

LAMPIRAN

1. BPR di Kota Bandar Lampung

No.	Nama Bank
1	PT. BPR Tjandra Aratha Lestari
2	PT. BPR Langgeng Lestari Bersama
3	PT. BPR Dana Selaras Sentosa
4	PT. BPR Trisurya Bumindo
5	PT. BPR Citra Dana Mandiri
6	PT. BPR Adji Caka
7	PD. BPR BP Kota Bandar Lampung
8	PT. BPR Waway Lampung
9	PT. BPR Dhana Sewu
10	PT. BPR Lampung Bina Sejahtera
11	PT. BPR Arta Kedaton Makmur
12	PT. BPR Tunas Jaya Graha
13	PT. BPR Utomo Manunggal Sejahtera Lampung
14	PT. BPR Eka Bumi Artha
15	PT. BPR Tahunan Ganda
16	PT. BPRS Bandar Lampung

Sumber : ojk.go.id

1. UJI STATISTIK DESKRIPTIF

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Sistem Pengendalian Internal	45	39	65	53,40	5,852
Pemanfaatan Teknologi Informasi	45	20	35	30,02	3,093
Kapasitas Auditor Internal	45	23	46	36,76	4,549
Kualitas Laporan Keuangan	45	28	50	41,09	4,582
Valid N (listwise)	45				

2. UJI VALIDITAS

SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
SPI1	48,9500	34,613	,551	,904
SPI2	48,9500	35,331	,380	,909
SPI3	49,0000	32,462	,588	,902
SPI4	49,1250	32,215	,662	,899
SPI5	49,1250	32,266	,619	,901
SPI6	48,9500	32,408	,732	,896
SPI7	49,0250	33,512	,574	,902
SPI8	48,9750	32,281	,672	,898
SPI9	49,1250	33,189	,570	,902
SPI10	49,2250	31,410	,636	,900
SPI11	49,0250	31,051	,785	,893
SPI12	49,0000	31,590	,738	,895
SPI13	49,0250	33,102	,590	,902

PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
PTI1	25,7250	7,435	,726	,801
PTI2	25,7750	8,230	,604	,822
PTI3	25,6750	7,969	,649	,815
PTI4	25,7500	8,756	,476	,839
PTI5	25,8000	7,036	,781	,790
PTI6	25,7250	8,922	,467	,840
PTI7	25,8500	7,926	,507	,840

KAPASITAS AUDITOR INTERNAL

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
KAI1	36,3500	22,900	,664	,888
KAI2	37,0750	24,174	,491	,900
KAI3	36,8500	23,515	,607	,892
KAI4	36,6500	24,131	,586	,893
KAI5	36,6000	22,605	,718	,885
KAI6	36,5750	23,687	,614	,892
KAI7	36,5500	23,279	,666	,888
KAI8	36,5750	22,558	,751	,882
KAI9	36,7250	23,076	,686	,887
KAI10	36,8000	23,087	,707	,886

KUALITAS LAPORAN KEUANGAN

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
KLK1	36,8750	20,522	,426	,840
KLK2	36,9750	19,563	,512	,833
KLK3	37,0500	18,972	,661	,822
KLK4	37,4000	17,015	,675	,816
KLK5	36,9750	19,204	,504	,833
KLK6	37,4000	17,733	,568	,829
KLK7	36,9750	19,256	,677	,822
KLK8	37,2750	18,461	,514	,834
KLK9	37,3000	18,831	,497	,835
KLK10	37,2500	19,321	,475	,836

3. UJI RELIABILITAS

SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,907	13

PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,844	7

KAPASITAS AUDITOR INTERNAL

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,899	10

KUALITAS LAPORAN KEUANGAN

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,845	10

4. UJI NORMALITAS

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		40
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	0E-7
	Std. Deviation	3,80009898
	Absolute	,108
Most Extreme Differences	Positive	,100
	Negative	-,108
Kolmogorov-Smirnov Z		,682
Asymp. Sig. (2-tailed)		,741

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

5. UJI MULTIKOLONIALITAS

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
	1 (Constant)	16,864	6,406				2,633
Sistem Pengendalian Internal	-,116	,143	-,150	-,814	,421	,518	1,932
Pemanfaatan Teknologi Informasi	,845	,309	,576	2,732	,010	,393	2,544
Kapasitas Auditor Internal	,141	,234	,141	,601	,551	,317	3,158

a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan

6. UJI HETEROSKEDASTISITAS

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	-2,479	3,503		-,708	,484
Sistem Pengendalian Internal	,195	,078	,523	2,498	,017
Pemanfaatan Teknologi Informasi	-,158	,169	-,225	-,936	,355
Kapasitas Auditor Internal	-,003	,128	-,007	-,026	,980

a. Dependent Variable: Abs_RES

7. UJI AUTOKORELASI

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,608 ^a	,370	,318	3,955	1,923

a. Predictors: (Constant), Kapasitas Auditor Internal, Sistem Pengendalian Internal, Pemanfaatan Teknologi Informasi

b. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan

8. ANALISIS LINIER BERGANDA

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	16,864	6,406		2,633	,012
Sistem Pengendalian Internal	-,116	,143	-,150	-,814	,421
Pemanfaatan Teknologi Informasi	,845	,309	,576	2,732	,010
Kapasitas Auditor Internal	,141	,234	,141	,601	,551

a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan

9. UJI KOEFISIEN DETERMINASWI (ADJUSTED R2)

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,608 ^a	,370	,318	3,955

a. Predictors: (Constant), Kapasitas Auditor Internal, Sistem Pengendalian Internal, Pemanfaatan Teknologi Informasi

10. UJI STATISTIK F

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	330,786	3	110,262	7,048	,001 ^b
	Residual	563,189	36	15,644		
	Total	893,975	39			

a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan

b. Predictors: (Constant), Kapasitas Auditor Internal, Sistem Pengendalian Internal, Pemanfaatan Teknologi Informasi

11. UJI SIGNIFIKANSI (UJI T)

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.	
	B	Std. Error	Beta			
1	(Constant)	16,864	6,406		2,633	,012
	Sistem Pengendalian Internal	-,116	,143	-,150	-,814	,421
	Pemanfaatan Teknologi Informasi	,845	,309	,576	2,732	,010
	Kapasitas Auditor Internal	,141	,234	,141	,601	,551

a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan

IDENTITAS RESPONDEN

Untuk keperluan validitas jawaban kuesioner dan analisa data, peneliti memerlukan data Bapak/Ibu sebagai responden. Mengingat data ini dapat mempengaruhi keakuratan penelitian, untuk itu dimohon Bapak/Ibu mengisi dengan sejujurnya.

Isilah dengan singkat dan jelas berdasarkan diri Bapak/Ibu dengan memberi tanda (√) pada jawaban yang telah disediakan

Nama : (*boleh tidak diisi*)

Nama BPR :

- Jenis kelamin :
 Pria Wanita

➤ Tingkat Pendidikan

Tingkat Pendidikan	Nama Sekolah/Perguruan Tinggi	Fakultas/Jurusan	Swasta/Negeri *pilih salah satu
SMA/SMK Sederajat			
D1-D3			
S1			
Pascasarjana			

- Posisi Anda saat ini :
- Lama Anda bekerja : tahun..... bulan
- Pernahkah Anda mengikuti pelatihan seputar Auditor Internal di BPR?
 Ya, Sebutkan.....
 Tidak (Jika tidak, langsung menuju butir pertanyaan A1)
- Berapa kali Anda mengikuti pelatihan yang diadakan BPR dalam 1 tahun?.....kali

A. SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

TSK = Tidak Sama Sekali C = Cukup SB = Sangat Baik

T = Tidak B = Baik

No.	Pertanyaan	TSK	T	C	B	SB
	Lingkungan Pengendalian					
1.	Auditor internal memiliki standar perilaku dan etika yang memadai.					
2.	Kepala Auditor internal selalu memberikan pengarahan kepada para auditor internal.					
3.	Struktur SPI sudah mencakup kerangka kerja perencanaan, pelaksanaan, pengendalian dan pengawasan dalam mencapai tujuan.					
	Penilaian Risiko					
4.	SPI telah memiliki cara atau teknik untuk mengendalikan risiko dan berjalan efektif.					
5.	Penerapan pengendalian dan evaluasi terus menerus memberikan dampak positif bagi seluruh komponen BPR.					
	Aktivitas Pengendalian					
6.	Kebijakan dan prosedur dapat membantu meyakinkan bahwa tindakan yang diperlukan telah dilakukan dalam menghadapi risiko yang akan mempengaruhi pencapaian visi BPR.					
7.	Pemisahan antara fungsi akuntansi, penyimpanan asset dan operasional dalam struktur Audit Internal berjalan efektif.					
8.	Pemisahan tanggungjawab antara satu Auditor dengan Auditor lainnya telah berjalan baik.					
	Informasi dan Komunikasi					
9.	Kebijakan dalam struktur pengendalian disampaikan dengan detail dan jelas.					
10.	Tiap unit diikutsertakan dalam pengambilan keputusan menyangkut aktivitas kerja.					
	Pemantauan					
11.	Sistem dokumentasi yang berbentuk formal atas prosedur pemantauan telah berjalan baik.					
12.	Kegiatan pemantauan dilakukan secara rutin.					
13.	Fungsi pemantauan telah berjalan dengan baik.					

A. PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI

TSK= Tidak Sama Sekali C = Cukup SB= Sangat Baik
 T =Tidak B = Baik

No.	Pertanyaan	TSK	T	C	B	SB
14.	Dalam melaksanakan tugas subbagian keuangan non-keuangan memiliki computer yang cukup.					
15.	Jaringan internet terpasang diunit kerja secara Local Area Network (LAN) atau Wide Area Network (WAN).					
16.	Jaringan internet dimanfaatkan diunit kerja sebagai penghubung dalam pengiriman data dan informasi yang dibutuhkan.					
17.	Proses akuntansi sejak awal transaksi hingga pembuatan laporan keuangan dilakukan secara terkomputerisasi.					
18.	Pengolahan data transaksi keuangan menggunakan <i>software</i> yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan.					
19.	Laporan akuntansi dan manajerial dihasilkan dari sistem informasi yang terintegrasi.					
20.	Adanya jadwal pemeliharaan peralatan secara teratur.					

B. KAPASITAS AUDITOR INTERNAL

TSK= Tidak Sama Sekali C = Cukup SB= Sangat Baik
 T =Tidak B = Baik

No.	Pertanyaan	TSK	T	C	B	SB
21.	Bagian audit internal memiliki uraian peran dan fungsi yang jelas.					
22.	Bagian Auditor Internal memiliki staf berkualitas dalam jumlah yang cukup					
23.	Minimal staf Audit Internal merupakan lulusan D3 Akuntansi					
24.	Staf bagian Audit Internal memiliki pengalaman kerja lebih dari 1 tahun					

25.	Peran dan tanggung jawab seluruh pegawai bagian Audit Internal ditetapkan secara jelas					
26.	Auditor Internal memiliki komunikasi yang baik dengan internal maupun eksternal BPR					
27.	Uraian tugas bagian Audit Internal sesuai dengan fungsi audit yang sesungguhnya.					
28.	Bagian audit internal memiliki sumber daya pendukung operasional yang cukup.					
29.	Pelatihan-pelatihan dilakukan untuk membantu penguasaan dan pengembangan keahlian dalam tugas.					
30.	Dana-dana dianggarkan untuk memperoleh sumber daya, peralatan, dan pelatihan yang dibutuhkan.					

C. KUALITAS LAPORAN KEUANGAN

TSK= Tidak Sama Sekali C = Cukup SB= Sangat Baik

T =Tidak B = Baik

No.	Pertanyaan	TSK	T	C	B	SB
31.	Laporan keuangan dibuat tiap periode.					
32.	Isi laporan keuangan sudah relevan untuk memenuhi kebutuhan pemakai dalam proses pengambilan keputusan.					
33.	Auditor internal mengerti tujuan pembuatan laporan keuangan bagi BPR.					
34.	Laporan keuangan yang dibuat dapat dengan sederhana dimengerti oleh pemakainya.					
35.	Tiap informasi menyangkut keuangan disampaikan dalam laporan keuangan.					
36.	Laporan keuangan disajikan sesuai dengan substansi dan realitas ekonomi, bukan hanya bentuk hukum.					
37.	Laporan keuangan menjadi acuan yang penting dalam pengambilan keputusan ekonomi BPR maupun pemakailainnya.					
38.	Laporan keuangan tidak dimaksudkan untuk orang-orang tertentu atau bersifat netral.					
39.	Laporan keuangan dibuat sesuai dengan standar yang berlaku umum.					
40.	Laporan keuangan BPR dapat dibandingkan dengan laporan keuangan yang lain.					