

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI EFEKTIVITAS AUDIT
INTERNAL PERUSAHAAN**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : RAIZA LIONY

NIM : 126232084

PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANEGARA

JAKARTA

2024

LAPORAN TUGAS AKHIR

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI EFEKTIVITAS

AUDIT INTERNAL PERUSAHAAN



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : RAIZA LIONY

NIM : 126232084

UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT

UNTUK KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI PENDIDIKAN

PROFESI AKUNTAN

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANEGARA

JAKARTA

2024

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI EFEKTIVITAS AUDIT
INTERNAL PERUSAHAAN**

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh:



Raiza Liony

126232084

Disetujui Oleh:

Pembimbing



FERRY ADANG S.E., M.Ak., CPA., CTA., ACPA.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini yang berjudul **“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Audit Internal Perusahaan”**. Tugas akhir ini disusun dalam rangka memenuhi syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanegara.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT. Tuhan Yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang, yang selalu memberikan petunjuk dan kelapangan pikiran melalui ayat-ayat suci-Nya.
2. Seluruh keluarga yang telah memberikan semangat, menjadi pengingat, senantiasa menyayangi, dan selalu mendoakan dengan tulus.
3. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, I.P.U., ASEAN Eng. selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanegara.
4. Dr. Sawidji Widoatmojom, S.E., MM., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanegara.
5. Dr. Jamaluddin Iskak, SE, Msi, Ak, CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanegara.
6. FERRY ADANG S.E., M.Ak., CPA., CTA., ACPA. Selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing, memberikan dukungan, kritik dan saran selama proses penulisan tugas akhir ini.
7. Segenap dosen di PPAk FEB Universitas Tarumanegara atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama melaksanakan proses perkuliahan.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang turut serta membantu proses pembuatan tugas akhir ini.

Semoga segala kebaikan yang telah diberikan selama proses penyusunan tugas akhir ini mendapat balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa penulisan tugas akhir masih mempunyai kekurangan yang harus diperbaiki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca. Akhir kata, semoga tugas akhir ini dapat berguna untuk memperluas wawasan berpikir, pengetahuan serta memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan informasi.

Jakarta, 22 Mei 2024

Raiza Liony

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL PERUSAHAAN

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris mengenai variable yang mempengaruhi efektivitas audit internal Perusahaan. Variabel independent yang digunakan dalam penelitian ini adalah independensi, kompetensi, dan pengalaman auditor. **Metode** penelitian yang digunakan adalah metode kualitatif dan kajian Pustaka atau library research, salah satu alasan utama penelitian kualitatif yaitu bahwa penelitian bersifat eksploratif. **Hasil** empiris menunjukkan bahwa Independensi, kompetensi, dan pengalaman auditor berpengaruh terhadap efektivitas audit internal Perusahaan.

Kata kunci: Efektivitas Audit Internal, Independensi, Kompetensi, Pengalaman Auditor.

ABSTRACT

The purpose of this research is to get an empirical evidence about the variables that affect the effectiveness of the company's internal audit. Independent variables which used in this research are independency, competency, and auditor's experience. The research method used is a qualitative method and a literature review or library research. One of the main reasons for conducting qualitative research is that the research is explanatory in nature. The empirical results indicates that Independency, competency and auditor experience have influence toward company's internal audit effectiveness.

Keywords – Internal Audit Effectiveness, Independency, Competency, and Auditor Experience.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR.....	iii
KATA PENGANTAR	iv - v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	vii - viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	1-3
BAB II LANDASAN TEORI	4
A. <i>Grand Theory</i>	4-7
B. Definisi Konseptual Variabel.....	7-14
C. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	14-15
 BAB III METODE PENELITIAN	 16
A. Metode Penelitian Penelitian	16-17
B. Teknik Analisis Data	17-18
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	 19
A. Pembahasan	19-21
B. Hasil Uji Hipotesis	22
 BAB V PENUTUP	 23
A. Kesimpulan	23-24
B. Saran	24
DAFTAR PUSTAKA	25-27
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	28-31

Lampiran LOA Artikel Sinta 3.....	32
Lampiran Hasil Turnitin.....	33

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	14
-------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian

Audit internal merupakan hal yang penting bagi kelangsungan organisasi atau perusahaan. Audit internal merupakan fungsi penilaian independen yang didirikan dalam suatu organisasi untuk memeriksa dan mengevaluasi kegiatannya, serta sebagai layanan bagi organisasi (Moeller, 2009; hlm. 03). Audit internal juga merupakan kegiatan *assurance* dan konsultasi yang independen dan objektif yang dirancang untuk memberikan nilai tambah dan meningkatkan kegiatan operasi organisasi. Audit internal membantu organisasi untuk mencapai tujuannya, melalui suatu pendekatan yang sistematis dan teratur untuk mengevaluasi dan meningkatkan efektivitas pengelolaan risiko, pengendalian, dan proses *governance* (Setianto, dkk, 2004; hal 09).

Audit internal sebagai elemen pengendalian internal dari kegiatan operasional perusahaan merupakan alat penting untuk normalisasi lebih lanjut dari fungsi struktur organisasi audit internal itu sendiri agar dapat meningkatkan efisiensi dan efektivitas untuk mencapai tujuan transparansi (Momot et al. 2021). Sejauh mana fungsi audit internal melakukan penugasan konsultasi, mereka memiliki dampak positif pada fungsi yang berfokus pada validasi kontrol. Kemampuan fungsi audit internal untuk membangun hubungan meningkat ketika auditor internal mengambil peran sebagai penasihat pada teknik manajemen

risiko dan selanjutnya diterima oleh manajemen untuk terlibat dalam inisiatif strategis utama (Anderson et al. 2017).

Auditor internal bertanggung jawab untuk memberikan penilaian yang menyeluruh pada aktivitas operasi perusahaan sehingga dapat meminimalisasi terjadinya kecurangan yang dapat merugikan perusahaan (Ratri & Bernawati 2020). Dengan fungsi audit internal yang efektif, dapat secara maksimal mencapai tujuan utamanya, yang terdiri dari menciptakan nilai tambah dan meningkatkan kinerja organisasi (Huong, 2018). Penyelenggaraan audit internal merupakan salah satu mekanisme pengendalian internal yang bertanggung jawab untuk memastikan bahwa organisasi memiliki kontrol internal penuh, kepatuhan terhadap peraturan yang relevan, dan memberikan nilai tambah bagi organisasi (Ishak et al. 2019).

Berdasarkan fungsinya, menurut (Mohamad Solihudin, 2015) audit internal berfungsi sebagai penilaian independen yang dibentuk oleh perusahaan guna memeriksa dan mengevaluasi semua aktivitas-aktivitas perusahaan. Hasil audit internal diharapkan akan dapat meningkatkan reliabilitas informasi tentang keadaan dalam unit-unit yang diawasinya. Audit internal membantu organisasi mencapai tujuannya melalui adanya pendekatan yang sistematis dalam mengevaluasi dan meningkatkan efektivitas manajemen risiko, pengendalian dan proses tata Kelola (IIA, 2000).

Selama ini masih sering terjadi praktik-praktik korupsi yang terjadi di perusahaan. Hal ini mengindikasikan fungsi pengawasan dan kontrol yang masih lemah sehingga berakibat pada maraknya praktik kecurangan.

Dalam IPPF terbaru dijelaskan bahwa fungsi audit internal tidak hanya melakukan penilaian tetapi juga mampu memberikan pandangan kedepan bagi organisasi (IIA 2017). Auditor internal harus dapat berkontribusi pada tata kelola dan manajemen risiko dengan cara menilai kecukupan pengendalian yang dibentuk untuk memitigasi risiko tersebut ke level yang dapat diterima (IIA 2017). Kerangka ini telah sejalan dengan definisi dari auditor internal yang disebutkan sebelumnya.

Penelitian ini juga merujuk kepada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Primasatya (2019). Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu terletak pada variabel independen yang digunakan dimana penelitian sebelumnya menggunakan 4 variabel independen yaitu independensi, kompetensi, kualitas audit, dan dukungan manajemen. Sedangkan pada penelitian ini menggunakan variabel independensi, kompetensi, dan pengalaman auditor. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi efektivitas auditor internal perusahaan. Penelitian ini diharapkan dapat berguna sebagai tambahan literatur atau informasi bagi penelitian selanjutnya atas pengujian yang lebih mendalam terkait efektivitas audit internal perusahaan.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka penelitian ini berjudul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Audit Internal Perusahaan”.

DAFTAR PUSTAKA

- Setianto, H., dkk. 2004. Standar Profesi Audit Internal. Jakarta: Yayasan Pendidikan Internal Audit.
- Agoes, Sukrisno. 2012. Auditing: Petunjuk Praktik Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Jakarta. Salemba Empat.
- Momot, T., Vlasova, O., Gordienko, N., Karpushenko, M., Ilyashenko, O., Yaroshenko, I., Solodovnik, O., & Kozlova, A. 2021. Internal Auditing in The Public Sector: Issues of Risks Compliance Application. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25(3), 1–9.
- Moeller, Robert R. 2009. Brink's Modern Internal Auditing 7th edition. Canada: John Wiley dan Sons.
- Anderson, U. L., Head, M. J., Ramamoorti, S., Riddle, C., Salamasick, M., & Sobel, P. J. 2017. Internal Auditing Assurance & Advisory Service. In Internal Audit Foundation.
- Ratri, M. C., & Bernawati, Y. 2020. Penerapan Standar Profesional Audit Internal Dan Kualitas Audit: Sebuah Tinjauan Literatur. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 22(1), 47–56. <https://doi.org/10.34208/jba.v22i1.605>.
- Huong, T. T. 2018. Factors Affecting the Effectiveness of Internal Audit in the Companie: Case Study in Vietnam. *The International Conference on Business Management*, 1-12.
- Ishak, S., Nor, M. N. M., Shuib, M. S., Osman, A. F., & Saad, R. A. J. 2019. Corporate governance practice, risk management and internal control at Kedah State Zakat Board (LZNK). *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(2), 389–404.
- Mohamad Solihudin, Z. F. I. (2015). Peningkatan Kinerja Audit Internal Dengan Metode Evaluasi Di Seksi Quality Assurance (Qa) Pt. Surya Toto Indonesia Tbk. *Jurnal Ilmiah Teknik Industri*, Vol. 3
- IIA. 2000. Internal Auditing: Adding Value across the Board.
- IIA. 2017. The Internarnational Professional Practice Framework (IPPF) Implementation Guide.
- Primasatya, R. D., Puspitasari, M. D., Hasudungan, R., Laila, E. A. 2019. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Efektivitas Audit Internal Inspektorat se-Karesidenan B.

- Adams, M. B. 1994. Agency Theory and the Internal Audit. *Managerial Auditing Journal*, 9(8), 8–12. <https://doi.org/10.1108/02686909410071133>.
- Eisenhardt, K. M. 1989. Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57. <https://doi.org/10.2307/258191>.
- Susilowati, Yeye, dan Tri Turyanto. 2011. Reaksi *Signal Rasio Profitabilitas* dan *Rasio Solvabilitas* terhadap Return Saham Perusahaan. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*. Mei 2011, Hal: 17-37.
- Firmansyah, A., & Herawaty, V. (2016). Pengaruh Income Smoothing, Kebijakan Dividen, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Earnings Response Coefficient Dan Future Earnings Response Coefficient. *JURNAL INFORMASI, PERPAJAKAN, AKUNTANSI, DAN KEUANGAN PUBLIK*, 11(1), 31–48. <https://doi.org/10.25105/jipak.v11i1.4568>.
- Dittenhofer, M. 2001. Internal Auditing Effectiveness: an expansions of present. *Managerial Auditing Journal*, 16/8, 443- 450.
- Mihret, D. G., & Yismaw, A. W. 2007. Internal Audit Effectiveness: an Ethiopian Public Sector Study. *Managerial Auditing Journal*, Vol. 22; no. 5, 470-484.
- Tugiman, Hiro. 2006. Standar Profesional Audit Internal. Edisi Kelima. Yogyakarta: Kanisius.
- Donaldson, L., dan Davis, J. H. 1991. Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholder Returns. *Australian Journal of Management*, Vol. 16.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2021. Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta. Senopati Raya.
- Setianto, H., dkk. 2004. Standar Profesi Audit Internal. Jakarta: Yayasan Pendidikan Internal Audit.
- Siti Kurnia Rahayu dan Ely Suhayati. 2010. Auditng Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntansi. Edisi Pertama. Yogyakarta : Graha ilmu.
- Syaiful F. Prihadi, 2004. Assesment Centre, Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.
- Novanda Friska Bayu Aji Kusuma.(2012). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi dan Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas.Skripsi.FE UNY.

- Knoers dan Haditono (1999) Elisha (2010). Faktor-faktor dalam Diri Auditor dan Kualitas Audit: Studi pada KAP 'Big Four' di Indonesia.
- Adisti, M. I., & Setyohadi, J. S. (2019). Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Pengalaman Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Sosio E-Kons*, 11(1), 37–45.
- Ananing, Dwi. 2006. Pengaruh Pengalaman terhadap Peningkatan Keahlian Auditor Dalam Bidang Auditing. Skripsi FE Universitas Islam Indonesia.
- Baharud-din, Z., Shokiyah, A., & Ibrahim, M. S. 2014. Factors that Contribute to the Effectiveness of Internal Audit in Public Sector. *International Proceedings of Economics Development and Research*, Vol. 70., 126-132.
- Arles, L., Anugrah R., & Andreas. 2017. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Efektivitas Audit Internal : Peran Penting Dukungan Manajemen. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 5, No. 2, April 2017, 125-133.
- Al-Twaijry, A. A., Brierly, J. A., & Gwilliam, D. R. 2003. The Development of Internal Audit in Saudi Arabia: an Institutional Theory Perspective. *Critical Perspective on Accounting*, 507-531.
- Setyaningrum, D., & Kuntadi, C. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pekerjaan Audit dan Komunikasi terhadap Efektivitas Audit Internal. *Journal of Economics, Business & Accountancy Ventura*, 22(1).
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2013). Research Methods for Business. In *A Skill-Building Approach* (Seventh Ed, hal. 237–266). Chichester: Wiley.
- Ali, H., Sastrodiharjo, I., & Saputra, F. (2022). Pengukuran Organizational Citizenship Behavior: Beban Kerja, Budaya Kerja dan Motivasi (Studi Literature Review). *Jurnal Ilmu Multidisplin*, 1(1), 83–93.
- Sugiyono. 2011. Metode Penelitian Kuantitatif kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabeta.