

**PENGARUH FAKTOR – FAKTOR PEMBERDAYAAN TERHADAP
EFEKTIVITAS INTERNAL AUDIT**

Penta Parafina

NIM 2020080156

Skripsi Program Sarjana Akuntansi Bisnis

Angkatan 11



SEKOLAH TINGGI MANAJEMEN PPM

Jakarta

2024

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Penta Parafina
NIM : 2020080156
Program Studi : Akuntansi Bisnis
Judul Skripsi : Pengaruh Faktor - Faktor Pemberdayaan Terhadap Efektivitas Internal Audit.

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Sarjana Akuntansi Bisnis Sekolah Tinggi Manajemen PPM.

Disetujui Oleh:

DEWAN PENGUJI

Pembimbing Utama : Dr. Yohanes Mardinata Rusli, S.E., S.H.,
M.Ak., Ak., CA., CTCP., CSP, C.GL.

Tim Penguji

1. Ketua :
2. Anggota :
3. Anggota :

Diketahui Oleh:

Ketua Program Studi Sarjana
Akuntansi Bisnis

Ketua Sekolah Tinggi Manajemen
PPM

Martdian Ratna Sari, S.E.,
M.Sc., CCFA

Arcadius Conraad Mahendra
Kristyastoko Datu, B.A., M.A., Ph.D.

Ditetapkan : Jakarta

Tanggal :

PERNYATAAN KEASLIAN

Merujuk pada Peraturan Menteri Pendidikan Nasional Republik Indonesia No. 17 Tahun 2010 Tentang Pencegahan dan Penanggulangan Plagiat di Perguruan Tinggi, saya Penta Parafina secara tegas dan jujur menyatakan bahwa dalam skripsi berjudul PENGARUH FAKTOR – FAKTOR PEMBERDAYAAN TERHADAP EFEKTIVITAS INTERNAL AUDIT PADA SEKTOR PERBANKAN DI BUMN DAN BUMD, saya tidak:

- a. mengacu dan/atau mengutip istilah, kata-kata dan/atau kalimat, data dan/atau informasi dari suatu sumber tanpa menyebutkan sumber dalam catatan kutipan, dan/atau tanpa menyatakan sumber secara memadai,
- b. mengacu dan/atau mengutip secara acak istilah, kata-kata dan/atau kalimat, data dan/atau informasi dari suatu sumber tanpa menyebutkan sumber dalam catatan kutipan, dan/atau tanpa menyatakan sumber secara memadai,
- c. menggunakan sumber gagasan, pendapat, pandangan, atau teori tanpa menyatakan sumber secara memadai,
- d. merumuskan dengan kata-kata dan/atau kalimat dari sumber kata-kata dan/atau kalimat, pendapat, pandangan, atau teori tanpa menyatakan sumber secara memadai,
- e. menyerahkan suatu karya ilmiah yang dihasilkan dan/atau telah dipublikasikan oleh pihak lain sebagai karya ilmiahnya tanpa menyatakan sumber yang memadai.

Bila kelak di kemudian hari diketahui bahwa pernyataan ini tidak benar, sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar sesuai ketentuan yang berlaku di Sekolah Tinggi Manajemen PPM.

Jakarta, 25 Juli 2024



Penta Parafina

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah dan nikmat kesehatan-Nya, sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi yang disusun sejak tanggal 03 April 2024 hingga 15 Juli 2024. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi Bisnis di Sekolah Tinggi Manajemen PPM. Penyusunan skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Sekolah Tinggi Manajemen PPM selaku perguruan tinggi tempat penulis menempuh ilmu sebanyak-banyaknya dan memberikan penulis kesempatan belajar melalui beasiswa penuh untuk menyelesaikan studi S1 Akuntansi Bisnis.
2. Bapak Dr. Yohanes Mardinata Rusli, S.E., S.H., M.Ak., Ak., CA.,CTCP., CSP, C.GL selaku dosen pembimbing skripsi yang sudah bersedia membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi dan memberikan ilmu-ilmu baru.
3. Mamah saya tercinta, terima kasih sudah memberikan doa, dukungan, dan cinta di setiap langkah, dan berhasil membesarkan penulis hingga menjadi sarjana.
4. alm. Ayah saya, yang paling saya cintai, terima kasih sudah memberikan doa dari kejauhan, dan memberikan dukungan dari dalam hati penulis untuk terus semangat menyelesaikan studi S1.
5. Semua kakak saya, Widya Puspita, Randy Dwiharta, Novi Tanasa, terima kasih sudah mendukung secara materi, dukungan, dan doa untuk saya menyelesaikan kuliah, serta adik saya Hexa terima kasih yaa.
6. Teman hidup penulis, Maulana Wafi, terima kasih sudah selalu mendoakan, mendukung, serta membuat saya yakin kalau penulis pasti bisa menyelesaikan studi S1 dan meraih cita-cita yang penulis inginkan.
7. Teman sehidup semati penulis, yaitu Nadila Azzahra, Valencia Angelique, Astrid Amalia, Anava Nesia, terima kasih sudah menjadi

teman seperjuangan selama masa perkuliahan, selalu mendukung satu sama lain, dan memberikan semangat.

8. Teman-teman SAB 11, seluruhnya saya ucapkan terima kasih, sudah mendukung satu sama lain, menguatkan, dan mendoakan selama masa perkuliahan.
9. Seluruh dosen-dosen PPM yang sudah memberikan ilmu yang sangat berharga selama kurang lebih 4 tahun, membuat penulis bertumbuh menjadi pribadi yang berilmu, terima kasih atas seluruh ilmu dan pengalaman yang diberikan. Sangat berarti dan berharga.
10. Semua pihak manapun yang penulis tidak dapat sebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis ucapkan mohon maaf atas segala kekurangan dalam skripsi yang sudah disusun dan terima kasih atas segala dukungan sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta, 25 Juli 2024



Penta Parafina

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Dalam pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Penta Parafina
NIM : 2020080156
Program Studi : Sarjana Akuntansi Bisnis
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Manajemen PPM, Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (Non-exclusive Royalty Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul: Pengaruh Faktor – faktor Pemberdayaan terhadap Efektivitas Internal Audit. Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Sekolah Tinggi Manajemen PPM berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 25 Juli 2024

Yang menyatakan



Penta Parafina

ABSTRACT

The Impact of Empowerment Factors on Internal Audit Effectiveness

This study explores the impact of internal audit department size on its effectiveness using the Resource-Based View (RBV) theory. Data was collected through surveys from 210 employees in the internal audit departments of banking industry State-Owned Enterprises (SOEs) and Regionally-Owned Enterprises (ROEs) across Java Island, and analyzed using multiple linear regression. The results reveal that department size, Scope Limitations, Upper Management Support, External Auditors' Cooperation, and Extrinsic Rewards affect internal audit effectiveness in a complex and interrelated manner. Department size does not always correlate with effectiveness; effective management and adequate support are more influential. Strict scope limitations can reduce effectiveness, while balanced management support is crucial. Cooperation between internal and external auditors, as well as extrinsic rewards, also play significant roles in enhancing effectiveness. The findings are expected to help improve internal audit effectiveness in companies. Future research should include a broader range of companies, including SOEs, ROEs, and private enterprises in Indonesia.

Keywords: Internal Audit Department Size, Internal Audit Effectiveness, Resource-Based View, Competence, Management Support

ABSTRAK

PENGARUH FAKTOR – FAKTOR PEMBERDAYAAN TERHADAP EFEKTIVITAS INTERNAL AUDIT

Penelitian ini mengeksplorasi dampak ukuran departemen audit internal (IA) terhadap efektivitasnya dengan menerapkan teori Resource-Based View (RBV). Data diperoleh dari survei lapangan kepada 210 karyawan di departemen IA industri perbankan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) dan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) di Pulau Jawa, dan dianalisis menggunakan regresi linier berganda. Hasil menunjukkan bahwa ukuran departemen IA, Batasan Ruang Lingkup, Dukungan Manajemen Atas, Kerja Sama Eksternal, dan Imbalan Ekstrinsik mempengaruhi efektivitas audit internal secara kompleks. Ukuran departemen tidak selalu berbanding lurus dengan efektivitas; kualitas pengelolaan dan dukungan yang memadai lebih berpengaruh. Batasan ruang lingkup yang ketat dapat mengurangi efektivitas, sementara dukungan manajemen harus seimbang. Kerja sama antara auditor internal dan eksternal serta imbalan ekstrinsik juga berperan penting dalam meningkatkan efektivitas. Temuan ini diharapkan dapat membantu meningkatkan efektivitas audit internal di perusahaan. Penelitian selanjutnya disarankan untuk mencakup berbagai jenis perusahaan, termasuk BUMN, BUMD, dan perusahaan swasta di Indonesia.

Kata kunci: Ukuran Departemen Audit Internal, Efektivitas Audit Internal, *Resource-Based View*, Kompetensi, Dukungan Manajemen.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	1
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Ruang Lingkup Penelitian.....	6
1.6. Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PENELITIAN	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.2. Teori Institusional	12
2.1.3. Efektivitas Internal Audit.....	13
2.1.4. <i>Internal Audit Department Size (IAD Size)</i>	14
2.1.5. <i>Scope Limitation</i>	14
2.1.6. <i>Upper Management Support</i>	15
2.1.7. <i>External Auditors' Cooperation</i>	15
2.1.8. <i>Extrinsic Rewards</i>	16
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu	16
2.3. Pengembangan Hipotesis	21
2.3.1. Pengaruh <i>Internal Audit Department Size (IAD Size)</i> Terhadap Efektivitas Internal Audit	21
2.3.2. Pengaruh <i>Scope Limitations</i> Terhadap Efektivitas Internal Audit.....	22
2.3.3. Pengaruh <i>Upper Management Support</i> Terhadap Efektivitas Internal Audit.....	23
2.3.4. Pengaruh <i>External Auditors' Cooperation</i> Terhadap Efektivitas Internal Audit.....	25
2.3.5. Pengaruh <i>Extrinsic Rewards</i> Terhadap Efektivitas Internal Audit.....	26
2.4. Kerangka Konseptual	27
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	28
3.1. Jenis Penelitian	28
3.2. Populasi dan Sampel.....	28
3.3. Operasionalisasi Variabel.....	29
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	30
3.5. Metode Pengolahan Data.....	30
3.6. Metode Analisis Data	31
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	35

4.1.	Hasil Pengolahan Data.....	35
4.1.1.	Analisis Deskriptif.....	35
4.1.2.	Uji Asumsi Klasik.....	35
4.2.	Pembahasan	41
4.2.1.	Pengaruh <i>Internal Audit Department Size (IAD Size)</i> terhadap efektivitas internal audit pada bank BUMN dan BUMD	41
4.2.2.	Pengaruh <i>Scope Limitations</i> terhadap efektivitas internal audit pada bank BUMN dan BUMD	42
4.2.3.	Pengaruh <i>Upper Management Support</i> terhadap efektivitas internal audit pada bank BUMN dan BUMD	44
4.2.4.	Pengaruh <i>External Auditors' Cooperation</i> terhadap efektivitas internal audit pada bank BUMN dan BUMD	46
4.2.5.	Pengaruh <i>Extrinsic Rewards</i> terhadap efektivitas internal audit pada bank BUMN dan BUMD	47
4.3.	Implikasi Teoritis dan Manajerial	48
4.3.1.	Implikasi Teoritis	48
4.3.2.	Implikasi Manajerial.....	51
BAB V KESIMPULAN		54
5.1.	Kesimpulan Penelitian.....	54
5.2.	Keterbatasan Penelitian	55
5.3.	Rekomendasi Penelitian Lanjutan	55
DAFTAR PUSTAKA.....		57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian.....	27
--	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1. Operasional Variabel.....	29
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	35
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	35
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	36
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	37
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	37
Tabel 4.6 Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	38
Tabel 4.7 Hasil Uji F	39
Tabel 4.8 Hasil Uji T	40