



---

## FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI EFEKTIVITAS FUNGSI AUDIT : INDEPENDENSI, KEAHLIAN PROFESIONAL DAN DUKUNGAN MANAJEMEN

Rachma Syah Fitri Isnaini<sup>1</sup>, Cris Kuntadi<sup>2</sup>, Rachmat Pramukty<sup>3</sup>

<sup>1</sup>Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

<sup>2</sup>Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

<sup>3</sup>Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

E-mail: [Rachmasyahrasyahfitri@gmail.com](mailto:Rachmasyahrasyahfitri@gmail.com)

---

### Article History:

Received: 06-07-2023

Revised: 11-07-2023

Accepted: 13-07-2023

### Keywords:

Efektivitas Fungsi Audit, Independensi, Keahlian Profesional dan Dukungan Manajemen

**Abstract:** Penelitian sebelumnya atau penelitian terkait sangat penting dalam sebuah penelitian atau karya ilmiah. Penelitian sebelumnya atau penelitian terkait memperkuat teori dan fenomena hubungan atau pengaruh antar variabel. Artikel ini mengkaji faktor-faktor yang mempengaruhi Efektivitas Fungsi Audit, yaitu Independensi, Keahlian Profesional dan Dukungan Manajemen. Tinjauan literatur Audit Internal. Tujuan penulisan Artikel ini adalah untuk membuat hipotesis tentang pengaruh antar variabel untuk digunakan dalam penelitian selanjutnya. Hasil tinjauan literatur ini adalah: 1)  $x_1$  mempengaruhi  $y_1$ ; 2)  $x_2$  mempengaruhi  $y_1$ ; dan 3)  $x_3$  mempengaruhi  $y_1$ .

---

© 2023 SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah

---

## PENDAHULUAN

Setiap mahasiswa, baik sarjana, pascasarjana, maupun sarjana, wajib melakukan penelitian berupa tesis, disertasi, dan tesis. Begitu juga bagi pengajar, peneliti dan profesional lainnya yang aktif meneliti dan membuat artikel ilmiah untuk dipublikasikan di jurnal ilmiah.

Karya akademik merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan gelar di sebagian besar perguruan tinggi di Indonesia. Peraturan ini berlaku untuk semua jenjang pendidikan, yaitu Skripsi strata Satu (S1), Tesis strata dua (S2) dan Disertasi Strat Tiga (S3).

Berdasarkan pengalaman empiris, banyak mahasiswa dan penulis kesulitan menemukan artikel pendukung untuk karya akademik mereka seperti penelitian sebelumnya atau penelitian penting. Artikel yang relevan diperlukan untuk mengkonfirmasi teori yang dipelajari, untuk mengenali hubungan atau efek antara variabel dan untuk membentuk hipotesis. Artikel ini membahas tentang pengaruh Independensi, Keahlian Profesional, dan Dukungan Manajemen terhadap Efektivitas Fungsi Audit yang merupakan tinjauan literatur di bidang Auditing.

## **Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang, maka dapat di rumuskan permasalahan yang akan dibahas guna membangun hipotesis untuk riset selanjutnya yaitu:

1. Apakah independensi berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit?
2. Apakah keahlian profesional berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit?
3. Apakah dukungan manajemen berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit?

## **LANDASAN TEORI**

### **Efektivitas Fungsi Audit (Y)**

**Efektivitas fungsi audit** adalah kemampuan untuk memilih tujuan yang tepat untuk mencapai tujuan yang telah ditetapkan (Hamdi & Sari, 2019). Dimensi atau indikator efektivitas fungsi audit adalah kesesuaian output dan outcome (Hamdi & Sari, 2019).

**Efektivitas Fungsi Audit** adalah pencapaian tujuan dan sasaran fungsi audit internal (Primatasya, 2019). Dimensi atau indikator efektivitas fungsi audit adalah kinerja perusahaan (Primatasya, 2019).

**Efektivitas Fungsi Audit** adalah aktivitas independen, keyakinan objektif, dan aktivitas konsultasi yang dirancang untuk menambah nilai dan meningkatkan operasi organisasi (Arles, 2017). Dimensi atau indikator efektivitas fungsi audit adalah rekomendasi audit dan hubungan antar bagian organisasi (Arles, 2017).

**Efektivitas Fungsi Audit** ini sudah banyak diteliti oleh peneliti sebelumnya di antaranya adalah (Alzeban, 2018), (Asare & Thomas, 2019), dan (Silva, 2020).

### **Independensi (X1)**

**Independensi** adalah bebas dari situasi yang mengancam obyektivitasnya (Hamdi & Sari, 2019). Dimensi atau indikator independensi adalah bukti audit dan relevansi audit (Hamdi & Sari, 2019)..

**Independensi** adalah bebas dari situasi yang mengancam sikap mental yang tidak memihak pada pihak manapun sehingga auditor internal melaksanakan tugas dengan jujur sehingga mereka memiliki hasil kerja tanpa kompromi dalam kualitas (Primatasya, 2019). Dimensi atau indikator independensi adalah tidak mempunyai hubungan kepentingan dengan auditee (Primatasya, 2019).

**Independensi** adalah sikap yang tidak mudah dipengaruhi, dan tidak memihak pada pihak-pihak tertentu (Arles, 2017). Dimensi atau indikator independensi adalah jujur dan seimbang dalam mendapatkan informasi dan bebas dari pengaruh yang dapat mengganggu penilaian audit (Arles, 2017).

**Independensi** sudah banyak diteliti oleh peneliti sebelumnya di antaranya adalah (Alzeban, 2018), (Asare & Thomas, 2019) dan (Silva, 2020).

### **Keahlian Profesional (X2)**

**Keahlian Profesional** adalah kecakapan atau kemampuan atau keahlian yang dimiliki seorang auditor dalam melakukan tugasnya untuk memeriksa kinerja pemerintah (Hamdi & Sari, 2019). Dimensi atau indikator keahlian profesional adalah etika auditor dan pengetahuan audit (Author A, 2018).

**Keahlian Profesional** adalah seseorang yang memiliki tingkat keterampilan tertentu atau pengetahuan yang tinggi dalam subjek tertentu yang diperoleh dari pelatihan atau pengalaman (Primatasya, 2019). Dimensi atau indikator keahlian profesional adalah pelatihan, seminar dan pengembangan (Author B, 2019).

**Keahlian Profesioanl** adalah pengetahuan dan keahlian yang dimiliki oleh auditor untuk menyelesaikan tugas yang menjadi tanggung jawabnya (Arles, 2017). Dimensi atau indikator keahlian profesional adalah kemampuan berkomunikasi, kemampuan mengidentifikasi masalah dan kemampuan kepemimpinan (Author A, 2020).

**Keahlian Profesional** sudah banyak diteliti oleh peneliti sebelumnya di antaranya adalah (Alzeban, 2018), (Asare & Thomas, 2019) dan (Silva, 2020).

### **Dukungan Manajemen (X3)**

**Dukungan Manajemen** adalah komitmen dari pimpinan (manajemen) untuk melancarkan pelaksanaan audit (Hamdi & Sari, 2019). Dimensi atau indikator dukungan manajemen adalah perintah kerja audit dan evaluasi rutin (Hamdi & Sari, 2019).

**Dukungan Manajemen** adalah alokasi sumber daya manusia dan material yang memadai berpengaruh terhadap efektivitas audit internal (Primatasya, 2019). Dimensi atau indikator dukungan manajemen adalah perencanaan perkembangan lanjutan, penyediaan informasi, penyelenggaraan seminar (Primatasya, 2019).

**Dukungan Manajemen** adalah sikap untuk memberikan masukan dan motivasi terhadap pelaksanaan audit internal (Arles, 2017). Dimensi atau indikator dukungan manajemen adalah kewenangan pekerjaan lapangan dan penyelesaian masalah (Arles, 2017).

**Dukungan Manajemen** sudah banyak diteliti oleh peneliti sebelumnya di antaranya adalah (Alzeban, 2018), (Asare & Thomas, 2019) dan (Silva, 2020).

**Tabel 1**  
**Penelitian terdahulu yang relevan**

No	Author (tahun)	Hasil Riset terdahulu	Persamaan dengan artikel ini	Perbedaan dengan artikel ini
1	Afdel Hamdi dan Vita Fitria Sari (2019)	Independensi, keahlian profesional dan dukungan manajemen berpengaruh positif dan signifikan terhadap efektivitas fungsi audit	Independensi, keahlian profesional dan dukungan berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit	-
2	Rieswandha Dio Primasatya, Mega Delima Puspitasari	Kompetensi dan kualitas audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap efektivitas fungsi	-	independensi dan dukungan manajemen tidak berpengaruh terhadap efektivitas

	, Robert Hasudungan, Eky Asroatul Laila (2019)	audit. Sedangkan independensi dan dukungan manajemen tidak berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit		s fungsi audit. Kompetensi dan kualitas audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap efektivitas fungsi audit
3	Adhini Wijayanti, Harti Budi Yanti Ice Nasyrah Noor (2020)	Kompetensi Auditor Internal, independensi, Dukungan Manajemen dan Pengalaman Kerja berpengaruh positif terhadap Efektivitas Fungsi audit	Kompetensi Auditor, independensi dan dukungan manajemen berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit	Pengalaman Kerja berpengaruh positif terhadap Efektivitas Fungsi audit
4	Marlina (2020)	dukungan manajemen dan profesionalisme auditor internal secara simultan memiliki pengaruh positif terhadap efektivitas fungsi audit	dukungan manajemen dan profesionalisme auditor internal secara simultan memiliki pengaruh positif terhadap efektivitas fungsi audit	-
5	Leardo Arles, Rita Anugrah & Andreas (2017)	independensi audit internal dan dukungan manajemen berpengaruh positif terhadap efektivitas fungsi audit. Sedangkan	independensi audit internal dan dukungan manajemen berpengaruh positif terhadap efektivitas fungsi audit	kompetensi tidak memiliki hubungan terhadap efektivitas fungsi audit.

		kompetensi tidak memiliki hubungan terhadap efektivitas fungsi audit.		
6	Vahlian (2017)	Independensi, dukungan manajemen dan kompetensi auditor berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit	Independensi dan dukungan manajemen berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit	kompetensi auditor berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit

## METODE PENELITIAN

Metode penelitian artikel ilmiah ini adalah dengan metode kualitatif dan kajian pustaka (*library research*). Mengkaji teori dan hubungan atau pengaruh antar variabel dari buku-buku dan jurnal baik secara *offline* di perpustakaan dan secara *online* yang bersumber dari Mendeley, Scholar Google dan media online lainnya.

Dalam penelitian kualitatif, kajian pustaka harus digunakan secara konsisten dengan asumsi-asumsi metodologis. Artinya harus digunakan secara induktif sehingga tidak mengarahkan pertanyaan-pertanyaan yang diajukan oleh peneliti. Salah satu alasan utama untuk melakukan penelitian kualitatif yaitu bahwa penelitian tersebut bersifat eksploratif, (Ali & Limakrisna, 2013).

## HASIL DAN PEMBAHASAN

Berdasarkan Kajian teori dan penelitian terdahulu yang relevan maka pembahasan artikel *literature review* ini dalam konsentrasi Audit Internal adalah:

### 1. Pengaruh Independensi terhadap Efektivitas Fungsi Audit

Independensi berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit, di mana dimensi atau indikator Independensi (bukti audit, relevansi audit dan pengungkapan kejadian material) berpengaruh terhadap dimensi atau indikator efektivitas fungsi audit (kinerja perusahaan, rekomendasi audit dan kesesuaian output) (Hamdi & Sari, 2019).

Untuk meningkatkan efektivitas fungsi audit dengan memperhatikan independensi, maka yang harus dilakukan oleh manajemen adalah meningkatkan bukti audit, relevansi audit dan pengungkapan kejadian material dimana melakukan pelatihan wawasan auditor (Alzeban, 2018).

Independensi berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit, apabila independensi di persepsikan baik oleh pelanggan / konsumen maka ini akan dapat meningkatkan kualitas efektivitas fungsi audit (Asare & Thomas, 2019).

Independensi berpengaruh terhadap eektivitas fungsi audit, ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh: (Hamdi & Sari, 2019), (Primatasya, 2019) dan (Arles, 2017).

## 2. Pengaruh Keahlian Profesional terhadap Efektivitas Fungsi Audit

Keahlian profesional berpengaruh terhadap y1, dimana dimensi atau indikator keahlian profesional (Etika auditor, pengetahuan audit dan Seminar) berpengaruh terhadap dimensi atau indikator efektivitas fungsi audit (kinerja perusahaan, rekomendasi audit dan kesesuaian output), (Hamdi & Sari, 2019)

Untuk meningkatkan efektivitas fungsi audit dengan memperhatikan keahlian profesional, maka yang harus dilakukan oleh manajemen adalah meningkatkan seminar dan pelatihan, dimana dapat mendorong keahlian profesional seorang auditor (Primatasya, 2019).

Keahlian profesional berpengaruh terhadap Efektivitas Fungsi Audit, apabila keahlian profesional di persepsikan baik oleh pelanggan / konsumen maka ini akan dapat meningkatkan kualitas efektivitas fungsi audit, (Arles, 2017).

Keahlian profesional berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit, ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh: (Hamdi & Sari, 2019), (Primatasya, 2019) dan (Arles, 2017)

## 3. Pengaruh Dukungan Manajemen terhadap Efektivitas Fungsi Audit

Dukungan manajemen berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit, dimana dimensi atau indikator dukungan manajemen (Perintah kerja audit, kewenangan pekerjaan dan evaluasi rutin) berpengaruh terhadap dimensi atau indikator efektivitas fungsi audit (kinerja perusahaan, rekomendasi audit dan kesesuaian output), (Hamdi & Sari, 2019)

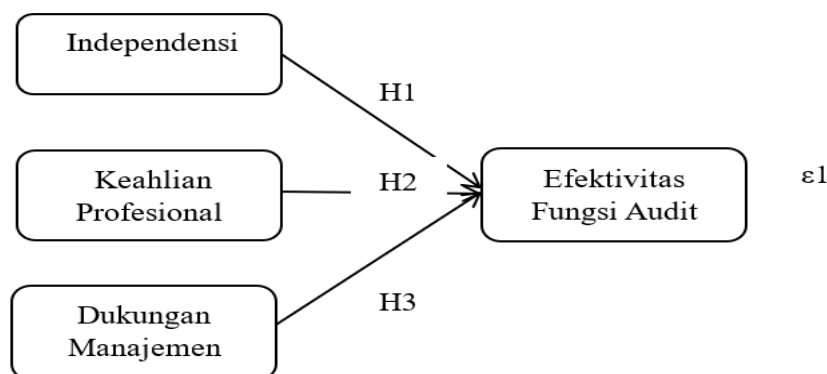
Untuk meningkatkan efektivitas fungsi audit dengan memperhatikan dukungan manajemen, maka yang harus dilakukan oleh manajemen adalah memberikan meningkatkan kompetensi yang dimiliki auditor, dimana wawasan auditor semakin berkembang mengenai fungsi dari audit (Primatasya, 2019)

Dukungan manajemen berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit, apabila dukungan manajemen di persepsikan baik oleh pelanggan / konsumen maka ini akan dapat meningkatkan kualitas efektivitas fungsi audit, (Arles, 2017).

Dukungan manajemen berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit, ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Hamdi & Sari, 2019), (Primatasya, 2019) dan (Arles, 2017).

### Kerangka Konseptual

Berdasarkan rumusan masalah, kajian teori, penelitian terdahulu yang relevan dan pembahasan pengaruh antar variabel, maka di perolah rerangka berfikir artikel ini seperti di bawah ini.



**Gambar 1**  
**Kerangka Konseptual**

Berdasarkan gambar *conceptual framework* di atas, independensi, keahlian profesional dan dukungan manajemen berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit. Selain dari tiga variabel eksogen ini yang memengaruhi efektivitas fungsi audit, masih banyak variabel lain yang mempengaruhinya diantaranya adalah:

- a) Ruang lingkup pekerjaan audit: (Putra, 2017) dan Badjuri (2017)
- b) Sistem pengendalian intern: (Silva, 2020), (Mahmudah, 2018)
- c) Integritas auditor internal: (Mahmudah, 2018)
- d) Kompleksitas tugas: Badjuri (2017), (Putra, 2017)
- e) Karir dan perjenjangan: (Silva, 2020) dan (Mahmudah, 2018)
- f) Hubungan organisasi: (Dewi, 2019) dan (Endaya, 2017)

## **KESIMPULAN**

Berdasarkan teori, artikel yang relevan dan pembahasan maka dapat dirumuskan hipotesis untuk riset selanjutnya:

1. Independensi berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit.
2. Keahlian profesional berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit.
3. Dukungan manajemen berpengaruh terhadap efektivitas fungsi audit.

## **SARAN**

Berdasarkan Kesimpulan di atas, maka saran pada artikel ini adalah bahwa masih banyak faktor lain yang mempengaruhi efektivitas fungsi audit, selain dari independensi, keahlian profesional dan dukungan manajemen pada semua tipe dan level organisasi atau perusahaan, oleh karena itu masih diperlukan kajian yang lebih lanjut untuk mencari faktor-faktor lain apa saja yang dapat mempengaruhi efektivitas fungsi audit selain yang variabel yang diteliti pada artikel ini. Faktor lain tersebut seperti Ruang lingkup pekerjaan audit, Sistem pengendalian intern, Integritas auditor internal, Kompleksitas tugas, Karir dan perjenjangan dan Hubungan organisasi.

## **DAFTAR REFERENSI**

- [1] Alzeban. (2018). Factors Affecting the Internal Audit Effectiveness: A Survey of the Saudi Public Sector. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*.
- [2] Arles, L. (2017). Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Audit Internal : Peran Dukungan Manajemen. *Jurnal Akuntansi*, 125-133.
- [3] Asare, & Thomas. (2019). Internal Auditing in the Public Sector: Promoting Good Governance and Performance Improvement. *International Journal on Governmental Financial Management*, 15-28.
- [4] Hamdi, A., & Sari, V. F. (2019). Pengaruh Independensi, Keahlian Profesional dan Dukungan Manajemen terhadap Efektivitas Fungsi Audit Internal. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1 826-845.
- [5] Primatasya, R. D. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Internal Inspektorat se-Karesidenan B. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*.
- [6] Putra. (2017). Pengaruh independensi, kompetensi dan ruang lingkup pekerjaan audit. *Jurnal Universitas Udayana*.
- [7] Silva. (2020). Internal Auditing's International Contribution to Governance. *International Journal Business Governance and Ethics*, 113-126.