus Pada Bank Rakyat Indonesia Tbk)**

**TUGAS AKHIR**

**MARIA VOLLINE EMILNICO SIGA NANGA**

**203403416090**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL**

**JAKARTA**

**2024**

**PENGARUH KOMPETENSI DAN PENILAIAN KINERJA AUDITOR  
INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL DENGAN INDEPENDENSI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(Studi Kasus Pada Bank Rakyat Indonesia Tbk)**

**TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi  
Universitas Nasional

**Oleh:**

**MARIA VOLLINE EMILNICO SIGA NANGA**

**203403416090**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA**

**2024**

## LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan yang terdapat pada tugas akhir yang berjudul :

**PENGARUH KOMPETENSI DAN PENILAIAN KINERJA AUDITOR  
INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL DENGAN INDEPENDENSI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI  
(Studi Kasus Pada Bank Rakyat Indonesia Tbk)**

Merupakan hasil gagasan penelitian penulis, kecuali kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas Akhir belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar pada program yang serupa di perguruan tinggi lainnya. Apabila didalam penelitian terdapat kesalahan atau kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 13 Agustus 2024



Maria Volline Emilnico Siga Nanga  
203403416090

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KOMPETENSI DAN PENILAIAN KINERJA AUDITOR INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DENGAN INDEPENDENSI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus Pada Bank Rakyat Indonesia Tbk)**

Nama Mahasiswa : **MARIA VOLLINE EMILNICO SIGA NANGA**

Nomor Pokok Mahasiswa : **203403416090**

Program Studi : **AKUNTANSI**

Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir,

(Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi,



(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M. Ak, CPA)

Jakarta, 13 Agustus 2024

**LEMBAR PENGESAHAN**

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KOMPETENSI DAN PENILAIAN  
KINERJA AUDITOR INTERNAL TERHADAP  
EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL DENGAN INDEPENDENSI  
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Kasus Pada Bank Rakyat Indonesia Tbk)**

Nama Mahasiswa : **MARIA VOLLINE EMILNICO SIGA NANGA**  
Nomor Pokok Mahasiswa : **203403416090**  
Program Studi : **AKUNTANSI**

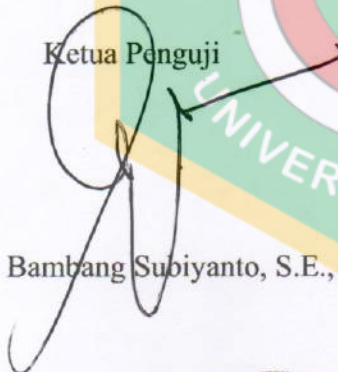
Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir,



**(Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)**

Ketua Penguji

Anggota Penguji



**(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak)**



**(Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M)**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



**(Prof. Dr. Suryono Efendi, S.E., M.B.A., M.M.)**

Jakarta: 23 Agustus 2024

Tanggal Lulus: 23 Agustus 2024

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. BIODATA DIRI

1. Nama : Maria Volline Emilnico Siga Nanga
2. Tempat, tanggal lahir : Jakarta, 22 Agustus 2002
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. Tanah Merdeka 1A RT 07 / RW 04. Kec. Ciracas  
– Jakarta Timur – DKI Jakarta
5. No. Handphone : 0878-6100-3590
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Katholik
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : mvolline@gmail.com

### B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. SD Negeri 05 Pagi Susukan – Tahun Lulus 2014
2. SMP Negeri 106 Jakarta – Tahun lulus 2017
3. SMK Negeri 22 Jakarta – Tahun lulus 2020
4. Strata Satu Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Jakarta, 13 Agustus 2024



Maria Volline Emilnico Siga Nanga  
203403416090

## ABSTRAK

# PENGARUH KOMPETENSI DAN PENILAIAN KINERJA AUDITOR INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DENGAN INDEPENDENSI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Kasus Pada Bank Rakyat Indonesia Tbk)

Oleh :

Maria Volline Emilnico Siga Nanga

NPM :

203403416090

Tugas akhir dibawah bimbingan Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk mempelajari bagaimana pengaruh hubungan hubungan variabel independent yaitu kompetensi dan penilaian kinerja auditor internal terhadap variabel dependen yaitu efektivitas sistem pengendalian internal dengan independensi auditor sebagai variabel moderasi. Jenis data yang peneliti gunakan adalah data primer. Populasi dalam penelitian ini yaitu auditor internal pada Bank Rakyat Indonesia Tbk.

Metode sampling jenuh digunakan untuk mengambil data dari responden. Metode yang digunakan yaitu evaluasi model pengukuran (outer model), evaluasi model struktural (inner model) serta pengujian hipotesis yang menggunakan bantuan program computer yaitu SmartPLS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi auditor internal berpengaruh positif terhadap efektivitas sistem pengendalian internal, penilaian kinerja auditor internal berpengaruh terhadap efektivitas sistem pengendalian internal. Selain itu independensi auditor mampu memoderasi kompetensi auditor internal terhadap efektivitas sistem pengendalian internal dan independensi auditor mampu memoderasi penilaian kinerja auditor internal terhadap efektivitas sistem pengendalian internal.

**Kata Kunci** : Kompetensi Auditor Internal, Penilaian Kinerja Auditor Internal, Efektivitas Sistem Pengendalian Internal, Independensi Auditor

## **ABSTRACT**

### **THE INFLUENCE OF COMPETENCE AND PERFORMANCE APPRAISAL OF INTERNAL AUDITORS ON THE EFFECTIVENESS OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM WITH AUDITOR INDEPENDENCE AS A MODERATING VARIABLE.**

*(Case Study at Bank Rakyat Indonesia Tbk)*

By:  
*Maria Volline Emilnico Siga Nanga*

NPM :  
203403416090

*Final assignment under the guidance of Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA.*

*This study aims to study how the relationship between the independent variables, namely competence and performance appraisal of internal auditors on the dependent variable, namely the effectiveness of the internal control system with auditor independence as a moderating variable. The type of data that researchers use is primary data. The population in this study were internal auditors at Bank Rakyat Indonesia Tbk.*

*The saturated sampling method was used to collect data from respondents. The method used is measurement model evaluation (outer model), structural model evaluation (inner model) and hypothesis testing using the help of a computer program, namely SmartPLS.*

*The results of this study indicate that internal auditor competence has a positive effect on the effectiveness of the internal control system, internal auditor performance appraisal affects the effectiveness of the internal control system. In addition, auditor independence is able to moderate the competence of internal auditors on the effectiveness of the internal control system and auditor independence is able to moderate the performance assessment of internal auditors on the effectiveness of the internal control system.*

*Keywords: Internal Auditor Competence, Internal Auditor Performance Appraisal, Internal Control System Effectiveness, Auditor Independence.*



## KATA PENGANTAR

Segala syukur dan puji bagi Tuhan Yesus Kristus, oleh karena kemurahan dan kasih-Nya yang besar akhirnya penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir ini guna memenuhi salah satu persyaratan dalam mencapai Gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Nasional. Adapun judul dari penulisan tugas akhir ini adalah : “Pengaruh Kompetensi dan Penilaian Kinerja Auditor Internal terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal dengan Independensi Auditor Sebagai Variabel Moderasi (studi kasus pada Bank Rakyat Indonesia, Tbk)” dengan baik dan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

Penulis menyadari bahwa proses penyusunan Tugas Akhir ini terdapat kendala, namun berkat bantuan, bimbingan, arahan, dukungan beberapa pihak terutama berkat dari Tuhan Yesus sehingga kendala yang penulis hadapi dapat teratasi. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A., selaku Rektor Universitas Nasional
2. Bapak Prof. Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App. Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A, Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
5. Bapak Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing yang saya hormati, dan yang telah bersedia untuk meluangkan waktu untuk membantu, mengarahkan dalam penyusunan Tugas Akhir, masukan, saran, dukungan dan perhatian kepada penulis sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Seluruh Bapak Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah berkenan memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis terutama Program Studi Akuntansi.
7. Kedua orang tua saya, papa Florianus Siga dan mama Gabriella Carolina S. yang tiada hentinya memberikan doa, cinta, dukungan dan pengertiannya yang

luar biasa kepada saya selama menempuh proses perkuliahan sampai detik ini sehingga saya mampu menyelesaikan penyusunan tugas akhir dengan baik.

8. Kepada nenek Kasih atas doa, cinta dan nasihat baiknya selama saya menempuh proses perkuliahan dan tante rasa bestie yang kupunya, tante Ella atas kepedulian dan bantuan selama proses perkuliahan, di masa masa sulit dari proses pencarian perusahaan sampai akhir penyelesaian penyusunan tugas akhir ini.
9. Kepada keluarga besar Sani atas semua doa, dukungan, kepedulian dan nasihat baik kepada saya selama menempuh proses perkuliahan serta keluarga besar Niko Nanga atas semua doa dan dukungan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan.
10. Teman saya dari awal masuk kuliah, Qolbi dan Nanda yang telah kebersamai saya dari awal masuk perkuliahan, selalu memberi dukungan, mendengarkan keluh kesah, menyadarkan bahwa saya tidak sendiri serta membantu memecahkan masalah sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih tetap menjaga komitmen untuk menyelesaikan pertandingan ini sampai garis akhir. Tetap kuat sampai akhir.
11. Teman seperbimbingan; Raisya atas terciptanya komunikasi dan dukungan yang baik selama proses bimbingan sehingga penyusunan tugas akhir ini berjalan dengan sangat baik. Teman seperjuangan saya selama proses perkuliahan di Universitas Nasional; Ilham, Rivaldi, Ferdi, Salma, Lynea, Tania, Miftah, Raihan dan Dafit atas perjalanan seru selama proses perkuliahan dan dukungan sampai akhir dari proses perkuliahan ini.
12. Seluruh teman-teman mahasiswa/i S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam penyelesaian tugas akhir ini.
13. Teman-teman saya Amaliyah, Zefanya dan Theris atas kepeduliannya, yang telah sangat membantu dalam memberikan referensi dan dukungan selama proses penyusunan tugas akhir ini.
14. Rekan kantor terdekat saya mba Yeni atas kepedulian, kesabaran mendengarkan keluh kesah yang panjang, mem-*backup* pekerjaan yang harus ditinggal demi proses bimbingan yang berjalan dan energi positif yang selalu diberikan selama

proses penyusunan tugas akhir ini. Seluruh rekan kerja PT JIT Putra Mandiri atas dukungan baik yang diberikan selama proses perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir .

15. Seluruh pegawai bagian auditor internal Bank Rakyat Indonesia Tbk yang telah memberikan kesempatan saya untuk melakukan penelitian, membantu memberikan informasi dan pengisian kuesioner dalam penyusunan tugas akhir ini.
16. Semua pihak yang terlibat dalam memberikan dukungan serta saran kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.
17. *Last but not least*, untuk diri sendiri. Mau berkomitmen penuh sampai akhir hingga mampu menyelesaikan perkuliahan ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan dan tak pernah menyerah sesulit apapun proses perkuliahan hingga penulisan skripsi. Mari kuat sampai akhir.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna dan juga tidak luput dari kesalahan serta kekurangan. Maka dari itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang dapat membangun dalam memperbaiki sehingga dapat menjadi referensi oleh berbagai pihak dimasa yang akan datang.

Akhir kata semoga penelitian tugas akhir ini bisa bermanfaat bagi para pembaca. Aamiin

Jakarta, 13 Agustus 2024



Maria Volline Emilnico Siga Nanga

203403416090

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Perumusan Masalah .....	5
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kegunaan Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	8
A. Teori yang Terkait dengan Variabel Penelitian.....	8
1. Teori Atribusi.....	8
2. Teori <i>Planned of Behavior</i> .....	9
B. Definisi Variabel Penelitian.....	13
1. Efektivitas Sistem Pengendalian Internal.....	13
2. Kompetensi Auditor internal .....	16

3.	Penilaian Kinerja Auditor internal.....	19
4.	Independensi Auditor .....	21
C.	Keterkaitan Antar Variabel Penelitian.....	23
1.	Hubungan Kompetensi Auditor Internal dengan Efektivitas Sistem Pengendalian Internal .....	23
2.	Hubungan Penilaian Kinerja Auditor Internal dengan Efektivitas Sistem Pengendalian Internal .....	23
3.	Hubungan Kompetensi Auditor Internal dengan Efektivitas Sistem Pengendalian Internal yang dimoderasi Independensi Auditor .....	24
4.	Hubungan Penilaian Kinerja Auditor Internal dengan Efektivitas Sistem Pengendalian Internal yang dimoderasi Independensi Auditor .....	25
D.	Hasil Penelitian yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian.....	26
E.	Kerangka Analisis .....	30
F.	Hipotesis.....	30
1.	Pengaruh Kompetensi Auditor internal terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal .....	31
2.	Pengaruh Penilaian Kinerja Auditor internal terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal .....	32
3.	Pengaruh Kompetensi Auditor Internal terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal dengan Independensi Auditor sebagai Variabel Moderasi .....	33
4.	Pengaruh Penilaian Kinerja Auditor Internal terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal dengan Independensi Auditor sebagai Variabel Moderasi .....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....		35
A.	Objek Penelitian.....	35
B.	Rencana dan Tahapan Penelitian.....	35
C.	Data Penelitian .....	35

1. Sumber dan Jenis Data Penelitian .....	35
2. Populasi dan Sampel .....	36
3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data .....	37
D. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	38
E. Metode Penyajian Data .....	41
1. Analisis Statistik Data .....	41
2. Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i> .....	42
3. Model Struktural atau <i>Inner Model</i> .....	44
4. Analisis Linier <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	45
5. Pengujian Hipotesis .....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
A. Hasil Penelitian .....	47
1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	47
2. Deskripsi Penelitian.....	47
B. Analisis Data .....	50
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	50
2. Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	52
3. Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	57
4. Pembahasan .....	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	65
A. Kesimpulan .....	65
B. Keterbatasan Penelitian.....	66
C. Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA .....	67

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Research Gap</i> .....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Rencana dan Tahapan Penelitian.....	35
Tabel 3.2 Skor dalam Skala Likert.....	38
Tabel 3.3 Operasional Variabel Penelitian .....	41
Tabel 3.4 <i>Rule of Tumbs</i> Evaluasi Model Pengukuran.....	44
Tabel 4.1 Distribusi Penyebaran Kuesioner .....	47
Tabel 4.2 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	48
Tabel 4.3 Responden Berdasarkan Usia.....	49
Tabel 4.4 Responden Berdasarkan Pendidikan .....	49
Tabel 4.5 Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	50
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.7 Uji Validitas Convergent .....	52
Tabel 4.8 Nilai <i>Average Variance Extracted (AVE)</i> .....	54
Tabel 4.9 Cross Loading .....	55
Tabel 4.10 Uji Reliabilitas.....	56
Tabel 4.11 R-Square.....	57
Tabel 4.12 Uji Hipotesis.....	58



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Theory Planned of Behavior</i> .....	10
Gambar 2.2 Kerangka Analisis .....	30





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner.....	71
Lampiran 2 Data Tabulasi .....	79
Lampiran 3 Statistik Deskriptif.....	83
Lampiran 4 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas.....	84
Lampiran 5 Hasil Uji <i>R Square</i> dan Hipotesis .....	87
Lampiran 6 Surat Izin Penelitian.....	88
Lampiran 7 <i>Log Book</i> .....	89
Lampiran 8 Turnitin .....	91

