

# Operasionalisasi dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Audit Internal: *Systematic Literature Review*

Yuyun Syafithri<sup>1</sup>, Tertiarto Wahyudi<sup>2</sup>, Hasni Yusrianti<sup>3</sup>, Inten Meutia<sup>4</sup>

<sup>1234</sup>Progran Studi Ilmu Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya  
[yuyuntazah@gmail.com](mailto:yuyuntazah@gmail.com), [tertiarto\\_wahyudi@unsri.ac.id](mailto:tertiarto_wahyudi@unsri.ac.id), [hasniyusrianti@unsri.ac.id](mailto:hasniyusrianti@unsri.ac.id),  
[intenmeutia@unsri.ac.id](mailto:intenmeutia@unsri.ac.id)

\*Corresponding Author

Submitted: 29 Nopember 2024

Accepted: 30 Desember 2024

Published: Jan 2, 2025

## ABSTRACT

*The purpose of this study is to present how internal audit effectiveness can be operationalized and the factors that influence it. The researcher used a structured literature review method obtained from reputable electronic databases from 2019 to 2024 resulting in 35 studies selected based on inclusion and exclusion criteria. The results comprehensively present developments, factors, indicators, and future research suggestions related to internal audit effectiveness. The most articles were published in 2022 and 2023. Furthermore, 66% or 23 empirical studies used quantitative research methodology. Agency theory, contingency theory, resource-based theory and institutional theory were most widely used in research related to internal audit effectiveness. Factors that influence internal audit effectiveness are explained in detail consisting of independent, moderating, mediating and control factors. The dominant factors used are independence and management support. Management support is also the most widely used moderating factor in the research conducted. The most suggested result of future research is to consider using other factors for internal audit effectiveness. This research has limitations only on empirical studies due to the inclusion and exclusion criteria used. Then this study offers contributions to research and practice related to improving the effectiveness of internal audits conducted in the public and private sectors that can be used as considerations for conducting future research in this area.*

**Keywords:** *Internal Audit Effectiveness*

## PENDAHULUAN

Pada awal tahun 2000an telah terjadi skandal akuntansi dan kebangkrutan perusahaan misalnya kasus yang terjadi pada perusahaan Enron, WorldCom dan Lehman Brothers yang membuat meningkatnya minat fungsi audit internal sebagai bagian integral dari proses tata kelola perusahaan yang efektif (Lenz et al., 2018). Baru-baru ini, semakin banyak reformasi regulasi dilakukan untuk memastikan konvergensi menuju praktik terbaik audit internal dan beberapa peneliti telah merekomendasikan perlunya lebih banyak penelitian di bidang ini, terutama di negara-negara berkembang (Endaya & Hanefah, 2016).

Secara global, efektivitas audit internal (EAI) menghadapi sejumlah tantangan dan peluang baru yang menuntut respon strategis dari organisasi. Tantangan abadi yang semakin meningkat pada tahun 2024 adalah tekanan untuk menangani cakupan tanggung jawab audit yang semakin luas dengan sumber daya yang terbatas. Skenario ini menuntut pendekatan strategis untuk perencanaan audit, dengan memprioritaskan area dengan risiko dan potensi dampak tertinggi (RAD D LLC, 2024). Disamping itu juga audit internal menghadapi risiko baru yang terus berkembang termasuk peningkatan investigasi *fraud*, kebutuhan untuk menangani risiko siber dan pengelolaan kerentanan rantai pasok yang memerlukan keterampilan khusus dan alat yang lebih canggih untuk mendeteksi serta mengatasi ancaman ini secara efektif (Deloitte, 2019).

The institute of internal audit mengartikan audit internal adalah kegiatan konsultasi dan penjaminan independen dan objektif yang dirancang untuk menambah nilai dan meningkatkan operasi organisasi. Peran tradisional audit internal terdiri dari melindungi aset perusahaan, meningkatkan kualitas informasi keuangan dan memastikan kepatuhan terhadap peraturan dan instruksi manajemen untuk meningkatkan kinerja perusahaan (Alzeban & Gwilliam, 2014). Saat ini, audit internal telah memperoleh dimensi lain untuk mencakup peran konsultasi internal dalam fungsi manajemen risiko perusahaan, rekomendasi yang membantu organisasi mencapai tujuan strategisnya dan meningkatkan kinerja organisasi (Alzeban & Gwilliam, 2014). Mengingat pentingnya hal ini, menjadi penting untuk menguji faktor-faktor penentu efektivitas audit internal (EAI).

Penelitian-penelitian yang ada memfokuskan pada faktor-faktor yang berpengaruh (Badara & Saidin, 2013; Lenz & Hahn, 2015) dan tidak mempertimbangkan bagaimana EAI diukur atau dioperasionalkan dalam karya-karya empiris yang relevan padahal itu sangat penting. Organisasi diharapkan tidak hanya mempertimbangkan faktor-faktor yang berpotensi memengaruhi audit internal, tetapi juga menilai dampak aktualnya dalam organisasi melalui indikator yang ditetapkan dengan baik. Kemudian dengan memeriksa indikator atau metrik yang digunakan untuk mengoperasionalkan/mengukur dan memahami faktor-faktor yang memengaruhi EAI merupakan suatu kebutuhan pada penelitian (IIA, 2017). Penelitian ini akan memfokuskan pembahasan pada perkembangan penelitian terkait EAI, faktor-faktor yang mempengaruhinya, indikator yang digunakan untuk mengoperasionalkan EAI dan saran penelitian di masa depan.

## STUDI LITERATUR

### Efektivitas Audit Internal

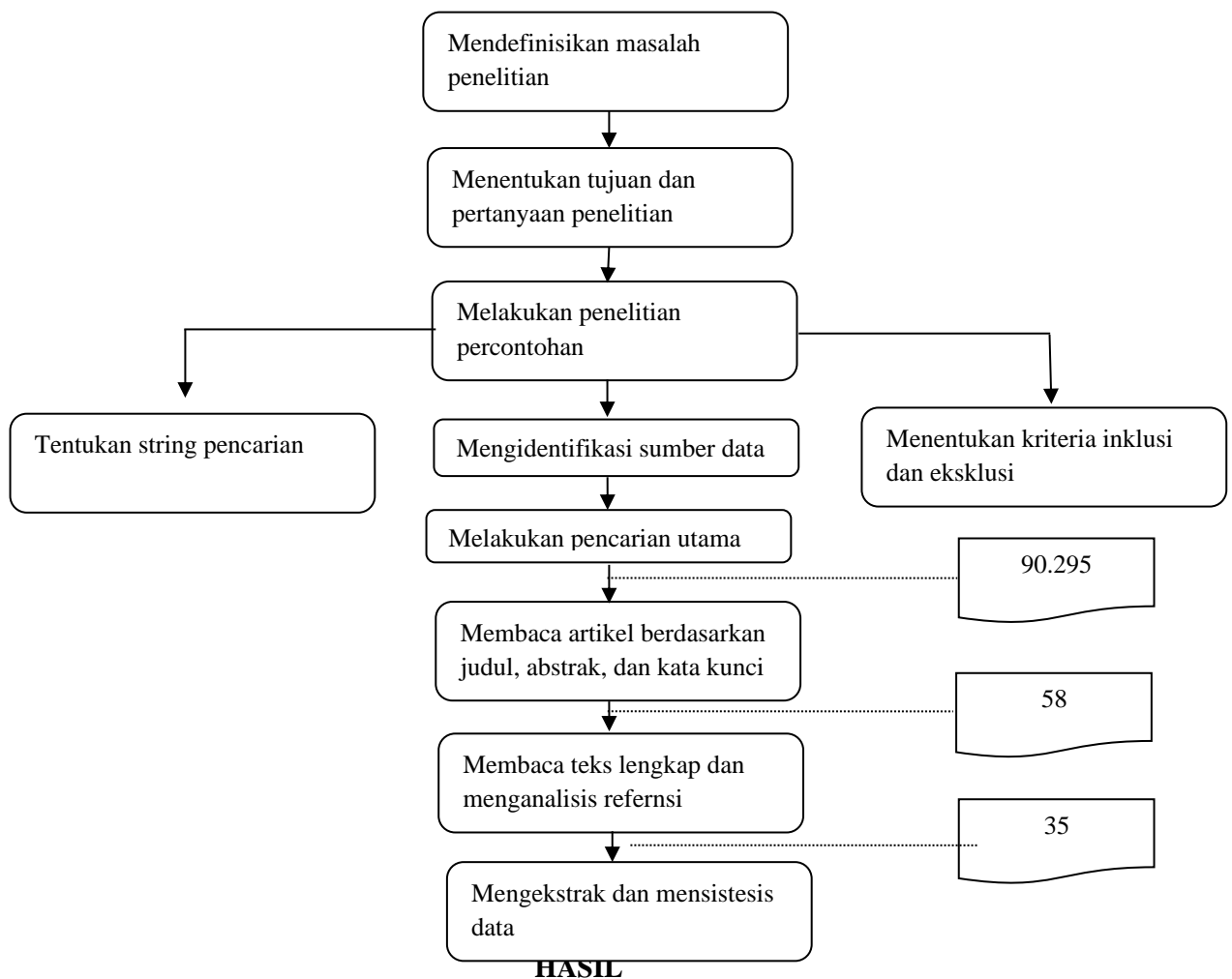
Efektivitas pada dasarnya berhubungan dengan pencapaian tujuan atau target kebijakan (hasil guna). Efektivitas merupakan indikator dari tercapainya sasaran atau tujuan yang telah ditentukan (Sirajuddin, 2019). Audit internal menurut institute of internal auditors adalah aktivitas independen, keyakinan objektif, dan aktivitas konsultasi yang dirancang untuk menambah nilai dan meningkatkan operasi suatu organisasi. Efektivitas audit internal mampu menambah nilai bagi suatu organisasi dengan membantu manajemen dan direksi meningkatkan kontrol atau pengendalian internal dan tata kelola yang baik (Chang et al., 2019). Jadi dapat disimpulkan bahwa efektivitas audit internal adalah aktivitas yang dilakukan untuk membantu suatu organisasi mencapai tujuannya dengan pengelolaan dan pengendalian yang tepat.

Audit internal yang efektif dapat mendukung organisasi dalam mencapai tujuannya dengan menilai kepatuhan terhadap peraturan, prosedur, dan kebijakan; mengevaluasi dan meningkatkan efektivitas sistem pengendalian internal; dan meninjau cara melindungi aset (Salehi et al., 2019). Di sisi lain, Al-Twaijry et al, 2003 menyatakan

bahwa organisasi yang beroperasi tanpa departemen audit internal yang efektif menghadapi banyak kebingungan dalam menjalankan aktivitasnya. Dengan demikian, efektivitas auditor internal sangat diinginkan karena dapat memungkinkan lembaga sektor publik untuk mencapai kemajuan dalam aktivitas rutin mereka (Unegbu & Mohammed Isa Kida, 2011).

### METODE

Penelitian ini menggunakan metode telaah pustaka terstruktur (SLR). SLR merupakan metode untuk meneliti kumpulan literatur ilmiah guna mengembangkan wawasan, refleksi kritis, dan jalur penelitian di masa mendatang (Meutia et al., 2022). Penelitian ini merujuk pada pedoman yang diberikan oleh (Kitchenham et al., 2010). Pedoman ini awalnya dikembangkan untuk membantu peneliti melakukan SLR di bidang rekayasa perangkat lunak tetapi baru-baru ini di adopsi oleh studi tinjauan di beberapa penelitian lain seperti yang dilakukan oleh (Turetken et al., 2020; Dikici et al., 2018; Kitchenham et al., 2010). Berdasarkan hal tersebut, peneliti menggunakan basis data elektronik terkemuka seperti Emerald, ScienceDirect, MDPI, Proquest, Google Scholar dan Semantic Scholar dengan menetapkan kriteria inklusi dan eklusi dengan kata kunci efektivitas audit internal dan diterbitkan dalam bahasa Inggris dari tahun 2019-2024 dengan hasil akhir didapatkan 35 penelitian seperti yang tergambar dalam langkah-langkah Gambar I berikut:



SLR mencakup 35 artikel yang membahas tentang faktor yang mempengaruhi efektivitas audit internal. Berikut akan dijelaskan secara rinci tentang hasil yang didapat.

**Perkembangan Penelitian terkait EAI**

Bagian ini memberikan informasi terkait analisis yang telah ditemukan dengan fokus pada daftar penelitian, paradigma, daftar sumber jurnal penelitian, serta teori yang digunakan dalam penelitian.

Tabel I. Daftar Penelitian

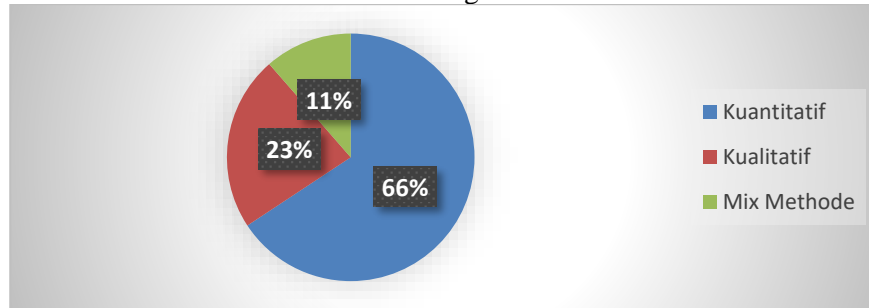
No	Penulis	Judul Penelitian
1	Khelil, 2023	Psychological capital, moral courage and internal audit effectiveness (EAI) : a complementary or substitution effect
2	Ebrahimi et al., 2023	Effects of External and internal drivers of individual behavior voice on the moral courage and internal auditors' effectiveness
3	Algabry et al., 2020	Conceptual framework of internal Shari'ah audit effectiveness factors in Islamic banks
4	Oussii & Klibi, 2019	Does the chief audit executive gender matter to internal audit effectiveness? Evidence from Tunisia
5	Oussii & Boulila, 2021	Evidence on the relation between audit committee financial expertise and internal audit function effectiveness
6	H. M. Alqudah et al., 2019	Factors affecting the internal auditors' effectiveness in the Jordanian public sector the moderating effect of task complexity
7	Khalid & Sarea, 2021	Independence and effectiveness in internal Shariah audit with insights drawn from Islamic agency theory
8	Turetken et al., 2020	Internal audit effectiveness: operationalization and influencing factors
9	Khalid, 2020	Role of Audit and Governance Committee for internal Shariah audit effectiveness in Islamic banks
10	H. Alqudah et al., 2023	Examining the critical factors of internal audit effectiveness from internal auditors' perspective: Moderating role of extrinsic rewards
11	Afzal, 2023	Evaluation of Factors Contributing to the Effectiveness of Internal Audit Quality in Pakistani Commercial Banks
12	Ta & Doan, 2022	Factors Affecting Internal Audit Effectiveness: Empirical Evidence from Vietnam
13	Ojra et al., 2020	Influence of Culture on the Effectiveness of Internal Audit: A Literature Review
14	Jasim Almaliki et al., 2019	Structural Equation Model for the Relationship between Accounting Information System and Internal Audit Effectiveness with Moderating Effect of Experience
15	Grima et al., 2023	Designing a Characteristics Effectiveness Model for Internal Audit
16	Joshi, 2021	Determinants Affecting Internal Audit Effectiveness
17	Dyhati & Wahyudi, 2022	The Effect of Integrity, Objectivity and Management Support on the Effectiveness of Internal Audit of The Government Sector in The Covid-19 Pandemic Condition

No	Penulis	Judul Penelitian
18	Josh & Karyawati P, 2022	The Institutional Theory on the Internal Audit Effectiveness: The Case of India
19	Al Shbail et al., 2022	The moderating effect of job satisfaction on the relationship between human capital dimensions and internal audit effectiveness
20	Abdelrahim & Al-Malkawi, 2022	The Influential Factors of Internal Audit Effectiveness: A Conceptual Model
21	Wibowo, 2019	Lingkup Fungsi Audit Internal dan Efektivitas Audit pada Kementerian Keuangan
22	Bani Ahmad et al., 2023	The Effect of System Quality and User Quality of Information Technology on Internal Audit Effectiveness in Jordan And the Moderating Effect of Management Support
23	Shah et al., 2023a	Impact Evaluation of Factors of Internal Audit on Internal Audit Effectiveness: The Moderating and Mediating Effect of Ethical Culture and Internal Controls
24	Singh et al., 2021	Antecedents and Internal Audit Quality Implications of Internal Audit Effectiveness
25	Sulaiman et al., 2022	Internal Audit Effectiveness in Insurance and Takaful Companies in Malaysia: A Study of Internal Auditors and Auditees' Perceptions
26	Henry et al., 2022	Effect of The Size of Audit Committee on Internal Audit Effectiveness in Kericho and Nyandarua County Governments in Kenya
27	Lihuan, 2022	Factors Affecting Internal Audit Effectiveness: A Research in China SMES
28	Onay, 2021	Factors Affecting the Internal Audit Effectiveness: A Research of the Turkish Private Sector Organizations
29	Abdulkadir Roba et al., 2023	Internal Audit Effectiveness and Its Determinant Factors in Commercial Banks of Ethiopia: The Case of Bale Robe Town
30	S.N.F. et al., 2023	Internal Audit Effectiveness: Effectiveness of Internal Control System and Management Support as a Moderating Variable
31	Novita Sari., Achmad Hizazi., 2021	Internal Audit Effectiveness: A Pilot Study Analysis at Malaysian Public Sector
32	Yanti, 2022	Management Support, Competence, Organizational Culture and Professional Ethics on Internal Audit Effectiveness
33	Thu Pham Thi Bich	A Study on Demand- Side Factors Affecting Internal Audit Effectiveness in Private Companies in Vietnam
34	Alqaraleh et al., 2022	The Mediating Role of Organizational Culture on the Relationship between Information Technology and Internal Audit Effectiveness
35	Huong Tram et al., 2023	The Relationship between Political Institutional Factors and Internal Audit Effectiveness in Vietnamese Enterprises

#### Paradigma Penelitian

Gambar II menunjukkan paradigma penelitian. Di antara 35 penelitian yang dilakukan, terdapat 23 penelitian (66%) dengan pendekatan kuantitatif, 8 penelitian (23%) dengan pendekatan kualitatif dan 4 penelitian (11%) yang menggabungkan dua pendekatan tersebut.

Gambar II. Paradigma Penelitian



Sumber Jurnal

Tabel II mencantumkan indeks jurnal, sumber jurnal, dan jumlah penelitian yang dipublikasikan.

Tabel II. Sumber Jurnal

Indeks	Nama Jurnal	Urutan Jurnal	Total
Q1	Managerial Auditing Journal	1, 8	2
Q1	Journal of accounting & organizational change	2	1
Q1	EuroMed Journal of Business	6	1
Q1	Heliyon	10	1
Q2	African Journal of Economic and Management Studies	4	1
Q2	International Journal of Law and Management	7	1
Q2	Asian Journal of Accounting	9	1
Q2	International Journal of Financial Studies	11, 12, 20	3
Q2	Risk and Financial Management	15	1
Q3	ISRA International Journal of Islamic Finance	3	1
Q3	Iranian Journal of Management Studies	18	1
Q3	Int. Journal of Business Science and Applied Management	24	1
Q3	Asian Journal of Business and Accounting	25	1
Q4	Corporate Governance and Organizational Behavior Review	34	1
Sinta 2	Indonesian Treasury Review	21	1
EBSCO	Journal of Economic and Administrative Sciences	5	1
Tidak teridentifikasi	International Review of Business Research Papers	13	1
MY CITE	International Business Education Journal	14	1
EBSCO	Emerging Markets Journal	16	1
Tidak teridentifikasi	journal of accounting finance and auditing studies	17	1
Tidak teridentifikasi	Accounting, Corporate Governance & Business Ethics	19	1
Copernicus	Applied Mathematich and Information Science	22	1
Copernicus	Pakistan Journal of Humanities and Social Sciences	23	1
Copernicus	International Journal of Academic Research in Business & Social Sciences	26	1
Google Scholar	Academic Journal of Business & Management	27	1

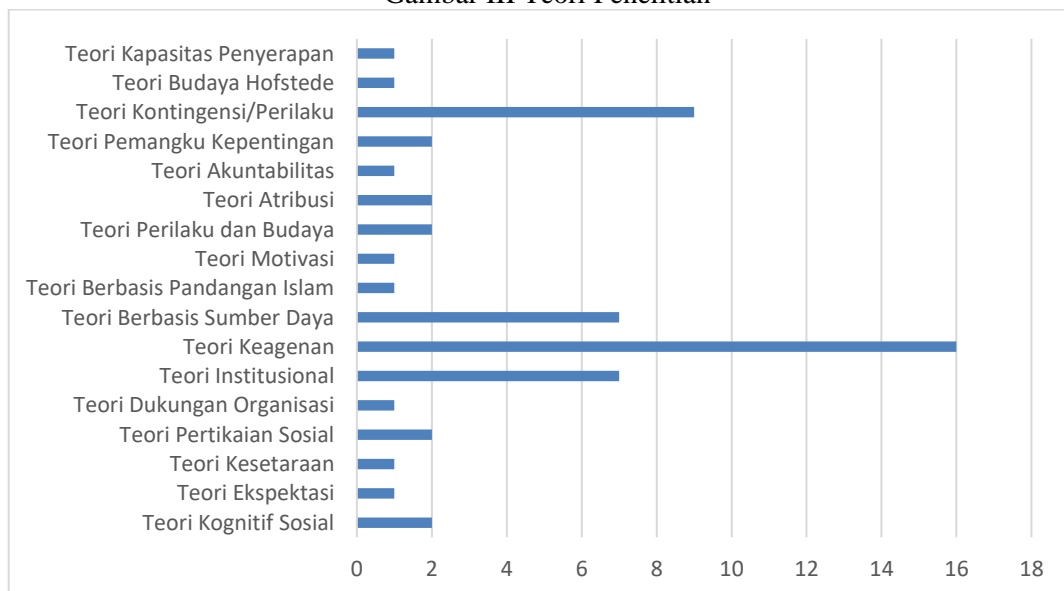
Indeks	Nama Jurnal	Urutan Jurnal	Total
TR Dizin	Ege Akademik Bakis/Ege Academic Review	28	1
Tidak Teridentifikasi	International Journal of Accounting, Finance and Risk Management	29	1
Copernicus	International Journal of Academic Research in Accounting, Finance & Management Sciences	30, 31	2
Copernicus	International Journal of Multidisciplinary Research and Analysis	32	1
Copernicus	Journal of Economics, Finance and Management Studies	35	1
Tidak teridentifikasi	Tidak teridentifikasi	33	1

Tabel II. menunjukkan tiga publikasi muncul di International Journal of Financial Studies, yang merupakan jumlah tertinggi di antara jurnal-jurnal. Diikuti masing-masing dua publikasi muncul di Managerial Auditing Journal dan International Journal Of Academic Research In Accounting, Finance & Management Sciences, sisanya tersebar di 28 jurnal. Untuk reputasi jurnal Q1, Q2, Q3, Q4, dan Sinta masing-masing berjumlah 4, 5, 4, 1, dan 1. Sementara itu terdapat 6 penelitian yang tidak teridentifikasi jurnalnya.

**Teori**

Gambar III menunjukkan bermacam teori terkait topik penelitian ini. Teori keagenan merupakan teori yang paling banyak digunakan dalam penelitian yaitu sebanyak 16 penelitian, kemudian teori kontingensi sebanyak 9 penelitian, teori berbasis sumber daya dan teori institusional masing-masing sebanyak 7 penelitian, kemudian teori kognitif sosial, teori pertikaian sosial, teori perilaku dan budaya, teori atribusi, teori pemangku kepentingan, dan teori perilaku yang masing-masing berjumlah dua penelitian. Dan yang terakhir masing-masing terdapat satu teori penelitian tersebar di jurnal penelitian.

Gambar III Teori Penelitian



**Faktor-faktor yang mempengaruhi EAI**

Bagian ini menyajikan rincian faktor-faktor yang dianggap memiliki pengaruh terhadap EAI sebagaimana yang dipelajari dalam literatur yang ada. Tabel III berikut menyajikan faktor-faktor yang mempengaruhi EAI yang terdiri dari faktor independen, moderasi, mediasi, dan kontrol.

Tabel III. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi EAI

Variabel	Urutan Jurnal			
	Independen	Moderasi	Media si	Kontrol
Keberanian Moral	1			
Modal Psikologis	1			
Suara perilaku individu	2			
Efikasi diri	2			
Harapan	2			
Ketahanan	2			
Dukungan Komite audit	2, 11, 25, 33			
Independensi	2, 6, 10, 11, 12, 15, 18, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 31			
Gender kepala audit eksekutif (CAE)	4			
Kerja sama auditor eksternal	6, 10, 15, 23, 27, 28, 29, 33			
Kompetensi	11, 12, 15, 18, 24, 27, 28, 29, 31, 32			
Kinerja Audit Internal	11			
Objektivitas	11, 15, 17, 24			
Kualitas Pekerjaan	12, 15			
Karakteristik sistem informasi ( Integrasi, Fleksibilitas, Keandalan, Relevansi, Ketepatan Waktu)	14			
Kepatuhan terhadap Standar	15			
Outsourcing Pekerjaan IA	15			
Penggunaan Big Data	15, 16			
Batasan Cakupan	15			
Kerja sama dengan komite audit	15, 18			
Proses tindak lanjut	15			
Lingkungan Kontrol	15, 33			
Perbedaan Antara Organisasi Swasta dan Organisasi Publik	15			
Integritas	17			
Internal audit department size				1
The experience of the chief				1
The certification of the chief audit executive in the audit				1
The training level of the chief audit executive				1
The gender of the chief audit executive in the audit department				1
Masa jabatan CAE				4, 5
Investasi IAF				4
Keahlian keuangan komite audit	5, 26			4, 5
Ukuran perusahaan	27			4, 5
Industri perusahaan				4, 5

Variabel	Urutan Jurnal			
	Independen	Moderasi	Media si	Kontro l
Dukungan manajemen	10, 12, 15, 17, 18, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 32, 33	22, 30, 31		5
Keterlibatan AC dalam meninjau rencana dan hasil audit internal (AC_REV)	16			5
Ukuran audit eksternal (BIG 4)				5
Kompleksitas Tugas		6		
Pemberdayaan Manajemen Puncak	6			
Ukuran Unit audit internal	10, 15, 26			
Penghargaan ekstrinsik	10	10		
Pengalaman		14		
Hubungan Dimensi Human Capital : Pendidikan, Pengalaman, dan Pelatihan	19			
Kepuasan Kerja		19		
Evaluasi Tata kelola organisasi	21			
Evaluasi Manajemen risiko	21, 28			
Evaluasi Pengendalian internal	21		23	
Lingkup fungsi audit internal	21			
Sistem Teknologi Informasi	22, 29, 34			
Kualitas Pengguna	22			
Budaya Etis		23		
Koordinasi antardepartemen	24			
Sumber daya fungsi audit internal	25			
Sistem Pengendalian Internal	30			
Efektivitas Sistem Pengendalian Internal	31			
Etika Profesi	32			
Budaya Organisasi	32, 33		34	
Informasi dan komunikasi	33			
Adanya tindak lanjut proses	33			

Tabel III. menunjukkan bahwa faktor independensi dan dukungan manajemen paling banyak digunakan dalam penelitian yaitu masing-masing empat belas penelitian. Dukungan manajemen juga dijadikan faktor moderasi paling banyak digunakan pada penelitian yang dilakukan. Kemudian terdapat beberapa faktor kontrol yang digunakan dalam penelitian terkait EAI.

### Indikator yang digunakan

Penelitian mengenai EAI masih terbatas dan hanya sedikit penelitian yang membahas indikator dalam penelitian yang divalidasi dan diuji keandalannya (Cohen & Sayag, 2010). Sebagian besar penelitian mengamati faktor-faktor yang mempengaruhi efektivitas IA, namun tidak menyajikan indikator yang digunakan dalam mengukur efektivitas IA.

Tabel IV. Indikator yang Digunakan

Pengukuran Variabel Dependen	Sumber	Urutan Jurnal
Menggunakan persepsi manajer terhadap fungsi audit internal (15 item)	Alzeban & Gwilliam, 2014	1
Menggunakan tujuh pertanyaan terkait tiga komponen organisasi, prosedur dan hubungan.	Azarbakhshi & Rahmani, 2017	2

Pengukuran Variabel Dependen	Sumber	Urutan Jurnal
Ukuran tiga variabel teknik penjaminan mutu: keberadaan program penjaminan mutu (QAPPROG), keberadaan penilaian internal (INTASS) dan keberadaan penilaian eksternal (EXTASS)	Johl et al., 2013; IIA, 2017	4
Berdasarkan persentase rekomendasi laporan audit internal yang dilaksanakan	Alzeban & Sawan, 2015 Arena & Azzone, 2009	5
Menggunakan pandangan manajer keuangan (audit) sebagai ukuran “semi-eksternal” efektivitas auditor internal	Alzeban & Gwilliam, 2014	6
Tanggapan manajer keuangan terhadap aspek efektivitas audit internal	Alzeban & Gwilliam, 2014	10
Tanggapan auditor untuk mengevaluasi, menjelaskan, dan meramalkan aliansi antara variabel.	Lenz et al., 2018	11
Diukur dengan 12 variabel yang diamati	Goodwin & Yeo, 2001	12
Tanggapan akuntan, auditor dan manajer dengan 10 item pertanyaan	Almaliki et al., 2018	14
Indikator dibagi menjadi tiga kategori yaitu proses, keluaran, dan hasil	Arena & Azzone, 2009 Turetken et al., 2020	15
Ukuran Pencapaian tujuan suatu perusahaan	Arrens, 2013	17
Efektivitas IA dalam suatu perusahaan ditentukan oleh posisi IA yang kuat dalam perusahaan tersebut.	Powell & Bromley, 2015	18
Efektivitas audit internal diukur dengan enam item	Dellai & Omri, 2016	19
Enam belas indikator yang mengukur kemampuan audit internal untuk mencapai tujuan organisasi dan sejauh mana berkontribusi dalam pemberian layanan secara efektif dan efisien.	Cohen & Sayag, 2010 Alzeban & Gwilliam, 2014	21
Diukur dengan lima belas item yang diamati	Alzeban & Gwilliam, 2014	23
Diukur dengan skala enam item yang diamati	Cohen & Sayag, 2010	24
Diukur dengan lima belas item yang diamati	Alzeban & Gwilliam, 2014	25
Diukur dengan sepuluh item yang diamati	Onay, 2021	27
Diukur dengan sepuluh item yang diamati	Alzeban & Gwilliam, 2014 Endaya & Hanefah, 2016	28
Diukur dengan sepuluh item yang diamati	Turetken et al., 2020 IIA, 2021	31
Mengukur sikap, pendapat, dan persepsi seseorang atau sekelompok orang terhadap fenomena sosial	Tidak teridentifikasi	32
Mengukur EAI dengan dua pendekatan efektif	Turetken et al., 2020	33
Diukur dengan 9 item yang diamati	Dinh et al., 2021	34
Tidak teridentifikasi	Tidak teridentifikasi	16, 22, 26, 29, 30

Tabel IV menunjukkan indikator-indikator yang diidentifikasi yang digunakan untuk mengukur EAI beserta sumbernya. Pengukuran EAI yang paling dominan mengadopsi dari

Alzeban & Gwilliam, 2014 yaitu pada penelitian Khelil, 2023; H. M. Alqudah et al., 2019; H. Alqudah et al., 2023; Shah et al., 2023; Sulaiman et al., 2022.

### Saran Penelitian di Masa Depan

Pertanyaan penelitian terakhir berfokus pada identifikasi penelitian di masa depan. Berdasarkan Tabel IV terdapat pertimbangan penelitian untuk menggunakan faktor-faktor lain terkait EAI, faktor lain bisa menggunakan faktor yang masih minim diteliti. Kemudian penelitian kedepannya diharapkan untuk menggunakan populasi atau sampel yang lebih besar sehingga data yang digunakan dapat akurat dan reliable. Saran perkembangan penelitian yang lain juga dapat menggunakan lingkup sektor, budaya dan wilayah yang berbeda sehingga penelitian dapat memperlihatkan keberagaman hasil sesuai dengan kondisi wilayah tersebut.

Tabel V. Saran Penelitian di Masa Depan

Future Research	Urutan Jurnal
Mempertimbangkan penelitian di negara berkembang lainnya	1
Menggunakan sampel dari negara atau latar belakang budaya yang berbeda	2, 4, 15, 27
Mempertimbangkan aspek endogen lainnya	1
Memeriksa kemungkinan antededen lain dari faktor yang diteliti	2
Mempertimbangkan faktor yang diteliti berbeda dalam isu keberlanjutan yang lain	2, 3, 9, 16, 22
Menggunakan populasi atau sampel yang lebih besar	4, 11, 12, 21, 27, 31
Memepertimbangkan menggunakan faktor yang lain untuk EAI	4, 5, 9, 10, 11, 12, 14, 16, 18, 19, 23, 25, 28, 29, 34
Mempertimbangkan faktor yang diteliti pada sektor publik/swasta/industri yang lain	6, 10, 18, 22, 23, 29
Mempertimbangkan penelitian berdasarkan data nyata dari IFI	7
Memperluas cakupan tinjauan untuk mencakup kontribusi dalam literatur abu-abu	8, 20
Memperbanyak faktor independen	9
Menggunakan model alternatif lain untuk menguji hasil penelitian	10
Memperkuat alasan penelitian menggunakan tujuan	13
Melakukan penelitian dengan sampel yang baru dan waktu yang berbeda	15, 21
Menggunakan metode penelitian alternatif lain	16, 21, 27
Tidak teridentifikasi	17, 24, 26, 30, 32, 33, 35

Tabel IV di atas menunjukkan berbagai saran masa depan dari penelitian yang telah dilakukan. Hasilnya beragam sesuai dengan kondisi penelitian baik itu dari keterbatasan maupun kelebihan dari penelitian yang dilakukan. Dari tabel tersebut future research yang paling banyak disarankan adalah mempertimbangkan menggunakan faktor yang lain untuk EAI. Sementara itu terdapat tujuh penelitian yang future researchnya tidak disebutkan.

## PEMBAHASAN

### Operasionalisasi dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Audit Internal

Auditor internal tidak hanya sekedar berperan dalam pengendalian pada tingkat kepatuhan terhadap kebijaksanaan-kebijaksanaan dan prosedur-prosedur dari perusahaan melainkan ruang lingkup peranan auditor internal juga perlu untuk diperluas dan ditingkatkan. Penelitian ini dianalisis secara menyeluruh untuk mengidentifikasi operasionalisasi dan faktor-faktor yang memengaruhinya. Literatur yang ada menawarkan banyak pengetahuan tentang konsep efektivitas audit internal dan telah membahas faktor-faktor yang mempengaruhi tersebut (Badara & Saidin, 2013; Lenz & Hahn, 2015; Lenz et al., 2018). Namun penelitian-penelitian terdahulu

lebih banyak mempelajari faktor yang mempengaruhi efektivitas audit internal dan tidak mempertimbangkan bagaimana efektivitas itu diukur atau dioperasionalkan dalam penelitian-penelitian empiris yang relevan (Badara & Saidin, 2013; Lenz & Hahn, 2015).

Selain itu, terdapat faktor psikologis yang masih terbatas penelitiannya yang juga mempengaruhi efektivitas audit internal. Untuk mengisi kesenjangan tersebut dalam literatur audit internal Khelil, 2023 menguji pengaruh dua pendorong psikologis, yaitu modal psikologis dan keberanian moral pada IAE. Faktor psikologis seperti keberanian moral merupakan faktor yang diperlukan untuk mengurangi rasa takut auditor internal dan dapat meningkatkan efektivitas auditor (IIA, 2021). Demikian juga dengan kondisi psikologis seperti efikasi diri, ketahanan, harapan, dan optimisme yang merupakan peningkat kinerja (Qasim et al., 2021). Auditor yang mempunyai kecerdasan intelektual dan juga cerdas secara emosional tentunya akan menampilkan kinerja yang lebih optimal untuk instansi tempat mereka bekerja (Seran & Herwiyanti, 2019).

Kemampuan fungsional auditor internal merupakan sumber daya yang bernilai tambah bagi manajemen puncak dalam tanggung jawab tata kelola perusahaan dan kewajiban manajemen risiko (IIA, 2008). Menurut IIA, 2008 mengaitkan efektivitas audit internal dengan sumber daya dan kompetensi tim audit internal, proses dan aktivitas audit internal, serta faktor organisasi dan relasional. Sebagai hasil dari meningkatnya pentingnya audit internal bagi organisasi untuk secara efektif menanggapi tantangan yang berkembang dalam ekonomi global. Kedudukan audit internal semakin penting karena berkembangnya ekonomi global sehingga pada tahun 2015 Global Institute of Internal Auditors menyempurnakan Kerangka Praktik Profesional Internasional (IPPF) untuk mencakup sepuluh prinsip inti yaitu integritas, kompetensi dan kehati-hatian profesional yang semestinya, independensi, penyelarasan strategis, sumber daya yang memadai dan posisi yang tepat, kualitas dan peningkatan berkelanjutan, komunikasi yang efektif, menjadi penyedia jaminan berbasis risiko, menjadi berwawasan dan proaktif, dan mempromosikan peningkatan organisasi (IIA, 2015).

## KESIMPULAN

Penelitian ini melakukan SLR untuk menyelidiki perkembangan, faktor-faktor, indikator, dan saran penelitian di masa depan terkait EAI. Data penelitian diperoleh dari data elektronik terkemuka seperti Emerald, ScienceDirect, MDPI, Proquest, Google Scholar, dan Semantic Scholar yang diterbitkan dari tahun 2019 sampai dengan 2024 sehingga menghasilkan 35 penelitian yang dipilih berdasarkan kriteria inklusi dan eksklusi. Penelitian ini memberikan gambaran umum tentang penelitian terkini tentang EAI, termasuk kesenjangan penelitian yang harus diatasi dalam penelitian mendatang. Penelitian ini dapat digunakan sebagai sumber komprehensif untuk memahami indikator dan faktor-faktor yang berpotensi memengaruhi EAI.

Studi ini menawarkan kontribusi untuk penelitian dan praktik terkait peningkatan efektivitas audit internal yang dilakukan di organisasi baik itu di sektor publik maupun swasta. Para peneliti harus mempertimbangkan penelitian ini sebagai sumber komprehensif yang menawarkan petunjuk tentang faktor-faktor yang diteliti dalam literatur dan sebagai dasar untuk penelitian di masa mendatang dalam bidang ini. Penelitian ini berfokus pada penelitian yang menyelidiki faktor-faktor yang berpengaruh terhadap efektivitas IA. Oleh karena itu penelitian yang diambil hanya berasal dari publikasi ilmiah yang menganggap efektivitas IA sebagai variabel dependen.

Penelitian ini memiliki keterbatasan diantaranya hanya pada studi empiris beserta kriteria inklusi dan eksklusi yang digunakan terutama membatasi jenis publikasi dan database tertentu. Studi yang dipublikasikan sebagai buku (nonakademis), artikel majalah, dan literatur abu-abu (laporan teknis, white paper, publikasi tanpa informasi bibliografi, makalah yang tidak dipublikasikan) dikecualikan dalam studi ini. Meskipun hal ini sejalan dengan tujuan penelitian, hal ini menimbulkan risiko terhadap kelengkapan dan validitas temuan. Penelitian di masa mendatang dapat memperluas cakupan tinjauan untuk mencakup kontribusi dalam literatur abu-abu guna memberikan pemahaman yang lebih luas tentang efektivitas IA, perkembangan, faktor-faktor yang mempengaruhi, indikator dan saran penelitian dimasa yang akan datang.

## REFERENSI

- Abdelrahim, A., & Al-Malkawi, H. A. N. (2022). The Influential Factors of Internal Audit Effectiveness: A Conceptual Model. *International Journal of Financial Studies*, 10(3). <https://doi.org/10.3390/ijfs10030071>
- Abdulkadir Roba, H., Alebachew Legass, H., & Jemal, S. (2023). Internal Audit Effectiveness and Its Determinant Factors in Commercial Banks of Ethiopia: The Case of Bale Robe Town. *International Journal of Accounting, Finance and Risk Management*, 8(2), 49–56. <https://doi.org/10.11648/j.ijafrm.20230802.13>
- Afzal, M. (2023). Evaluation of Factors Contributing to the Effectiveness of Internal Audit Quality in Pakistani Commercial Banks. *International Journal of Financial Studies*, 11(4). <https://doi.org/10.3390/ijfs11040129>
- Al-Twaijry, A. A. M., Brierley, J. A., & Gwilliam, D. R. (2003). The development of internal audit in Saudi Arabia: An institutional theory perspective. *Critical Perspectives on Accounting*, 14(5), 507–531. [https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(02\)00158-2](https://doi.org/10.1016/S1045-2354(02)00158-2)
- Al Shbail, M. O., Alshurafat, H., Ananzeh, H., & Bani-Khalid, T. O. (2022). The moderating effect of job satisfaction on the relationship between human capital dimensions and internal audit effectiveness. *Cogent Business and Management*, 9(1), 1–16. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2115731>
- Algabry, L., Alhabshi, S. M., Soualhi, Y., & Alaeddin, O. (2020). Conceptual framework of internal Shari'ah audit effectiveness factors in Islamic banks. *ISRA International Journal of Islamic Finance*, 12(2), 171–193. <https://doi.org/10.1108/IJIF-09-2018-0097>
- Almaliki, O. J., Rapani, N. H. A., & Khalid, A. A. (2018). The effect of accounting information system on internal audit effectiveness; testing the moderating role of experience. *Journal of Advanced Research in Dynamical and Control Systems*, 10(10), 65–75.
- Alqaraleh, M. H., Almari, M. O. S., Ali, B. J. A., & Oudat, M. S. (2022). the Mediating Role of Organizational Culture on the Relationship Between Information Technology and Internal Audit Effectiveness. *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 6(1), 8–18. <https://doi.org/10.22495/cgobrv6i1p1>
- Alqudah, H., Amran, N. A., Hassan, H., Lutfi, A., Alessa, N., alrawad, M., & Almaiah, M. A. (2023). Examining the critical factors of internal audit effectiveness from internal auditors' perspective: Moderating role of extrinsic rewards. *Heliyon*, 9(10), e20497. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e20497>
- Alqudah, H. M., Amran, N. A., & Hassan, H. (2019). Factors affecting the internal auditors' effectiveness in the Jordanian public sector: The moderating effect of task complexity. *EuroMed Journal of Business*, 14(3), 251–273. <https://doi.org/10.1108/EMJB-03-2019-0049>
- Alzeban, A., & Gwilliam, D. (2014). Factors affecting the internal audit effectiveness: A survey of the Saudi public sector. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 23(2), 74–86. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2014.06.001>
- Alzeban, A., & Sawan, N. (2015). The impact of audit committee characteristics on the implementation of internal audit recommendations. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 24, 61–71. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2015.02.005>
- Arena, M., & Azzone, G. (2009). Identifying organizational drivers of internal audit effectiveness. *International Journal of Auditing*, 13 No. 1,.
- Azarbakhshi, A., & Rahmani, A. (2017). *Machine Translated by Google Machine Translated by Google*.
- Badara, M. S., & Saidin, S. Z. (2013). The Journey so far on Internal Audit Effectiveness: a Calling for Expansion. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 3(3), 340–351. <https://doi.org/10.6007/ijarafms/v3-i3/225>
- Bani Ahmad (Ayassrah), A. Y. A., Bani Atta, A. A. M., Alawawdeh, H. A., Aljundi, N. A., Morshed, A., Dahbour, S. A., & Alqaraleh, and M. H. (2023). The Effect of System Quality and User Quality of Information Technology on Internal Audit Effectiveness in Jordan, And

- the Moderating Effect of Management Support. *Applied Mathematics and Information Sciences*, 17(5), 859–866. <https://doi.org/10.18576/AMIS/170512>
- Chang, Y. T., Chen, H., Cheng, R. K., & Chi, W. (2019). The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 15(1), 1–19. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2018.11.002>
- Cohen, A., & Sayag, G. (2010). The Effectiveness of Internal Auditing: An Empirical Examination of its Determinants in Israeli Organisations. *Australian Accounting Review*, 20(3), 296–307. <https://doi.org/10.1111/j.1835-2561.2010.00092.x>
- Dellai, H., & Omri, M. (2016). Factors affecting the internal audit effectiveness in Tunisian organization. *Research Journal of Finance and Accounting*, 7(16), 208–221.
- Deloitte. (2019). Internal Audit Insights 2019 High-impact areas of focus. *Internal Audit Insights*, 1–16.
- Deloitte United State. (n.d.). *A guide to accelerating innovation in Internal Audit*.
- Dikici, A., Turetken, O., & Demirors, O. (2018). Factors influencing the understandability of process models: A systematic literature review. *Information and Software Technology*, 93(2018), 112–129. <https://doi.org/10.1016/j.infsof.2017.09.001>
- Dinh, T. H., Pham, D. C., & Nguyen, T. T. (2021). Factors Affecting the Internal Audit Effectiveness of Steel Enterprises in Vietnam. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(1), 271–283. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no1.271>
- Dyhati, A. S., & Wahyudi, T. (2022). The Effect of Integrity, Objectivity and Management Support on the Effectiveness of Internal Audit of The Government Sector in The Covid-19 Pandemic Condition. *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 197–219. <https://doi.org/10.32602/jafas.2022.033>
- Ebrahimi, A., Safari Gerayli, M., & Valiyan, H. (2023). Effects of external and internal drivers of individual behavior voice on the moral courage and internal auditors' effectiveness. *Journal of Accounting and Organizational Change*, 19(5), 735–764. <https://doi.org/10.1108/JAOC-08-2021-0099>
- Endaya, K. A., & Hanefah, M. M. (2016). Internal auditor characteristics , internal audit effectiveness , and moderating effect of senior management. *Journal of Economic and Administrative Sciences*, 160–176. <https://doi.org/10.1108/JEAS-07-2015-0023>
- Goodwin, J., & Yeo, T. Y. (2001). Two Factors Affecting Internal Audit Independence and Objectivity: Evidence from Singapore. *International Journal of Auditing*, 5: 107–25.
- Grima, S., Baldacchino, P. J., Grima, S., Kizilkaya, M., Tabone, N., & Ellul, L. (2023). Designing a Characteristics Effectiveness Model for Internal Audit. *Journal of Risk and Financial Management*, 16(2). <https://doi.org/10.3390/jrfm16020056>
- Henry, M. M., Duncan, N., & Robert, M. (2022). Effect of The Size of Audit Committee on Internal Audit Effectiveness in Kericho and Nyandarua County Governments in Kenya. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 12(3), 1–8. <https://doi.org/10.6007/ijarbss/v12-i3/12902>
- Huong Tram, L. T., Nguyen Zen, N., & Thuy Vinh, N. (2023). The Relationship between Political Institutional Factors and Internal Audit Effectiveness in Vietnamese Enterprises. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 06(09), 4548–4552. <https://doi.org/10.47191/jefms/v6-i9-45>
- IIA. (2017). *International standards for the professional practice of internal auditing*.
- IIA. (2021). *Internal auditors should Be brave*.
- IIA, T. (2015). *International Profesional Practices Framework (IPPF): Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing*. <https://www.theiia.org>.
- Institute of Internal Auditors (IIA). (2008). *All in a day's work: A look at the varied responsibilities of internal auditors*. [www.theiia.org](http://www.theiia.org).
- Jasim Almaliki, O., Ahamad Rapani, N. H., Khalid, A. A., & Majid Sahaib, R. (2019). Structural equation model for the relationship between accounting information system and internal

- audit effectiveness with moderating effect of experience. *International Business Education Journal*, 12(1), 62–82. <https://doi.org/10.37134/ibej.vol12.6.2019>
- Johl, S. K., Kaur Johl, S., Subramaniam, N., & Cooper, B. (2013). Internal audit function, board quality and financial reporting quality: Evidence from Malaysia. *Managerial Auditing Journal*, 28(9), 780–814. <https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2013-0886>
- Josh, P. L., & Karyawati P, G. (2022). The Institutional Theory on the Internal Audit Effectiveness: The Case of India. *Iranian Journal of Management Studies*, 15(1), 35–48. <https://doi.org/10.22059/IJMS.2021.313778.674303>
- Joshi, P. L. (2021). Determinants Affecting Internal Audit Effectiveness. *EMAJ: Emerging Markets Journal*, 10(2), 10–17. <https://doi.org/10.5195/emaj.2020.208>
- Khalid, A. A. (2020). Role of Audit and Governance Committee for internal Shariah audit effectiveness in Islamic banks. *Asian Journal of Accounting Research*, 5(1), 81–89. <https://doi.org/10.1108/AJAR-10-2019-0075>
- Khalid, A. A., & Sarea, A. M. (2021). Independence and effectiveness in internal Shariah audit with insights drawn from Islamic agency theory. *International Journal of Law and Management*, 63(3), 332–346. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-02-2020-0056>
- Khelil, I. (2023). Psychological capital , moral courage and internal audit effectiveness ( IAE ): a complementary or substitution effect. *Managerial Auditing Journal*, 38(4), 419–446. <https://doi.org/10.1108/MAJ-01-2022-3429>
- Kitchenham, B., Pretorius, R., Budgen, D., Brereton, O. P., Turner, M., Niazi, M., & Linkman, S. (2010). Systematic literature reviews in software engineering-A tertiary study. *Information and Software Technology*, 52(8), 792–805. <https://doi.org/10.1016/j.infsof.2010.03.006>
- Lenz, R., & Hahn, U. (2015). A synthesis of empirical internal audit effectiveness literature pointing to new research opportunities. *Managerial Auditing Journal*, 30(1), 5–33. <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2014-1072>
- Lenz, R., Sarens, G., & Jeppesen, K. K. (2018). in Search of a Measure of Effectiveness for Internal Audit Functions: an Institutional Perspective. *Edpacs*, 58(2), 1–36. <https://doi.org/10.1080/07366981.2018.1511324>
- Lihuan, Z. (2022). Factors Affecting Internal Audit Effectiveness: A Research in China SMES. *Academic Journal of Business & Management*, 4(15), 118–124. <https://doi.org/10.25236/ajbm.2022.041519>
- Meutia, I., Kartasari, S. F., Yusrianti, H., & Yaacob, Z. (2022). Evolution of Sustainability Reporting Research: Evidence from Indonesia (A Systematic Literature Review). *Indonesian Journal of Sustainability Accounting and Management*, 6(1). <https://doi.org/10.28992/ijSAM.v6i1.501>
- Novita Sari., Achmad Hizazi., W. (2021). Effect of Good Corporate Governance and Leverage on Profitability-Mediated Tax Avoidance (Study on Mining Companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2016 – 2019). *International Journal of Academic Research in Accounting Finance and Management Sciences*, 11(2), 202–221. <https://doi.org/10.6007/IJARAFMS>
- Ojra, J., Opute, A. P., & Sabti, A. (2020). Influence of Culture on the Effectiveness of Internal Audit: A Literature Review. *International Review of Business Research Papers*, 16(2), 46–65.
- Onay, A. (2021). The Role of Internal Audit from New Enterprise Risk Management Frameworks Perspective: Research in Turkey. *Istanbul Business Research*, 49(2), 177–200. <https://doi.org/10.26650/ibr.2020.49.0032>
- ONAY, A. (2021). Factors Affecting the Internal Audit Effectiveness: A Research of the Turkish Private Sector Organizations Author profile: *Ege Akademik Bakis (Ege Academic Review)*, 1–15. <https://doi.org/10.21121/eab.873867>
- Oussii, A. A., & Boulila, N. (2021). Evidence on the relation between audit committee financial expertise and internal audit function effectiveness. *Journal of Economic and Administrative*

- Sciences*, 37(4), 659–676. <https://doi.org/10.1108/JEAS-04-2020-0041>
- Oussii, A. A., & Klibi, M. F. (2019). Does the chief audit executive gender matter to internal audit effectiveness? Evidence from Tunisia. *African Journal of Economic and Management Studies*, 10(4), 424–439. <https://doi.org/10.1108/AJEMS-12-2018-0404>
- Powell, W. W., & Bromley, P. (2015). New Institutionalism in the Analysis of Complex Organizations. *International Encyclopedia of the Social & Behavioral Sciences: Second Edition, November*, 764–769. <https://doi.org/10.1016/B978-0-08-097086-8.32181-X>
- Qasim, M. ;, Irshad, M. ;, Majeed, M., & Tahir Hussain Rizvi, S. (2021). Examining Impact of Islamic Work Ethic on Task Performance: Mediating Effect of Psychological Capital and a Moderating Role of Ethical Leadership. *E Journal of Business Ethics*, Pp. 1-13.
- RAD D LLC. (2024). *The Evolving Landscape of Internal Audit*.
- S.N.F., K., H.M., N., & M.A., J. (2023). Internal Audit Effectiveness: Effectiveness of Internal Control System and Management Support as a Moderating Variable. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 13(3), 542–555. <https://doi.org/10.6007/ijarafms/v13-i3/19305>
- Salehi, M., Fakhri Mahmoudi, M., & Daemi Gah, A. (2019). A meta-analysis approach for determinants of effective factor on audit quality: Evidence from emerging market. *Journal of Accounting in Emerging Economics*, Vol. 9 No.
- Seran, M., & Herwiyanti, E. (2019). Tinjauan Teoretis Auditor Internal: Etika Profesi, Kecerdasan Intelektual, Dan Kecerdasan Emosional. *Jurnal Akuntansi*, 13(1), 54–71. <https://doi.org/10.25170/jara.v13i1.488>
- Shah, A. A., Azmat, M., Rasheed, Q.-U.-A., & Arshad, A. (2023a). Impact Evaluation of Factors of Internal Audit on Internal Audit Effectiveness: The Moderating and Mediating Effect of Ethical Culture and Internal Controls. *Pakistan Journal of Humanities and Social Sciences*, 11, 490–506.
- Shah, A. A., Azmat, M., Rasheed, Q.-U.-A., & Arshad, A. (2023b). Impact Evaluation of Factors of Internal Audit on Internal Audit Effectiveness: The Moderating and Mediating Effect of Ethical Culture and Internal Controls. *Pakistan Journal of Humanities and Social Sciences*, 11(1), 490–506. <https://doi.org/10.52131/pjhss.2023.1101.0367>
- Singh, K. S. D., Ravindran, S., Ganesan, Y., Abbasi, G. A., & Haron, H. (2021). Antecedents and internal audit quality implications of internal audit effectiveness. *International Journal of Business Science and Applied Management*, 16(2), 1–21.
- Sirajuddin, B. (2019). *Pemeriksaan Manajemen*. CV. Amanah.
- Sulaiman, N. A., Kamarudin, N. N., & Shahimi, S. (2022). Internal Audit Effectiveness in Insurance and Takaful Companies in Malaysia: A Study of Internal Auditors and Auditees' Perceptions. *Asian Journal of Business and Accounting*, 15(2), 1–30. <https://doi.org/10.22452/ajba.vol15no2.1>
- Ta, T. T., & Doan, T. N. (2022). Factors Affecting Internal Audit Effectiveness: Empirical Evidence from Vietnam. *International Journal of Financial Studies*, 10(2). <https://doi.org/10.3390/ijfs10020037>
- Turetken, O., Jethefer, S., & Ozkan, B. (2020). Internal audit effectiveness: operationalization and influencing factors. *Managerial Auditing Journal*, 35(2), 238–271. <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2018-1980>
- Unegbu, A. O., & Mohammed Isa Kida. (2011). Effectiveness of Internal Audit as Instrument of Improving Public Sector Management. *Journal of Emerging Trends in Economic and Management Sciences*, 2 No.4, pp.
- Wibowo, H. (2019). Lingkup fungsi audit internal dan pengaruhnya terhadap efektivitas audit internal (studi pada Kementerian Keuangan). *Indonesian Treasury Review Jurnal Perbendaharaan Keuangan Negara Dan Kebijakan Publik*, 4(3), 243–266. <https://doi.org/10.33105/itrev.v4i3.129>
- Yanti, D. (2022). Management Support, Competence, Organizational Culture and Professional Ethics on Internal Audit Effectiveness. *International Journal of Multidisciplinary Research*

*and Analysis*, 05(04), 826–836. <https://doi.org/10.47191/ijmra/v5-i4-12>