

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SERTIFIKASI.....	ii
PENGESAHAN TESIS.....	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah.....	14
1.3. Tujuan Penelitian	14
1.3.1. Manfaat Teoritis	15
1.3.2. Manfaat Praktis	16
1.4. Asumsi-Asumsi Penting.....	18
1.5. Outline Tesis	21
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	23
2.1. Landasan Teori	23
2.1.1. <i>Fraud Triangle Theory</i>.....	23
2.1.2. <i>COSO Internal Control Integrated Framework (2013)</i>.....	27
2.1.3. <i>Risk Culture</i>	31
2.1.4. Pengendalian Internal (Internal Control).....	32
2.1.5. Implementasi <i>Know Your Employee (KYE)</i>	34
2.1.6. Efektivitas Pengendalian Internal.....	35
2.1.7. <i>Fraud</i>.....	37

2.1.8.	Temuan Berulang	42
2.2.	Penelitian Terdahulu	46
2.3.	Pengembangan Hipotesis.....	59
2.3.1.	Hubungan Risk culture terhadap efektivitas tindak lanjut audit	59
2.3.2.	Hubungan Pengendalian internal terhadap efektivitas tindak lanjut audit.....	60
2.3.3.	Hubungan Implementasi Know Your Employee (KYE) terhadap efektivitas tindak lanjut audit.....	62
2.3.4.	Hubungan Penegakan disiplin terhadap efektivitas tindak lanjut audit.....	63
2.3.5.	Hubungan Efektivitas tindak lanjut terhadap fraud	64
2.3.6.	Hubungan Efektivitas tindak lanjut terhadap temuan berulang.....	65
2.3.7.	Hubungan Efektivitas tindak lanjut audit memediasi pengaruh risk culture, terhadap fraud.....	66
2.3.8.	Hubungan Efektivitas tindak lanjut memediasi pengaruh risk culture, terhadap fraud	67
2.3.9.	Hubungan Efektivitas tindak lanjut memediasi pengaruh Know Your Employee, terhadap fraud	68
2.3.10.	Hubungan Efektivitas tindak lanjut memediasi pengaruh Disiplin, terhadap fraud.....	69
2.4.	Kerangka Pemikiran.....	70
2.5.	Logika Dasar Kerangka Berpikir.....	73
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		76
3.1.	Jenis dan Sumber Data.....	76
3.1.1.	Jenis penelitian.....	76
3.1.2.	Sumber Data	76
3.2.	Populasi dan Sampel.....	78
3.2.1.	Populasi Penelitian	78

3.2.2.	Sampel Penelitian	78
3.3.	Definisi Operasional Variabel/Konstruk	80
3.4.	Metode Pengumpulan Data.....	82
3.5.	Teknik Analisa Data	84
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	84
3.5.2.	Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model).....	84
3.5.3.	Evaluasi Model Struktural (Inner Model)	87
3.5.4.	Uji Hipotesis (Bootstrapping).....	88
3.5.5.	Uji Mediasi (Indirect Effect).....	89
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		90
4.1.	Gambaran Umum	90
4.1.1.	Sejarah PT Bank Rakyat Indonesia	90
4.1.2.	Visi dan Misi PT Bank Rakyat Indonesia	91
4.1.3.	Nilai-Nilai Budaya PT. Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk.....	92
4.1.4.	Tugas dan Fungsi RAO Medan.....	93
4.1.5.	Struktur organisasi RAO Medan umumnya terdiri dari:	94
4.1.6.	Peran Strategis RAO dalam Mendukung Kinerja BRI.....	94
4.2.	Deskripsi Data Penelitian	94
4.2.1.	Sumber Data	95
4.2.2.	Temuan Deskriptif.....	95
4.3.	Deskripsi Objek Penelitian.....	96
4.3.1.	Analisis Responden.....	96
4.4.	Hasil Penelitian.....	100
4.4.1.	Hasil Uji Penelitian Kuantitatif.....	100
4.4.2.	Analisis Hasil Statistik Inferensial	114
4.4.3.	Hasil Pengujian Hipotesis	144
4.5.	Pembahasan Hasil Penelitian	149
4.5.1.	Risk Culture (X1)	149
4.5.2.	Pengendalian Internal (X2)	150

4.5.3.	Know Your Employee (KYE) (X3)	151
4.5.4.	Penegakan Disiplin (X4).....	151
4.5.5.	Efektivitas Tindak Lanjut Audit (Z)	152
4.5.6.	Fraud (Y1).....	152
4.5.7.	Temuan Berulang (Y2).....	153
BAB V SIMPULAN DAN IMPLIKASI KEBIJAKAN		154
5.1.	Simpulan	154
5.2.	Implikasi Penelitian	157
5.2.1.	Implikasi Teoritis dan Kebijakan Manajemen.....	157
5.3.	Keterbatasan Penelitian dan Agenda Penelitian Mendatang	164
5.3.1.	Keterbatasan Penelitian	164
5.3.2.	Agenda Penelitian Mendatang (Future Research)	166
DAFTAR PUSTAKA		169
LAMPIRAN.....		173



SEMARANG

FEB UNDIP