

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



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : SINDANI ADINAGARA

NIM : 126232085

PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANEGARA

JAKARTA

2024

LAPORAN TUGAS AKHIR

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS

AUDIT INTERNAL PERUSAHAAN



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : SINDANI ADINAGARA

NIM : 126232085

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 KUALITAS AUDIT
INTERNAL PERUSAHAAN**

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh:



Sindani Adinagara

126232085

Disetujui Oleh:

Pembimbing



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

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat, bimbingan, berkat, dan penyertaan-Nya selama proses penyusunan tugas akhir ini sehingga penulis dapat menyelesaikan secara baik dan tepat waktu. Adapun tugas akhir ini disusun dalam rangka memenuhi syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanegara.

Selama proses penyusunan tugas akhir ini, tentunya tidak lepas dari dukungan moril, doa, dan semangat, dan bimbingan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT. Tuhan Yang Maha Pengasih yang memberikan petunjuk, kehangatan, dan keterbukaan pikiran melalui ayat-ayat suci-Nya.
2. Keluarga yang memberikan semangat, penguat, dan penyejuk hati yang senantiasa menyayangi, dan selalu mendoakan.
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 bantuan dan pengetahuan kepada penulis 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.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, penulis mohon maaf apabila terdapat kekurangan dan kesalahan dalam penulisan. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan dan demi kemajuan penulis di masa datang.

Jakarta, 17 September 2024

Sindani Adinagara

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT INTERNAL PERUSAHAAN

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris mengenai variabel yang mempengaruhi kualitas audit internal Perusahaan. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah akuntabilitas auditor, kompetensi, dan independensi. **Metode** penelitian yang digunakan adalah metode kualitatif dan kajian Pustaka atau *library research*, alasan utama penelitian kualitatif yaitu bahwa penelitian bersifat eksploratif dan dinamis. **Hasil** empiris menunjukkan bahwa akuntabilitas auditor, kompetensi dan independensi berpengaruh terhadap kualitas audit internal Perusahaan.

Kata kunci: Kualitas Audit Internal, Akuntabilitas Auditor, Kompetensi, dan Independensi.

ABSTRACT

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

Keywords – Internal Audit Quality, Competency, and Independency.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR.....	iii
KATA PENGANTAR	iv - v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI.....	vii - vii
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1-3
BAB II LANDASAN TEORI.....	4
A. <i>Grand Theory</i>	4-10
B. Definisi Konseptual Variabel	10-17
C. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	17-18
BAB III METODE PENELITIAN	19
A. Metode Penelitian	19-20
B. Teknik Analisis Data	20
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	21
A. Pembahasan.....	21-24
B. Hasil Uji Hipotesis	24-25
BAB V PENUTUP	26
A. Kesimpulan	26-27
B. Saran.....	27
DAFTAR PUSTAKA	28-32
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	33-34
Lampiran Surat Pencatatan Ciptaan HKI DJKI	35
Lampiran Hasil Turnitin.....	36

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	18
------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian

Kesadaran akan pentingnya lembaga yang menjalankan fungsi pengawasan internal (audit internal) perusahaan semakin meningkat. Tujuan utamanya adalah untuk mewujudkan tata kelola perusahaan yang baik dan berkelanjutan (*good governance*) (Falah, 2005 dalam Efendy 2010). Boynton (dalam Efendy, 2010) menjelaskan bahwa fungsi auditor internal adalah melaksanakan fungsi pemeriksaan internal yang merupakan suatu fungsi penilaian independen dalam suatu organisasi dalam memahami, menguji dan mengevaluasi kegiatan organisasi yang dilakukan. Selain itu, auditor internal diharapkan dapat memberikan sumbangan bagi perbaikan efisiensi, kualitas dan efektivitas dalam rangka peningkatan kinerja organisasi.

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 kualitas audit internal yang optimal, dapat secara maksimal mencapai tujuan utamanya, yang terdiri dari menciptakan nilai tambah dan meningkatkan kinerja organisasi (Huong, 2018). Dalam menjalankan tugasnya, praktik, prosedur umum, dan etika auditor internal dalam bekerja perlu diatur menggunakan serangkaian aturan dan standar (Robert 2016).

Dalam menjalankan tugasnya khususnya menentukan kualitas audit, auditor perlu didukung oleh sikap independensi dan kompetensi, sikap - sikap ini termuat dalam kode etik menurut IIA (*The Institute of Internal Auditors*). Standar yang dijadikan pedoman wajib oleh auditor internal di seluruh dunia adalah Standar Profesional Internasional untuk Praktik Audit Internal atau biasa disebut dengan *International Professional Practices Framework* (IPPF) (IIA 2017). Kerangka kerja konseptual IPPF merupakan yang mengatur praktik auditor internal secara resmi dan diterbitkan oleh *Institut Auditor Internal* (IIA). Auditor internal yang baik harus mematuhi dan berkontribusi pada pengembangan standar profesional internal audit. 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).

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). Peran audit internal dalam melaksanakan pengawasan serta pengendalian internal dapat terwujud jika didukung dengan auditor yang mematuhi kode etik profesi. Tanpa adanya kode etik profesi, tata kelola organisasi akan memiliki risiko terhadap rendahnya tingkat akuntabilitas, transparansi, pengendalian internal serta buruknya kegiatan operasional dengan adanya kemungkinan risiko *fraud* yang

akan berdampak negatif pada kinerja organisasi (Karim et al, dalam Asmara & Hamidah, 2022). Oleh karena itu auditor harus menghasilkan audit yang berkualitas sehingga dapat mengurangi ketidakselarasan yang terjadi antara laporan audit dan keputusan yang diambil.

Penelitian ini juga merujuk kepada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Cris Kuntadi (2023). Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu terletak pada variabel independen yang digunakan dimana penelitian sebelumnya menggunakan 4 variabel independen yaitu audit internal, pengalaman, independensi, dan kompetensi. Sedangkan pada penelitian ini menggunakan variabel akuntabilitas auditor, kompetensi, dan independensi. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit internal perusahaan. Penelitian ini diharapkan dapat berguna sebagai tambahan literatur atau informasi bagi penelitian selanjutnya atas pengujian yang lebih mendalam terkait kualitas audit internal perusahaan.

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

DAFTAR PUSTAKA

- Efendy, Muh. Taufiq. 2010. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kota Gorontalo). Tesis 2010.
- 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 Company: Case Study in Vietnam. *The International Conference on Business Management*, 1-12.
- Robert, R. M. 2016. Brink's Modern Internal Auditing: A Common Body of Knowledge (8 Edition). John Wiley & Sons.
- Institute of Internal Auditors. 2017. International standards for the professional practice of internal auditing, 1–25.
- 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 (LZKN). *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(2), 389–404.
- IIA. 2000. Internal Auditing: Adding Value across the Board.
- IIA. 2017. The International Professional Practice Framework (IPPF) Implementation Guide.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2021. Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta. Senopati Raya.
- Setyaningrum, D., & Kuntadi, C. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pekerjaan Audit dan Komunikasi terhadap Efektivitas Audit Internal. *Journal of Economics, Business & Accountancy Ventura*, 22(1).
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency theory: An assessment and review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57-74.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.

- Shleifer, A., & Vishny, R. W. (1997). A survey of corporate governance. *Journal of Finance*, 52(2), 737-783.
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of ownership and control. *Journal of Law and Economics*, 26(2), 301-325.
- Cadbury, A. (1992). *Report of the Committee on the Financial Aspects of Corporate Governance*. Gee and Co. Ltd.
- Rosenstein, S., & Wyatt, J. G. (1990). Outside directors, board independence, and shareholder wealth. *Journal of Financial Economics*, 26(2), 175-191.
- Spence, M. (1973). Job market signaling. *Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355-374.
- Akerlof, G. A. (1970). The market for "lemons": Quality uncertainty and the market mechanism. *Quarterly Journal of Economics*, 84(3), 488-500.
- Prawitt, D. F., Sharp, N. Y., & Wood, D. A. (2011). Reconciling archival and experimental research: Does internal audit contribution affect the external audit fee? *Behavioral Research in Accounting*, 23(2), 187-206.
- Lin, S., Pizzini, M., Vargus, M., & Bardhan, I. R. (2011). The role of the internal audit function in the disclosure of material weaknesses. *The Accounting Review*, 86(1), 287-323.
- Gramling, A. A., Maletta, M. J., Schneider, A., & Church, B. K. (2004). The role of the internal audit function in corporate governance: A synthesis of the extant internal auditing literature and directions for future research. *Journal of Accounting Literature*, 23, 194-244.
- Davis, J. H., Schoorman, F. D., & Donaldson, L. (1997). Toward a stewardship theory of management. *Academy of Management Review*, 22(1), 20-47.
- Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship theory or agency theory: CEO governance and shareholder returns. *Australian Journal of Management*, 16(1), 49-64.
- Ghozali, I., & Chariri, A. (2007). *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Sutrisno, B. (2012). Pengaruh Kepemimpinan Berbasis Stewardship terhadap Kinerja Perusahaan: Studi pada Sektor Perbankan di Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*, 27(2), 145-159.

- Anggarini, Defia Riski, Nani, D. A., & Aprianto, W. (2021). Penguatan Kelembagaan dalam Rangka Peningkatan Produktivitas Petani Kopi pada GAPOKTAN Sumber Murni Lampung (SML). *Sricommerce: Journal of Sriwijaya Community Services*, 2(1), 59–66. <https://doi.org/10.29259/jscs.v2i1.59>.
- Fadly, M., Muryana, D. R., & Priandika, A. T. (2020). SISTEM MONITORING PENJUALAN BAHAN BANGUNAN MENGGUNAKAN PENDEKATAN KEY PERFORMANCE INDICATOR. *Journal of Social Sciences and Technology for Community Service (JSSTCS)*, 1(1), 15–20.
- Ahluwalia, L., Permatasari, B., Husna, N., & Novita, D. (2021). Penguatan Sumber Daya Manusia Melalui Peningkatan Keterampilan Pada Komunitas ODAPUS Lampung. 2(1), 73–80. <https://doi.org/10.23960/jpkmt.v2i1.32>.
- Fadly, M., & Alita, D. (2021). Optimalisasi pemasaran umkm melalui. 4(3), 416–422.
- Larasati Ahluwalia, K. P. (2020). Pengaruh Kepemimpinan Pemberdayaan Pada Kinerja Dan Keseimbangan Pekerjaan-Rumah Di Masa Pandemi Ncovid-19. *Manajemen Sumber Daya Manusia*, VII(2), 119–128.
- Sedyastuti, K., Suwarni, E., Rahadi, D. R., & Handayani, M. A. (2021). Human Resources Competency at Micro, Small and Medium Enterprises in Palembang Songket Industry. *Proceedings of the 2nd Annual Conference on Social Science and Humanities (ANCOSH 2020)*, 542(Ancosh 2020), 248–251. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.210413.057>.
- Febria Lina, L., & Setiyanto, A. (2021). Privacy Concerns in Personalized Advertising Effectiveness on Social Media. *SIJDEB*, 5(2), 147–156. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v5i2.147-156>.
- Fadly, M., & Wantoro, A. (2019). Model Sistem Informasi Manajemen Hubungan Pelanggan Dengan Kombinasi Pengelolaan Digital Asset Untuk Meningkatkan Jumlah Pelanggan. *Prosiding Seminar Nasional Darmajaya*, 1, 46–55.
- Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing: Petunjuk Praktik Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta. Salemba Empat.
- Pramono, A., & Anggraini, A. (2017). Akuntabilitas Auditor dan Kualitas Audit di Sektor Pemerintahan. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 21(1), 55-70.

- Ningsih, L., & Rahayu, S. (2018). Akuntabilitas Auditor dan Kualitas Audit Internal. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 10(1), 34-47.
- Utami, R. (2015). Transparansi Proses Audit dan Kualitas Audit Internal. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*, 29(4), 322-338.
- Hidayat, R. (2016). Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 13(2), 89-101.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2016). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. Jakarta: Salemba Empat.
- Setyawati, E., & Na'im, A. (2017). Peran Kompetensi Auditor dalam Meningkatkan Kualitas Audit Internal di Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*, 14(3), 211-227.
- Syaiful F. Prihadi, 2004. Assesment Centre, Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.
- Mulyadi, M., & Kanaka Puradiredja, K. (2013). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Putri, A., & Subroto, B. (2017). Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit di Perusahaan Publik Indonesia. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 8(1), 101-115.
- 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 Literatur Reviu). *Jurnal Ilmu Multidisplin*, 1(1), 83–93.
- Sugiyono. 2011. Metode Penelitian Kuantitatif kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Lilis Ardini. Pengaruh Kompetensi, Indepedensi, Akuntabilitas Dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit. Majalah Ekonomi. Tahun XX, No 3 Desember 2010 Hal 329- 349.
- Rahmawati, T., & Sudirman, D. (2022). Peran Akuntabilitas Auditor dalam Meningkatkan Kualitas Audit Internal di Perusahaan Ritel. *Jurnal Manajemen dan Bisnis Indonesia*, 29(4), 200-213.
- Prasetyo, A., & Nugroho, S. (2016). Pengaruh Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit Internal di Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 18(2), 123-135.

- Setiawan, A., & Kurniawan, R. (2016). Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Internal di Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 19(2), 145-158.
- Anton Eka Saputra. 2012. Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Varabel Moderasi (Studi Empiris Pada auditor Di Kantor Akuntan Publik Se-Jawa Tengah Dan D.I Yogyakarta) . Juraksi Vol. 1 No. 2 Februari ISSN: 2301 -9328.
- Wijaya, F., & Dewi, S. (2023). Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit Internal di Perusahaan Teknologi. *Jurnal Akuntansi dan Teknologi Informasi*, 32(2), 210-225.
- Puspitasari, A., & Rahman, D. (2016). Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Internal di Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 20(2), 167-180.
- Pratiwi, E., & Suryanto, R. (2018). Hubungan Antara Independensi Auditor dan Kualitas Audit Internal pada Perusahaan Ritel. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen Keuangan*, 28(3), 175-190.
- Santoso, R., & Dewi, S. (2023). Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit Internal di Perusahaan Teknologi. *Jurnal Akuntansi dan Teknologi Informasi*, 33(2), 220-235.