

**PENGARUH DUKUNGAN MANAJEMEN PUNCAK TERHADAP
EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL**

(Survey Terhadap Perusahaan Badan Usaha Milik Negara di Kota Palembang)

SKRIPSI



Nama : Rachmat Hidayatullah

NIM : 222018335P

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2021

SKRIPSI

**PENGARUH DUKUNGAN MANAJEMEN PUNCAK TERHADAP
EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL**

(Survey Terhadap Perusahaan Badan Usaha Milik Negara di Kota Palembang)



Nama : Rachmat Hidayatullah

NIM : 222018335P

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

2021

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rachmat Hidayatullah
NIM : 222018335P
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Dukungan Manajemen Puncak Terhadap Efektivitas Audit Internal (Survey Terhadap Perusahaan Badan Usaha Milik Negara di Kota Palembang)

Dengan ini menyatakan :

1. Karya tulis adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan dari pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Agustus 2021

Yang Membuat Pernyataan,



Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Dukungan Manajemen Puncak
Terhadap Efektivitas Audit Internal (Survey
Terhadap Perusahaan Badan Usaha Milik Negara
di Kota Palembang)

Nama : Rachmat Hidayatullah

NIM : 222018335P

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Pembimbing I,

Hj. Rosalina Ghazali, S.E., M.Si., Ak
NIDN/NBM: 0228115802/1021961

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal 22 September 2021
Pembimbing II,

Nina Sabrina, S.E., M.Si
NIDN/NBM: 0216056801/851119

Mengetahui,
Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN/NBM: 0216106902/944806

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Jadilah seperti karang dilautan yang kuat dihantam ombak dan kerjakanlah hal yang bermanfaat untuk diri sendiri dan orang lain, karena hidup hanya sekali. Ingat hanya pada Allah apapun dan dimanapun kita berada kepada Dia-lah tempat meminta dan memohon.”

*Terucap syukur kepadamu
Ya Allah.....*

Skripsi kupersembahkan kepada
➤ *Ayahanda dan Ibunda tercinta*
➤ *Saudari -saudaraku*

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirabbil'alaamiin, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Swt., karena atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Dukungan Manajemen Puncak Terhadap Efektivitas Audit Internal (Survey Terhadap Lima Perusahaan Badan Usaha Milik Negara di Kota Palembang)”. Skripsi ini penulis ajukan dalam rangka memenuhi syarat untuk mengikuti ujian komprehensif pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.

Adapun penelitian ini terbagi menjadi lima bab berturut-turut, bab pendahuluan, bab kajian pustaka, bab metode penelitian, bab hasil dan pembahasan, dan bab simpulan dan saran. Penulis menyadari penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan, dorongan dan dukungan banyak pihak. Untuk itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada Allah SWT, kedua orang tuaku tercinta yang telah sangat berjasa dalam mendidik, mendoakan, memberi dana, dorongan semangat, dan motivasi, serta telah membesarkan penulis dengan rasa cinta, kasih sayang tanpa keluh kesah. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Ibu Hj. Rosalina Ghazali, S.E., M.Si., Ak selaku pembimbing I dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dan

penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. serta saudara-saudara ku yang telah memberi semangat, mendoakan dan memberikan dorongan baik materil maupun spirit yang tiada hentinya. Selain itu ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada:

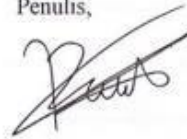
1. Bapak Dr. Abid Djazuli, SE., MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta wakil-wakil Rektor beserta Staf karyawan/karyawati Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Bapak Yudha Mahrom DS, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf.
3. Bapak Dr. Betri, SE., M.Si., Ak., CA dan Ibu Nina Sabrina, SE., M.Si selaku ketua prodi dan sekretaris program studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak dan Ibu Dosen staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Kepala serta pegawai/staf di Perusahaan Badan Usaha Milik Negara di Kota Palembang yang telah memberikan izin penelitian atas keperluan skripsi penulis
6. Kepada seluruh keluargaku yang telah membantuku dalam berbagai hal sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati yang tulus, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam

menyelesaikan skripsi ini, semoga Allah SWT membalas budi untuk seluruh bantuan yang telah diberikan guna menyelesaikan skripsi ini. Aamiin.

Palembang Agustus 2021

Penulis,



Rachmat Hidayatullah

DAFTAR ISI

	Halaman
SAMPUL DEPAN/COVER	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA	vi
HALAMAN DAFTAR ISI	viii
HALAMAN DAFTAR TABEL	xi
HALAMAN DAFTAR GAMBAR	xiii
HALAMAN LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat penelitian.....	8
BAB II. KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	14
A. Landasan Teori.....	10
B. Penelitian Sebelumnya	31
C. Teori Kerangka Pemikiran	32

D. Hipotesis.....	37
BAB III. METODELOGI PENELITIAN.....	38
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Lokasi Penelitian.....	39
C. Operasionalisasi Variabel.....	39
D. Populasi Dan Sampling	40
E. Data Yang Diperlukan	43
F. Metode Pengumpulan Data	43
1. Analisis Data Dan Teknik Analisis	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian	52
1. Profil Responden	53
2. Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	54
3. Pengujian Data.....	55
B. Pembahasan Hasil Penelitian	80
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	92
B. Saran.....	92

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel I.1	Survei Pendahuluan.....	5
Tabel II.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya	28
Tabel III.1	Operasionalisasi Variabel	31
Tabel III.2	Data Populasi Penelitian.....	33
Tabel IV.1	Profil Responden.....	46
Tabel IV.2	Pembagian Kuesioner.....	48
Tabel IV.3	Hasil Uji Validitas Dukungan Manajemen Puncak	49
Tabel IV.4	Hasil Uji Validitas Efektivitas Audit Internal	51
Tabel IV.5	Hasil Uji Reliability Dukungan Manajemen Puncak	51
Tabel IV.6	Hasil Uji Reliability Efektivitas Audit Internal.	52
Tabel IV.7	Frekuensi Variabel Dukungan Manajemen Puncak.....	53
Tabel IV.8	Hasil Statistik Motif	54
Tabel IV.9	Hasil Statistik Sikap	55
Tabel IV.10	Hasil Statistik Konsep Diri	56
Tabel IV.11	Hasil Statistik Pengetahuan	57
Tabel IV.12	Hasil Statistik Keterampilan	57
Tabel IV.13	Frekuensi Variabel Efektivitas Audit Internal.....	58
Tabel IV.14	Hasil Statistik Relevan	58
Tabel IV.15	Hasil Statistik Andal	59

Tabel IV.16	Hasil Statistik Dapat Dibandingkan	60
Tabel IV.17	Hasil Statistik Dapat Dipahami.....	60
Tabel IV.18	Hasil Pengujian Autokorelasi	63
Tabel IV.19	Hasil Uji Regresi Linier Sederhana.....	63
Tabel IV.20	Hasil Uji Koefisien Determinasi	64
Tabel IV.21	Hasil Uji t.....	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Format Kuesioner
Lampiran 2	Hasil Kuesioner (Skala Ordinal)
Lampiran 3	Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
Lampiran 4	Fotokopi Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian
Lampiran 5	Fotokopi Cap Dari Tempat Penelitian
Lampiran 6	Fotokopi Sertifikat Membaca dan Menghafal Al Qur'an
Lampiran 7	Fotokopi Sertifikat Pelatihan SPSS
Lampiran 8	Biodata Penulis

ABSTRAK

Rachmat Hidayatullah /222018335P/2021/ Pengaruh Dukungan Manajemen Puncak terhadap Efektivitas Audit Internal/Audit

Penelitian ini dilakukan untuk menjawab masalah yang ada yaitu bagaimana Pengaruh Dukungan Manajemen Puncak Terhadap Efektivitas Audit Internal, dengan Tujuan penelitian yaitu untuk mengetahui besarnya Pengaruh Dukungan Manajemen Puncak Terhadap Efektivitas Audit Internal. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif dan deskriptif. Data yang digunakan yaitu data primer dan sekunder. Teknik pengumpulan data yaitu dengan menggunakan wawancara dan kuesioner. Metode analisis dan teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis dan teknik analisis deskriptif dan asosiatif dengan bantuan Program *Statistical Program Special Science* (SPSS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Dukungan Manajemen Puncak berpengaruh signifikan terhadap Efektivitas Audit Internal (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara BUMN di Kota Palembang)..


Kata Kunci: Dukungan Manajemen Puncak, Efektivitas Audit Internal

ABSTRACT

Rachmat Hidayatullah /222018335P/2021/ The Effect of Top Management Support on the Effectiveness of Internal Audit/Audit

This research was conducted to answer the existing problems, namely how the influence of top management support on the effectiveness of internal audit, with the aim of the study to determine the magnitude of the influence of top management support on the effectiveness of internal audit. This research uses associative and descriptive research types. The data used are primary and secondary data. Data collection techniques are by using interviews and questionnaires. The analytical methods and data analysis techniques used in this research are descriptive and associative analytical methods and analysis techniques with the help of the Statistical Program Special Science (SPSS). The results of this study indicate that Top Management Support has a significant effect on the Effectiveness of Internal Audit (Empirical Study on State-Owned Enterprises BUMN in Palembang City).

Keywords: *Top Management Support, Effectiveness of Internal Audit*

No.	Nama	NIM	Keterangan
A265	Rachmat Hidayatullah	222018335P	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Audit yang memiliki tujuan untuk Memberikan pelayanan kepada perusahaan dengan tujuan akhirnya adalah agar dapat melaksanakan tanggung jawab yang dibebankan kepada setiap anggota perusahaan secara efektif, atau lebih jauh lagi mencapai efektivitas optimal. Manajemen perusahaan dapat dipertanggung jawabkan kepada pihak luar, dimana pihak luar perusahaan juga dapat memerlukan pihak ketiga untuk memperoleh keyakinan bahwa laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen perusahaan dapat dipercaya oleh publik. .

Auditor internal sangat diperlukan bagi organisasi guna pengambilan keputusan yang lebih obyektif dan *accountable* berdasarkan data/fakta dan internal auditor harus memahami proses, pekerjaan, operasi yang sedang di audit. Informasi tersebut biasanya disajikan/disediakan oleh pihak yang melaksanakan aktivitas sebagai bentuk laporan pertanggung-jawaban. Karena laporan tersebut disajikan oleh orang atau pihak yang melaksanakan pekerjaannya, maka bisa saja laporan tersebut dibuat rekayasa demi menjaga nama baik yang membuat laporan/perusahaan. Hal ini berbeda jika laporan tersebut dibuat oleh internal auditor akan menghasilkan opini baik atau buruknya perusahaan tersebut.

Audit intern adalah auditor yang bekerja dalam perusahaan (perusahaan negara maupun perusahaan swasta) yang tugas pokoknya adalah menentukan apakah kebijakan dan prosedur yang ditetapkan oleh manajemen puncak telah dipatuhi, menentukan baik atau tidaknya penjagaan terhadap kekayaan organisasi, menentukan efisiensi dan efektivitas prosedur kegiatan organisasi, serta menentukan keandalan informasi yang dihasilkan oleh berbagai bagian organisasi (Mulyadi, 2014: 29).

Pencapaian tujuan dapat dilihat dari kinerja suatu organisasi, seluruh aspek yang ada didalamnya mengambil peranan penting dalam pencapaian tujuan organisasi tersebut, dimana semua kegiatan organisasi guna mencapai tujuan organisasi harus dikontrol agar kegiatan operasional perusahaan berjalan dengan efektif dan efisien. Keefektifan manajemen dapat tercipta dengan baik apabila auditor internal dapat melakukan tugasnya dengan sebaik mungkin. Oleh karena itu auditor internal wajib memahami dengan baik proses manajemen yang dilaksanakan disuatu perusahaan guna meningkatkan kinerja perusahaan. Hal ini meningkatkan bahwa ruang lingkup auditor internal meliputi penilaian dan pengevaluasian terhadap efektivitas. Efektivitas adalah suatu keadaan yang menunjukkan tingkatan keberhasilan atau kegagalan kegiatan manajemen dalam mencapai tujuan yang telah ditetapkan terlebih dahulu.

Efektivitas berarti menyediakan jasa-jasa yang benar sehingga memungkinkan pihak yang berwenang untuk mengimplementasikan kebijakan dan tujuannya. Pencapaian tujuan oleh sebuah organisasi menandakan bahwa

organisasi tersebut telah berjalan secara efektif. Pencapaian tujuan dapat dilihat dari kinerja satu organisasi, seluruh aspek yang ada didalamnya mengambil peranan penting dalam pencapaian tujuan organisasi tersebut, dimana semua kegiatan organisasi guna mencapai tujuan organisasi harus dikontrol agar kegiatan operasional perusahaan berjalan dengan efektif dan efisien. Dalam audit laporan keuangan ini, auditor independen menilai kewajaran laporan keuangan atas dasar kesesuaiannya dengan prinsip akuntansi berterima umum (Mulyadi, 2014: 30).

Dukungan manajemen memperkuat pengaruh kualitas audit dengan efektivitas audit internal. Komitmen dan dukungan manajemen puncak berperan penting dalam perubahan dalam organisasi. Seorang manajer senior memiliki mobilitas yang dinamis dalam menindaklanjuti segala kondisi organisasi. Dukungan manajemen puncak mampu meningkatkan kualitas audit dan sebagai kunci perbaikan. Dukungan manajemen puncak terhadap audit internal merupakan faktor penentu yang penting terhadap efektivitas audit internal. Dukungan manajemen menjadi penentu efektif atau tidaknya departemen audit internal (Leardo Arles, Dkk: 2017).

Auditor internal harus bersikap hati-hati dan bijaksana dalam menggunakan informasi yang diperolehnya dalam pelaksanaan tugasnya. Auditor internal tidak boleh menggunakan informasi rahasia untuk dapat mendapatkan keuntungan pribadi, secara melanggar hukum atau dapat yang menimbulkan kerugian terhadap organisasinya. Dalam melaporkan hasil pekerjaannya, auditor internal

harus mengungkapkan semua fakta-fakta penting yang diketahuinya yaitu fakta-fakta yang jika tidak diungkap dapat mendistorsi laporan atas kegiatan yang di reviu atau menutupi adanya praktik yang melanggar hukum (Betri, 2019: 18).

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Teza Christy Pontonuwu, Inggriani Elim dan Gede Suwetja (2017). Dengan judul Pengaruh Dukungan Manajemen Puncak dan Pengentahuan Manajer terhadap Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi pada perusahaan Retail di Manado (PT. Ace Hardware, PT. Informa Furnishings dan Toys Kingdom Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dukungan manajemen dan pengetahuan manajemen secara bersama berpengaruh terhadap efektivitas sistem informasi akuntansi, dukungan manajemen berpengaruh positif sedangkan pengetahuan manajemen tidak berpengaruh terhadap efektivitas sistem informasi akuntansi.

Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK) merampungkan berkas penyidikan Direktur Teknologi dan Produksi PT Krakatau Stell (Persero) sebagai terangka kasus suap terkait pengadaan baang dan jasa PT kakatau steel (KS) persero yang baru saja terjadi saud menjelaskan, pada tahun 2019, Direktorat Teknologi an Produksi PT KS merencanakan kebutuhan barang dan peralatan masing-masing bernilai Rp24 miliar dan Rp2,4 mliar. AMU diduga menaarkan bberapa rekanan untuk melaksanakan pekerjaan tersebut kepada WNU dan disetujui. AMU menyepakati *Comitment fee* dengan rekanan yang disetujui untuk ditunjuk, yakni PT GK (P Grand kartech) dan GT (Group Tjokoro) seilai 10 prsen dari nilai kontrak. Selain itu, AMU diduga bertindak mewakili dan atas nama WNU

sebagai Direktur Teknologi dan Produksi PT KS. selanjutnya AMU meminta Rp50 juta kepada KSU dari PT GK dan Rp100 juta kepada KT dari GT. (nasional.sindonews.com).

Berdasarkan kasus tersebut menyebabkan timbulnya keraguan atas seluruh kegiatan yang dilakukan organisasi didalam perusahaan . Dengan penjelasan tersebut dapat dibuat survey pendahuluan yang diambil dari 3 perusahaan BUMN di kotaPalembang.

Tabel. 1.1
Survei Pendahuluan

Perusahaan BUMN di Kota Palembang	Hasil survei Pendahuluan
PT. Pos Indonesia Tbk	Pada perusahaan PT. Semen baturaja auditor internalnya, lebih fokus mengedepankan dukungan manajemen senior Menjadikan hasil pemeriksaan menjadi lebih baik dan membuat proses pengauditan menjadi lebih mudah.
PT.Perusahaan Gas Negara	Pada perusahaan PT. PLN UIP III Palembang auditor internalnya lebih mementingkan Dukungan Manajemen senior, hal ini akan berdampak terhadap efektivitas internal audit. karena proses pengauditan tidak akan berjalan dengan baik apabila tidak mementingkan Dukungan Manajemen senior ,
PT. IPC Terminal Peti Kemas Area Palembang	Pada Perusahaan PT. IPC Terminal Peti Kemas Area Palembang. Memiliki Auditor internal dengan integritas yang tinggi dari upaya yang tiada henti dalam melakukan perbaikan. Dalam melaksanakan tugas dan tanggung jawabnya, auditor internalnya selalu mematuhi nilai-nilai moral yang berlaku.dan tentunya a

	uditor internal nya memiliki keahlian dan pengetahuan dibidang auditing.
--	--

Sumber; Penulis 2020

Berdasarkan informasi yang diperoleh dari survei pendahuluan yang telah dilakukan sebelumnya melalui wawancara pada 3 perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang ada dikota Palembang. Maka penulis tertarik untuk melakukan penilitan dengan judul. **“Pengaruh Dukungan Manajemen Puncak terhadap Efektivitas Audit Internal”**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang yang telah dikemukakan sebelumnya, maka penulis merumuskan masalah yaitu Pengaruh Dukungan Manajemen Puncak Terhadap Efektivitas Audit Internal.

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian mengenai latar belakang yang telah dikemukakan sebelumnya, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui Pengaruh Dukungan Manajemen Senior Auditor Terhadap Efektivitas Audit Internal.

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak sebagai berikut :

1. Bagi penulis

Dapat menambah pengetahuan dalam bidang pemeriksaan akuntansi (audit), penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai budaya organisasi, dukungan manajemen senior dan integritas auditor terhadap efektivitas audit internal

2. Bagi perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada perusahaan BUMN khususnya mengenai dukungan manajemen senior terhadap efektivitas audit internal.

3. Bagi almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan di masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- A Aa Ngr Agung Wira Gita dan A. A. N. B. dwirandra. (2018). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Integritas, dan Struktur Audit Terhadap Kualitas Audit Kantor Inspektorat. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.25.2.November (2018): 1015-1040.*
- Adelia Lukyta Arumsari & I Ketut Budhiarta. (2016). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Independensi Auditor, Etika Profesi, Budaya Organisasi, dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Auditor pada Akuntan Publik di Bali. *E-Journal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana, 5.8 (2016): 2297-2304.*
- Afdel Hamdi & Vita Fitria Sari. (2019). Pengaruh Independensi, Keahlian Profesional dan Dukungan Manajemen Terhadap Efektivitas Fungsi Audit Internal. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi Vol. 1, No 3, Seri A, Agustus 2019, Hal 826-845*
- Ahmad S & M. Jauhar. (2013). *Pengantar Teori & Perilaku Organisasi*. Presasi Pustaka, Jakarta.
- Anisa Sri Wahyuni. (2017). Pengaruh Independensi, etika profesi dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Wilayah Daerah Istimewa.
- Anna Smirnova¹ & I Gusti Ayu Manuati Dewi, dkk. (2017). Pengaruh Dimensi Budaya Organisasi Terhadap Turnover Intention Ekspatriat pada Hotel Bintang Lima di Nusa Dua Bali. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana 6.2 (2017): 417-444*
- Arfan Ikhsan. (2019). *akuntansi keperilakuan*. Jakarta : salemba empat
- Bernanda Widya Santoso. (2016). Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Efektivitas Audit Internal.
- Betri, Sirajuddin. (2019). *Pemeriksaan Manajemen*. Palembang: Noer Fikri.
- Dabari, I.J., and Saidin, S.Z. 2014. *A theoretical framework on the level of riskmanagement implementation in the Nigerian banking sector: Themoderating effect of top management support. Procedia-Social andBehavioral Sciences, 164, 627 – 634.*

- Elsa Vosva sari. (2013). Pengaruh Budaya Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Pada PT. Taspen (Persero) Cabang .Yogyakarta.
- Hustahut Pratiwi Syaufa. (2016). Pengaruh budaya organisasi, pelaksanaan tanggung jawab, otonomi kerja dan ambiguitas peran terhadap kinerja auditor. *Jurnal akuntansi, volume 9 (I), April 2016, halaman 55-72.*
- Irfan Zamzam dan Suriana AR. Mahdi.(2017).Determinan efektivitas auditor internal pemerintah (Studi Pada Kantor Inspektorat Provinsi Maluku Utara).*Jurnal Akuntansi dan Auditing Volume 14/ No. 1 Tahun 2017: 55-70.*
- Isnandia. 2016. Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Kinerja Pegawai Di dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kota Samarinda. *Jurnal Akuntansi. Vol. 4, No. 4.*
- Jefri Herbert mailor, et al. (2017).Pengaruh Sistem Akuntansi Pemerintahan, Budaya Organisasi, kinerja Aparatur Pemerintah Daerah, Peran APIP, dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah terhadap *good governance*. *Jurnal akuntansi. Page 54-86*
- Khaled Ali Endaya & Mustafa Mohd Hanefah.(2017). karakteristik Internal Auditor, Efektivitas Audit Internal, dan Efek Moderasi dari Manajemen Senior. *Jurnal Ilmu Ekonomi dan Administrasi, Vol. 32, No. 2, 2016: 160-176.*
- Leardo Arles, Rita Anugerah & Andreas. (2017). *Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Audit Internal: Peran Penting Hubungan Dukungan Manajemen*. *Jurnal Akuntansi, Vol. 5, No. 2, April 2017: 125-133.*
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Buku 1. Edisi Keenam, Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Prihartono dan Theresia, dkk. (2018) Pengaruh Integritas, Objektivitas, dan Kompetensi Auditor Internal Terhadap Efektivitas Audit Internal Dengan Gaya Kepemimpinan Demokrasi Sebagai Variabel Moderasi Pada Inspektorat Jenderal Kementerian Dalam Negeri. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti ISSN : 2339-0859 (Online) Vol. 5 No. 1 Februari 2018 : 63-88*
- Ristina Sitio & Indah Anisykurlilah. (2014). Pengaruh Pemahaman *Good Governance*, Gaya Kepemimpinan, Budaya Organisasi dan Struktur Audit Terhadap Kinerja Auditor. *Accounting Analysis Journal. 3 (3) 2014.*
- Riri zelmianti & Lili Anita. (2015). Pengaruh Budaya Organisasi dan Peran Auditor Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan Dengan Pelaksanaan Sistem

- Pengendalian Internal Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis* Vol. 8, November 2015, 67-76
- Robbins, Stephen & Judge Timothy. 2019. *Perilaku Organisasi*. Salemba Empat. Jakarta.
- Sekaran, Uma. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta
- Sitio Ristina dan Anisykurillah Indah. (2015). Pengaruh pemahaman good governance, gaya kepemimpinan, budaya organisasi dan struktur audit terhadap kinerja auditor. *jurnal akuntansi* 3 (3), 2015. Hal 304-307.
- Soemarso Slamet Rahardjo. (2018). *Etika dalam Bisnis & Profesi akuntan dan Tata Kelola Perusahaan*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Sugiyono. (2013). *Komposisi Pegawai Dinas Komunikas dan Informatika* Provinsi Jawa Barat
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi dan R&D*. Penerbit Alfabeta
- Sukrino Agoes. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Buku 1, Edisi Lima. Cetakan Kedua. Salemba Empat. Jakarta.
- Susmiati. (2016). Pengaruh *Fee Audit, Time Budget Pressure* Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderating.
- Tunggal, Amin. 2014. *Mengenal Audit Internal Kontemporer*. Jakarta:Harvarindo.
- Ulfa Indri Utami. (2015). Pengaruh Integritas, Obyektivitas, Kerahasiaan Kompetensi, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kinerja Auditor ada Inspektorat Provinsi Riau. Vol. 2 No. 2 Oktober 2015.
- V. Wiratna Sujarweni. (2018). *Metode Penelitian*. Cetakan Pertama. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.