

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
INTISARI	xi
ABSTRACT.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Pertanyaan Penelitian	10
1.4. Tujuan Penelitian	10
1.5. Motivasi Penelitian	10
1.6. Kontribusi Penelitian.....	10
1.7. Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian	11
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA	12
2.1. Pengadaan Barang dan Jasa	12
2.1.1. Definisi Pengadaan Barang dan Jasa.....	12
2.1.2. Klasifikasi Risiko pada Pengadaan Barang dan Jasa	13
2.2. Audit Internal	17
2.2.1. Definisi Audit Internal	17
2.2.2. Sejarah Profesi Audit Internal.....	19
2.2.3. Audit Internal Kontemporer	21
2.2.4. <i>The Three Lines of Defense Model</i>	24



2.3.	Konsep <i>Enterprise Risk Management</i>	27
2.3.1.	Definisi <i>Enterprise Risk Management</i>	27
2.3.2	Komponen COSO ERM.....	29
2.3.3	Peran Audit Internal pada <i>Enterprise Risk Management</i>	32
2.3.4	Pendekatan <i>Risk-Based Audit</i>	35
2.4.	Konsep Pendekatan <i>Continuous Auditing</i>	38
2.4.1.	Definisi <i>Continuous Auditing</i>	39
2.4.2.	Perbedaan Audit Tradisional dan <i>Continuous Auditing</i>	40
2.4.3.	Metode Implementasi <i>Continuous Auditing</i>	44
BAB 3	METODE PENELITIAN	47
3.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	47
3.1.1.	Pengadaan Barang dan Jasa di PT XYZ	50
3.1.2	Departemen <i>Internal Audit</i> PT XYZ.....	53
3.2	Rancangan Penelitian	63
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	64
3.4	Teknik Analisis Data.....	66
3.5	Uji Validitas dan Reliabilitas Data.....	67
3.4.1.	Uji Validitas	67
3.4.2.	Uji Reliabilitas	68
BAB 4	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	69
4.1.	Proses Pengumpulan dan Analisis Data.....	69
4.2.	Faktor-faktor Penyebab Pelaksanaan Audit Internal pada Departemen Pengadaan Barang dan Jasa PT XYZ Belum Mampu Mendeteksi Kesalahan Secara Lebih Dini.....	73
4.5.1.	Keterbatasan Fungsi <i>Risk Management</i>	73
4.5.2.	Keterbatasan Sumber Daya Manusia (SDM).....	77
4.5.3.	Keterbatasan Pendekatan Audit	81
4.3.	Pendekatan Audit Internal yang Tepat Diterapkan dalam Pelaksanaan Audit Internal pada Departemen Pengadaan Barang dan Jasa PT XYZ	83



4.6.1. Mendirikan Departemen <i>Risk Management</i>	83
4.6.2. Peningkatan Jumlah Auditor.....	87
4.6.3. Pendekatan <i>Continous Auditing</i>	89
BAB 5 SIMPULAN	94
5.4. Simpulan	94
5.5. Keterbatasan Penelitian.....	98
5.6. Rekomendasi.....	98
DAFTAR PUSTAKA	100
LAMPIRAN.....	102