

## **BAB 5**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, penulis menarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Secara umum, Audit Internal dapat dikatakan efektif jika mencapai tujuan yang telah ditetapkan sebelumnya. Tidak ada kriteria pengukuran yang baku untuk menilai efektivitas Audit Internal. Setiap organisasi perlu mengembangkan sendiri kriteria yang akan mereka gunakan dalam mengukur efektivitas aktivitas Audit Internal sesuai dengan kebutuhan perusahaan. Sebagai panduan, terdapat beberapa literatur yang memberikan contoh kriteria yang dapat digunakan oleh organisasi untuk menilai efektivitas dari Audit Internal.
2. Efektivitas Audit Internal dalam kurun waktu 10 tahun terakhir secara global dapat dikatakan belum terlalu efektif. Meskipun jasa *assurance* yang dilakukan Audit Internal dinilai efektif, masih terdapat ekspektasi dan kebutuhan organisasi yang belum dapat dipenuhi Audit Internal, yakni terkait pemberian jasa *advisory* dan manajemen risiko. Audit Internal diharapkan dapat memberikan dampak dan nilai tambah yang lebih bagi organisasi dengan cara meningkatkan pemberian jasa *advisory* dan lebih proaktif dalam mengelola risiko yang semakin meningkat.
3. Terdapat banyak faktor yang memengaruhi efektivitas Audit Internal, tiga faktor yang paling utama adalah kompetensi auditor internal, independensi auditor internal, serta dukungan dari pihak manajemen terhadap aktivitas Audit Internal. Dengan kompetensi, auditor internal dinilai akan mampu menjalankan tugasnya dengan efektif dan efisien karena pekerjaan yang dilakukan auditor internal menuntut serangkaian keahlian yang berbeda-beda untuk dapat memecahkan masalah. Independensi membicarakan tentang independensi individual dan independensi organisasional, di mana auditor internal harus mampu menjalankan tugasnya tanpa memihak. Hal yang tidak kalah penting adalah dukungan dari manajemen, manajemen harus mendukung Audit Internal dari segi sumber daya maupun kerja sama yang baik dengan auditor internal.

4. Terdapat berbagai praktik yang disarankan untuk meningkatkan efektivitas Audit Internal, semuanya berfokus pada kompetensi auditor, di mana auditor dituntut untuk meningkatkan kompetensi mereka seiring dengan meningkatnya kompleksitas dunia bisnis, terutama terkait teknologi. Selain itu, auditor internal juga perlu memperdalam pemahaman mereka akan kondisi bisnis saat ini dan risiko yang ditimbulkannya, dan dari situ auditor internal diharapkan mampu meningkatkan jasa *advisory* dan manajemen risiko yang mereka berikan.

## 5.2. Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh penulis, terdapat beberapa saran yang dapat diajukan untuk berbagai pihak, yaitu: (1) saran bagi auditor internal, (2) saran bagi perusahaan, (3) saran bagi peneliti, dan (4) saran bagi akademisi.

### 5.2.1. Saran bagi Auditor Internal

Auditor internal berperan vital dalam memastikan proses audit internal yang dilakukan berjalan dengan efektif, oleh karena itu terdapat beberapa rekomendasi yang dapat diberikan terkait penelitian ini:

1. Mengembangkan kompetensi terutama kompetensi terkait teknologi, seperti *data analytics*.
2. Mengikuti sertifikasi profesional, terutama sertifikasi *Certified Internal Auditors* (CIA).
3. Mengikuti perkembangan bisnis untuk memperoleh pemahaman yang lebih mendalam terkait situasi ekonomi dan bisnis saat ini.
4. Lebih proaktif dalam memberikan jasa *advisory* dan meningkatkan kontribusi dalam manajemen risiko
5. Mempertahankan independensi dalam melaksanakan tanggung jawab selaku auditor internal dan secara aktif memitigasi faktor-faktor yang dapat mengganggu independensi dan objektivitas.

#### 5.2.2. Saran bagi Perusahaan

Efektivitas Audit Internal merupakan elemen yang penting dalam membantu perusahaan untuk mencapai tujuannya, oleh karena itu penting bagi perusahaan untuk membantu mengusahakan efektivitas Audit Internal. Terdapat beberapa rekomendasi untuk perusahaan terkait dengan penelitian ini:

1. Menciptakan iklim yang kondusif bagi auditor internal untuk melaksanakan pekerjaannya, salah satunya dengan memastikan struktur pertanggungjawaban di perusahaan sesuai dengan *The IIA's Standards* agar tercipta independensi secara organisasional.
2. Memberikan dukungan kepada aktivitas Audit Internal dengan menyediakan sumber daya dan akses yang memadai bagi auditor internal.
3. Memastikan terdapat komite audit yang efektif yang dapat membantu mengawasi efektivitas Audit Internal dan mendukung aktivitas Audit Internal.

#### 5.2.3. Saran bagi Peneliti

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan dan memerlukan pengembangan lebih lanjut, oleh karena itu terdapat beberapa saran yang diajukan untuk peneliti selanjutnya:

1. Penelitian yang lebih mendalam mengenai efektivitas Audit Internal dapat dilakukan dengan meneliti faktor-faktor yang menyebabkan adanya perbedaan efektivitas Audit Internal pada wilayah geografis yang berbeda.
2. Peneliti dapat melakukan eksplorasi terhadap faktor-faktor lain yang memengaruhi efektivitas Audit Internal yang belum diidentifikasi dalam penelitian ini.
3. Peneliti dapat meneliti dengan lebih spesifik praktik terbaik dalam meningkatkan efektivitas Audit Internal.

#### 5.2.4. Saran bagi Akademisi

Akademisi sebaiknya mengikuti perkembangan praktik Audit Internal yang terbaru dan melakukan penelitian-penelitian terkait Audit Internal untuk memperdalam pemahaman mengenai Audit Internal sekaligus berkontribusi pada bidang ilmu Audit Internal.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdullatif, M., & Kawuq, S. (2015). The role of internal auditing in risk management: evidence from banks in Jordan. *Journal of Economic and Administrative Sciences*, 30-50.
- Agustin, L. (2010). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Audit Internal Dalam Mewujudkan Good Corporate Governance (Skripsi). Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia: Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah .
- Ahmad, Z., & Taylor, D. (2009). Commitment to independence by internal auditors: the effects of role ambiguity and role conflict. *Managerial Auditing Journal*, 899-925.
- AICPA. (2015). *AICPA Professional Standards*. Diambil kembali dari American Institutes of CPAs: <http://www.aicpa.org/>
- Aksoy, T., & Kahyaoglu, S. (2013). Measuring the Internal Audit Performance: Tips for Successful Implementation in Turkey. *American International Journal of Contemporary Research*, 71-82.
- Allegrini, M., D'Onza, G., Paape, L., Melville, R., & Sarens, G. (2006). The European literature review on internal auditing. *Managerial Auditing Journal*, 845-853.
- Alzeban, A. (2015). Influence of audit committees on internal audit conformance with internal audit standards. *Managerial Auditing Journal*, 539-559.
- Anderson, D. (2016). *Relationships and Risk* . Altamonte Springs: Global Internal Audit Common Body of Knowledge (CBOK).
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). *Auditing and Assurance Service*. Essex: Pearson Education Limited.
- Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan. (2008). Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan tentang Pembentukan dan Pedoman Penyusunan Piagam Unit Audit Internal. Jakarta, Indonesia: Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan.
- Baharud-din, Z., Shokiyah, A., & Ibrahim, M. S. (2014). Factors that Contribute to the Effectiveness of Internal Audit in Public Sector. *International Proceedings of Economics Development and Research (IPEDR)*, 126-132.
- Bailey, J. A. (2007). A Symbiotic Relationship. *The Internal Auditor*, 45-48.

- Barac, K., & van Staden, M. (2009). The correlation between perceived internal audit quality and defined corporate governance soundness. *African Journal of Business Management*, 946-958.
- Barac, K., Plant, K., & Motubatse, K. N. (2009). Perceptions on the value added by South African internal audit function. *African Journal of Business Management*, 980-988.
- Bielińska-Dusza, E. (2011). Analysis of Internal Audit Functioning in Poland - Empirical Research Findings. *Business, Management and Education*, 236-247.
- Boyle, D. M., Boyle, J. F., & Carpenter, B. F. (2014). Meeting the Ever-Evolving and Increasing Expectations of the Audit Committee. *Internal Auditing*, 3-9.
- Burnaby, P., & Hass, S. (2011). Internal auditing in the Americas. *Managerial Auditing Journal*, 734-756.
- Chen, J. F., & Lin, W. Y. (2010). *Measuring Internal Auditing's Value*. Altamonte Springs: The Institute of Internal Auditors Research Foundation (IIARF).
- Christopher, J., Sarrens, G., & Leung, P. (2009). A critical analysis of the independence of the internal audit function: evidence from Australia. *Accounting, Auditing, & Accountability Journal*, 200-220.
- Coetzee, P., & Fourie, H. (2009). Perceptions on the role of the internal audit function in respect to risk. *African Journal of Business Management*, 959-968.
- Cooper, B. J., Leung, P., & Wong, G. (2006). The Asia Pacific literature review on internal auditing. *Managerial Auditing Journal*, 822-834.
- Deloitte. (2016a). *Evolution or Irrelevance? Internal Audit at a crossroads*.
- Deloitte. (2016b). *Internal audit analytics: The journey to 2020*. New York: Deloitte.
- DeZoort, F., Hermanson, D. R., Archambeault, D. S., & Reed, S. A. (2002). Audit Committee Effectiveness: A Synthesis of the Empirical Audit Committee Literature. *Journal of Accounting Literature*, 38-75.
- Ebaid, I. E.-S. (2011). Internal audit function: an exploratory study from Egyptian listed firms. *International Journal of Law and Management*, 108-208.
- Endaya, K. A., & Hanefah, M. M. (2013). Internal Audit Effectiveness: An Approach Proposition to Develop the Theoretical Framework. *Research Journal of Finance and Accounting*, 92-102.
- Fourie, H., & Erasmus, L. (2009). Internal Audit Activities Performed in South Africa. *African Journal of Business Management*, 936-945.
- Gagne, P. (2010). Performance Indicators. *CA Magazine*, 43-48.

- George, D., Theofanis, K., & Konstantinos, A. (2015). Factors associated with Internal Audit Effectiveness: Evidence from Greece. *Academic Journals*, 113-122.
- Goodwin-Stewart, J., & Kent, P. (2006). The use of internal audit by Australian companies. *Managerial Auditing Journal*, 81.
- Gramling, A. A., & Hermanson, D. R. (2009). Internal Audit Quality: Would We Know It If We Saw It? *Internal Auditing*, 36.
- Gramling, A. A., & Vandervelde, S. D. (2006). Assessing Internal Audit Quality. *Internal Auditing*, 26-33.
- Hass, S., Abdolmohammadi, M., & Burnaby, P. (2006). The Americas literature review on internal auditing. *Managerial Auditing Journal*, 835-844.
- Hermanson, D. R., & Rittenberg, L. E. (2003). Internal Audit and Organizational Governance. Altamonte Springs, Florida, United States of America: The Institute of Internal Auditors.
- Hirth, R. B. (2008). Better Internal Audit Leads to Better Control. *Financial Executive*, 49-51.
- KPMG. (2015). *2015 Global Audit Committee Survey*. Belgium: KPMG's Audit Committee Institutes.
- KPMG. (2016). *Seeking value through Internal Audit*. Swiss: KPMG International.
- MacRae, E., & van Gils, D. (2014). *Nine Elements Required for Internal Audit Effectiveness in Public Sector*. Altamonte Springs: The Institute of Internal Auditors Research Foundation (IIARF).
- Mihret, D. G., & Yismaw, A. W. (2007). Internal audit effectiveness: an Ethiopian public sector case study. *Managerial Auditing Journal*, Vol. 22, 470 - 484.
- Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). (2015). *Principles of Corporate Governance*. Ankara: Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD).
- PricewaterhouseCoopers. (2009). *Building a Strategic Internal Audit Function*. Beijing: PricewaterhouseCoopers.
- PricewaterhouseCoopers. (2014). *A practical approach to measuring internal audit performance*. New York: PricewaterhouseCoopers.
- PricewaterhouseCoopers. (2016). *2016 State of the Internal Audit Profession Study*. New York City: PwC.
- Protiviti. (2016). *Internal Audit Capabilities and Needs Survey*. Menlo Park: Protiviti.

- Puttikunsakon, A., & Ussahawanitchakit, P. (2015). Best internal audit practices and achieving organizational success: an empirical examination of ISO 9000 manufacturing firm in Thailand. *6th International Trade and Academic Research Conference (ITARC)*. London.
- Ramachandran, J., Subramanian, R., & Kisoka, I. (2012). Effectiveness of Internal Audit in Tanzanian Commercial. *British Journal of Arts and Social Sciences*.
- Reding, K. F., Sobel, P. J., Anderson, A. L., & al, e. a. (2009). *Internal Auditing: Assurance & Consulting Service*. Altamonte Springs: The Institute of Internal Auditors Research Foundation (IIARF).
- Reider, R. (2002). *Operational Review*. Hoboken: John Wiley & Sons, Inc.
- Rickett, L. (2016). Big Data and Risk Assessment. *Internal Auditing*, 13-17.
- Salehi, T. (2016). Investigation Factors Affecting the Effectiveness of Internal Auditors in the Company: Case Study Iran. *Review of European Studies*.
- Sarens, G., Abdolmohammadi, M. J., & Lenz, R. (2012). Factors associated with the internal audit function's role in corporate governance. *Journal of Applied Accounting Research*, 191-204.
- Sawyer. (2012). *Guide for Internal Auditors*. Altamonte Springs: The Institute of Internal Auditors Research Foundation (IIARF).
- Sawyer, L. B., Dittenhofer, M. A., & Scheiner, J. H. (2003). *Sawyer's Internal Auditing: The Practice of Modern Internal Auditing*. Altamonte Springs: The Institute of Internal Auditors.
- Shahimi, S., Mahzan, N. D., & Zulkifli, N. (2016). Consulting Role of Internal Auditors: Exploratory Evidence from Malaysia. *Journal of Business and Management*, 22-40.
- Soh, D., & Martinov-Bennie, N. (2011). The internal audit function: Perceptions of internal audit roles, effectiveness, and evaluation. *Managerial Auditing Journal*, 605-622.
- Stewart, J., & Subramaniam, N. (2010). Internal audit independence and objectivity: emerging research opportunities. *Managerial Auditing Journal*, 328-360.
- The Institute of Internal Auditors. (2010, December). International Professional Practices Framework. *Measuring Internal Audit Effectiveness and Efficiency*. Altamonte Springs, Florida, United States of America: The IIA.

- The Institute of Internal Auditors. (2016, October). *The IIA Standards & Guidance*. Diambil kembali dari The Institutes of Internal Auditors North America: <https://na.theiia.org/Pages/IIAHome.aspx>
- The Institutes of Internal Auditors. (2010, December). International Professional Practices Framework. *Measuring Internal Audit Effectiveness and Efficiency*. Altamonte Springs, Florida, United States of America: The IIA.
- The Institutes of Internal Auditors. (2016, September 5). *Publications: Independence and Objectivity*. Diambil kembali dari Chartered Institutes of Internal Auditors: <https://www.iiia.org.uk/independenceandobjectivity>
- Tugiman, H. (2005). *Standar Profesional Internal Audit*. Yogyakarta: Kanisius.
- Tunggal, A. W. (2005). *Internal Auditing*. Jakarta: Harvarindo.
- Tusek, B. (2015). The influence of the audit committee on the internal audit operations in the system of corporate governance – evidence from Croatia. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 187-203.
- Tusek, B., & Pokrovac, I. (2010). The Role of Internal Audit Function in Risk Management Process: Croatia and Europe Comparison. *International Conference of the Faculty*. Sarajevo: University of Sarajevo, School of Economics and Business.
- van Staden, M., & Steyn, B. (2009). The profile of the chief audit executive as a driver of internal audit quality. *African Journal of Business Management*, 918-925.
- Wongcomedee, S., & Ussahawanitchakit, P. (2016). The Practice of Internal Audit Function in Financing Business Sector in Thailand. *The Business and Management Review*, 477-486.
- Yee, C. S., Sujan, A., James, K., & Leung, J. K. (2008). Perceptions of Singaporean Internal Audit Customers Regarding the Role and Effectiveness of Internal Audit. *Asian Journal of Business and Accounting*, 147-174.