

Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Perusahaan: Studi Kasus Pada Artikel Terindeks Sinta dan Internasional

Devi Amelia¹, Rinda², Nadya Ayu Puspita³, Asih Nur'aidah⁴, Rachmat Agus Santoso⁵

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi STAN IM

E-mail: devi24amelia@gmail.com¹, rindaatika9@gmail.com², nadyaayupuspita87@gmail.com³, asihnuraidah2003@gmail.com⁴, rachmatagussantoso@gmail.com⁵

Article History:

Received: 25 April 2024

Revised: 03 Mei 2024

Accepted: 04 Mei 2024

Keywords: *Audit Internal, Kinerja Perusahaan, Kajian Literatur*

Abstract: *Kinerja perusahaan menjadi hal penting dalam suatu perusahaan. Perusahaan yang dinilai sehat dan memiliki kinerja yang baik akan terlihat dari sisi efisiensi, efektivitas, dan ekonomis. Kinerja perusahaan memberikan gambaran tentang kondisi suatu perusahaan pada periode tertentu, kinerja (performance) dapat diartikan sebagai aktivitas terukur dari suatu entitas sebagai bagian dari keberhasilan pekerjaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan hasil penelitian tentang pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode kajian literatur dengan jenis penelitian kualitatif. Penelitian ini akan memberikan analisis berupa deskripsi tentang pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan. Penelitian ini dilakukan dengan menganalisis beberapa artikel dengan jurnal terindeks sinta dan jurnal internasional yang meneliti pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan. Penelitian dari beberapa artikel memberikan hasil yang berbeda-beda. Menjelaskan bahwa audit internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja perusahaan. Jika audit internal perusahaan dilaksanakan maka kinerja perusahaan akan meningkat. Selain itu ada penelitian yang menghasilkan negatif yaitu audit internal tidak memiliki pengaruh terhadap kinerja perusahaan, Namun dari beberapa hasil penelitian yang dianalisis tersebut dapat diambil kesimpulan bahwa audit internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja perusahaan. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat menganalisis hasil dari responden yang lebih banyak dan signifikan serta mengkaji lebih dalam terkait penelitian sebelumnya.*

PENDAHULUAN

Audit internal menjadi aktivitas yang sangat dibutuhkan dalam organisasi maupun perusahaan (Santoso & Masitoh, 2022). Saat ini, audit internal memegang banyak peranan pada perusahaan seperti sebagai konsultan yang dipercaya perusahaan untuk memberikan masukan yang baik guna mengatasi masalah yang sedang dihadapi maupun masukan guna meningkatkan kinerja pada perusahaannya (Adolpino Nainggolan, 2014). Keberadaan dan efektifitas Audit Internal memiliki hubungan yang kuat dengan unggulnya kinerja perusahaan (Bimantara & Laksito, 2015). Audit internal berperan penting dalam mencapai tujuan suatu perusahaan. Hasil dari audit internal dapat memberikan penjelasan mengenai kondisi suatu perusahaan (Ritonga, 2023). Apabila ditemukan adanya tindak kecurangan atau adanya kesalahan, maka auditor internal selaku pelaksana aktivitas audit internal dapat memberikan rekomendasi terkait tindak lanjut yang harus dilakukan perusahaan agar tidak menimbulkan kerugian yang terlalu besar akaibat dari kecurangan atau kesalahan laporan keuangan (Chrystabel & Hapsari, 2020).

Dengan melakukan audit internal secara teratur, perusahaan dapat mengidentifikasi dan mengatasi risiko, meningkatkan efisiensi operasional, memastikan kepatuhan terhadap regulasi, serta memperbaiki tata kelola perusahaan secara keseluruhan (Bregitta Roemkenya Madolidi Handoyo & Bunga Indah Bayunitri, 2021). Peran Auditor Internal yang semakin besar tidak hanya membantu auditor internal namun mulai memiliki fungsi yang jelas sebagai independen appraisal untuk menguji dan mengevaluasi aktivitas perusahaan dan profesi auditor internal mulai dijuluki "*the organizational policeman and watchdog*" yang menjalankan fungsi monitoring. (Edriansah et al., 2022). Internal Audit yang memiliki fungsi sebagai "*Watchdog*" mampu menyelamatkan organisasi dari malpraktek dan penyimpangan regulasi dengan demikian memungkinkan perusahaan untuk mencapai tujuan dan memastikan profit dan produktifitas (Christianto & Soeherman, 2019). Auditor internal akan memberikan saran dan rekomendasi kepada manajemen agar dapat mengelola kegiatan operasional perusahaan secara efektif dan efisien (Widhi Nugroho & Bunga Indah Bayunitri, 2021).

Kinerja perusahaan merupakan suatu gambaran tentang kondisi keuangan suatu perusahaan pada periode tertentu, sebagai aktivitas terukur dari suatu entitas pada periode tertentu sebagai bagian dari keberhasilan pekerjaan. Perusahaan yang dinilai sehat dan memiliki kinerja yang baik akan terlihat dari sisi efisiensi, efektivitas, dan ekonomis (Fitriana & Lucky Dwi Nurhadi, 2017). Efisiensi akan dinilai dari tingkat rasio antar output dan input, efektifitas dinilai dari besar output yang dikontribusikan terhadap tujuan perusahaan. (Rachman et al., 2022). Kinerja suatu perusahaan akan dikatakan berhasil dan memiliki kinerja yang baik apabila perusahaan tersebut dapat mempertahankan hidup, berkembang dan memperoleh keuntungan atau laba dalam setiap periode (Syifa, Mutiara Nuru, 2021). Merujuk kepada *agency theory* mengilustrasikan bahwa agen atau manajemen sebagai pengelola perusahaan seharusnya mendapatkan pengawasan internal yang memadai (misalnya oleh auditor internal) sebagai konsultan dan pendeteksian dini terhadap resiko sehingga resiko dapat diminimalkan (Dahlan, 2015).

Berdasarkan pada penelitian terdahulu yang telah dilakukan, memberikan hasil yang berbeda terkait dengan ada atau tidaknya pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan yang ada di Indonesia (Priyantini et al., 2023). Dengan demikian penelitian ini dilakukan untuk menganalisis lebih dalam kajian literatur terhadap penelitian sebelumnya terkait perbedaan hasil penelitian tentang pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan metode kajian literatur dengan jenis penelitian kualitatif. Analisis berupa deskripsi tentang pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan. *Literature review* merupakan metode yang digunakan untuk mengumpulkan serta mengambil inti atau bagian yang menjadi permasalahan dari penelitian sebelumnya dan juga melakukan analisa terhadap beberapa pandangan para ahli yang disajikan dalam sebuah tulisan (Sera et al., 2024). Pendekatan kualitatif melibatkan proses penelitian dan pemahaman didasarkan pada metodologi yang menyelidiki fenomena sosial dan permasalahan kemanusiaan (Ravtilova et al., 2023).

HASIL DAN PEMBAHASAN

Penelitian ini menganalisis artikel yang membahas tentang pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan ini diperoleh dari jurnal-jurnal yang terindeks sinta, diantaranya adalah sebagai berikut:

Tabel 1. Daftar jurnal terindeks sinta dan internasional

No	Judul & Jurnal	Penulis & Tahun	Terindeks	Hasil	Citasi
1	Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Perusahaan pada PT Krakatau Steel (Persero) Tbk Indonesian Accounting Literacy	Mutiara Nuru Syifa dan Sudradjat 2021	Sinta 4	Berpengaruh positif signifikan	2 kali
2	Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Perusahaan Pada PT Bank Bukopin Tbk Cabang Bandung Techno Socio Ekonomika	Fitriana dan Muhamad Lucky 2017	Sinta 4	Berpengaruh positif signifikan	-
3	Pengaruh Efektifitas Fungsi Audit Internal Terhadap Kinerja Perusahaan BUMN Dimoderasi Oleh Pengaruh Politik (Studi Empiris di Indonesia) Jurnal Akuntansi & Auditing	Theobaldus M Bimantara dan Herry Laksito 2015	Sinta 3	Tidak berpengaruh	5 kali
4	Pengaruh Audit	Muhammad	sinta 2	Berpengaruh	5 kali

No	Judul & Jurnal	Penulis & Tahun	Terindeks	Hasil	Citasi
	Internal Terhadap Penggunaan Sistem Akuntansi Manajemen Dan Dampaknya Pada Kinerja Perusahaan (Survey Pada BUMN Di Indonesia) Sociohumaniora	Dahlan 2015		positif signifikan	
5	<i>The Effect of the Internal Audit and Firm Performance</i> International Review of Management and Marketing	Ibrahim, Abdullah, dan Faudzia 2014	Jurnal Internasional	Berpengaruh signifikan	159 kali
6	<i>The Effect of Internal Audit on Organizational Performance: An Empirical Exploration of Selected Jordanian Banks</i> Research Journal of Finance and Accounting	Borhan Omar Ahmad 2018	Jurnal Internasional	Berpengaruh dan tidak berpengaruh	27 kali
7	Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Perusahaan Perbankan Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi (JUMIA)	Rahayuningsih, Cornelliuss, Ratna, dan Herlina 2024	Sinta 5	Berpengaruh dan tidak berpengaruh	-
8	<i>Investigating The Value Creation Of Internal Audit And Its Impact On Company Performance</i> Academy of Entrepreneurship Journal	Wadesangon & Makerevi 2018	Jurnal internasional	Berpengaruh positif	40 kali

Penelitian Widhi Nugroho & Bunga Indah Bayunitri, (2021) berjudul “Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Perusahaan pada PT Krakatau Steel (Persero) Tbk”. Artikel tersebut membahas tentang beberapa metode pengolahan data untuk mendapatkan hasil yang signifikan terkait pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan. diantaranya hasil uji validitas, hasil uji reliabilitas, hasil uji normalitas, hasil uji linearitas, hasil uji heteroskedastisitas. Penelitian ini menggunakan metode survey dengan menyebarkan kuesioner kepada 64 responden dari populasi sasaran dengan menggunakan analisis kuantitatif deskriptif, linier sederhana dan analisis regresi. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan PT Krakatau Steel (Persero) Tbk, dikarenakan adanya fenomena yang terjadi dimana peran audit internal pada perusahaan ini belum difungsikan secara optimal. Performa perusahaan belum dapat meningkat setelah merugi selama 6 tahun berturut-turut meskipun pengendalian internal atas kinerja keuangan perusahaan dilakukan secara rutin setiap 1 bulan sekali.

Penelitian yang dilakukan Syifa, Mutiara Nuru, (2021) memberikan hasil bahwa pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan dinyatakan berpengaruh positif dan signifikan, karena dari perhitungan analisis terhadap hasil responden menyatakan bahwa pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan sebesar 81,36% dengan $\alpha = 0,05$ yang berpengaruh sangat kuat antara audit internal dengan kinerja perusahaan dan sisanya sebanyak 18,64% dipengaruhi oleh faktor lain diluar penelitian. Kinerja suatu perusahaan dikatakan berhasil jika mampu mempertahankan kehidupan, tumbuh dan memperoleh penghasilan keuntungan pada setiap periodenya. Untuk mencapai semua cara tersebut, perusahaan harus menerapkannya secara terus menerus pemantauan yang dilakukan oleh audit internal agar perusahaan dapat mewujudkan tujuannya.

Penelitian yang dilakukan oleh Fitriana & Lucky Dwi Nurhadi, (2017) dengan artikel yang berjudul “Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Perusahaan Pada PT Bank Bukopin Tbk Cabang Bandung” memberikan gambaran terkait peran audit internal terhadap kinerja perusahaan, berdasarkan rekapitulasi hasil tanggapan responden untuk variabel kinerja perusahaan yang dilakukan oleh pada PT Bank Bukopin Tbk cabang Bandung dengan menggunakan analisis regresi untuk menemukan hasil apakah audit internal berpengaruh besar terhadap kinerja perusahaan. Berdasarkan perhitungan dan analisis diperoleh hasil bahwa audit internal dengan kinerja perusahaan memiliki hubungan yang kuat. Selain itu berdasarkan hasil persamaan regresi linier yaitu kinerja perusahaan $(Y) = 43.898 + 0.200 X$ (Audit internal) + ϵ , dapat disimpulkan bahwa terdapat hubungan positif antara audit internal dengan kinerja perusahaan. yang artinya jika audit internal perusahaan dilaksanakan maka kinerja perusahaan akan meningkat. Audit internal memberikan kontribusi sebesar 54.7% terhadap kinerja perusahaan. Sedangkan sisanya 45.3% dipengaruhi faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini seperti *intellectual capital dan good corporate governance*.

Penelitian dengan artikel yang berjudul “Pengaruh Efektifitas Fungsi Audit Internal Terhadap Kinerja Perusahaan BUMN Dimoderasi Oleh Pengaruh Politik (Studi Empiris di Indonesia)” dilakukan oleh Bimantara & Laksito, (2015) , memberikan gambaran terkait pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan BUMN di Indonesia. Penelitian ini dilakukan dengan meneliti 20 perusahaan BUMN yang terdaftar *Go Public* pada tahun 2014, menggunakan metode analisis pengujian hipotesis dengan analisis multivariant menggunakan *Moderat Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian menjelaskan bahwa tidak terdapat pengaruh dari efektifitas fungsi audit internal terhadap kinerja keuangan BUMN di Indonesia. Artinya peningkatan fungsi audit internal tidak dapat meningkatkan kinerja perusahaan BUMN di

Indonesia. Namun dijelaskan bahwa hasil penelitian ini merupakan penemuan kontradiksi dari beberapa teori yang menyatakan bahwa Audit internal memiliki pengaruh dalam meningkatkan kinerja perusahaan untuk mencapai tujuan dan produktifitas perusahaan. kontradiksi teori ini kemungkinan besar disebabkan oleh kurangnya jumlah sample BUMN *Go Public* yang diambil.

Hasil penelitian Dahlan, (2015) pada artikel yang berjudul “Pengaruh Audit Internal Terhadap Penguasaan Sistem Akuntansi Manajemen Dan Dampaknya Pada Kinerja Perusahaan (Survey Pada BUMN Di Indonesia), melakukan studi empiris untuk menguji bagaimana pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan. penelitian ini menggunakan metode kuesioner sebanyak 85 kuesioner dari perusahaan BUMN di Indonesia, dengan pengujian hipotesis menggunakan alat analisis *path analysis* mempunyai kedekatan dengan regresi berganda; atau dengan kata lain, regresi berganda merupakan bentuk khusus dari *path analysis*. Teknik ini juga dikenal sebagai model sebab-akibat (*causing modeling*). Hasil penelitian dan pengujian menjelaskan baik secara teoritis atau berdasarkan penelitian empiris membuktikan bahwa audit internal akan berdampak positif terhadap pencapaian dan kinerja perusahaan seperti pelayanan meningkat, perencanaan dan program kerja tepat sasaran serta kegiatan operasional perusahaan yang efektif dan kondusif. Hasil perhitungan pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan baik secara langsung maupun tidak langsung yaitu melalui perantara menggunakan sistem akuntansi menghasilkan keputusan bahwa audit internal memiliki pengaruh yang positif signifikan terhadap kinerja perusahaan. Auditor internal memiliki peran yang besar dalam mensukseskan jalannya operasi perusahaan yang *law enforcement*, bersama manajemen (*agent*) menjunjung tinggi sikap kehati-hatian, *governance process* dan *fairness*.

Al-matari et al., (2016) melakukan penelitian pada artikelnya yang berjudul “*The Effect of the Internal Audit and Firm Performance*”. Penelitian ini memberikan komprehensif terhadap hubungan audit internal dengan kinerja perusahaan yang dimana literatur di masa lalu masih menunjukkan adanya kekurangan penelitian yang mengeksplorasi hal tersebut. Penelitian ini mengkaji lebih ulang secara lebih dalam dari penelitian sebelumnya. Kesimpulan dari hasil penelitian yang diperoleh menyebutkan bahwa audit internal sangat penting dalam suatu perusahaan karena audit internal dianggap sebagai elemen kunci dalam penerapan sistem akuntansi dan pada gilirannya membantu dalam mengevaluasi pekerjaan departemen tersebut. Audit internal dianggap sebagai tulang punggung akuntansi bisnis karena merupakan bagian yang mencatat semua bisnis yang terkait dengan sektor tersebut. Telah terkonfirmasi bahwa audit internal memiliki pengaruh yang sangat pening terhadap kinerja perusahaan, namun masih terdapat kekurangan penelitian dalam hal ini sehingga masih perlu dilakukan penyelidikan empiris.

Ahmad, (2018) melakukan penelitian “*The Effect of Internal Audit on Organizational Performance: An Empirical Exploration of Selected Jordanian Banks*”. Penelitian ini menguji pengaruh audit internal terhadap kinerja organisasi bank-bank besar di Yordania. Dalam penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 364 karyawan melalui kuesioner dengan analisis regresi berganda. Audit internal sebagai variabel independent dan kinerja organisasi sebagai variabel dependen. Kompetensi profesional, pengendalian internal, standar audit internal, independensi audit internal digunakan sebagai ukuran pelaksanaan audit internal. Hasil penelitian menyebtkan bahwa tiga hipotesis ditolak dan satu hipotesis diterima. Artinya terdapat pengaruh yang signifikan audit internal terhadap kinerja organisasi Bank of Jordan, Cairo Amman Bank, dan Jordan Kuwait Bank. Namun, dampak audit internal yang tidak signifikan terhadap kinerja organisasi telah terungkap di Arab Bank dan oleh karena itu disarankan untuk mengambil

langkah-langkah yang diperlukan di Arab Bank.

Penelitian yang dilakukan oleh Rahayuningsih et al., (2024) dengan artikel yang berjudul “Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Perusahaan Perbankan” memberikan penjelasan terkait pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan perbankan baik bank konvensional atau Syariah. Dalam penelitian ini menggunakan *literatur review* dengan jenis penelitian kualitatif. Yang dimana penelitian ini menggunakan artikel penelitian terdahulu sebagai sumber data. Hasil yang diperoleh dalam penelitian ini adalah menyebutkan bahwa audit internal memberikan pengaruh terhadap kinerja keuangan perusahaan perbankan konvensional namun pada perbankan Syariah, audit internal tidak memiliki pengaruh terhadap kinerja perusahaannya.

Newman & Comfort, (2018) melakukan penelitian dengan artikel yang berjudul “*Investigating The Value Creation Of Internal Audit And Its Impact On Company Performance*” menganalisis terkait pengaruh internal audit terhadap kinerja suatu perusahaan. metode yang dilakukan adalah pendekatan penelitian kuantitatif. Penelitian ini dilakukan dengan menargetkan 40 karyawan di bagian manajemen, audit, dan keuangan. Kuesioner diberikan kepada 25 karyawan African Sun Limited. Hasil penelitian menyatakan bahwa fungsi audit internal ditemukan memiliki hubungan positif dengan kinerja organisasi. Manajemen harus memastikan fungsi audit internal memiliki sumber daya dan dukungan penuh serta harus melibatkan auditor internal dalam penugasan asurans maupun konsultif karena cenderung memiliki pengetahuan bisnis yang luas, peran tersebut telah membuktikan kemampuannya dalam meningkatkan kinerja bisnis.

KESIMPULAN

Dari analisis beberapa artikel yang terindeks sinta dan jurnal internasional diatas memberikan kesimpulan bahwa audit internal memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap kinerja perusahaan. Dari perhitungan analisis terhadap hasil responden menyatakan bahwa pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan sebesar 81,36% yang berpengaruh sangat kuat antara audit internal dengan kinerja perusahaan dan sisanya sebanyak 18,64% dipengaruhi oleh faktor lain diluar penelitian. Selain itu artikel lain menjelaskan hasil penelitiannya, bahwa audit internal memberikan kontribusi sebesar 54.7% terhadap kinerja perusahaan yang artinya jika audit internal perusahaan dilaksanakan maka kinerja perusahaan akan meningkat. Meskipun terdapat satu artikel yang menyatakan bahwa audit internal tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap perusahaan artinya, peningkatan efektifitas fungsi audit internal tidak meningkatkan kinerja perusahaan tetapi pengaruh yang tidak signifikan itu terjadi karena data sampel yang dirasa kurang dalam standar pengolahan data atau kurangnya jumlah sampel BUMN Go Public yang terdapat di Indonesia.

Dalam penelitian ini, dapat diketahui bahwa manfaat internal audit adalah membantu manager untuk memberikan dasar penilaian, pelaporan, dan memberikan nasihat sekaligus Solusi yang berguna untuk semua tingkatan manajemen. Jika diterapkan dengan benar, secara tidak langsung internal audit dapat memberikan kontribusi untuk meningkatkan kinerja perusahaan.

DAFTAR REFERENSI

- Adolpino Nainggolan. (2014). Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Satya Negara Indonesia*, 4(2).
- Ahmad, B. O. (2018). The Effect of Internal Audit on Organizational Performance: An Empirical Exploration of Selected Jordanian Banks. *Research Journal of Finance and Accounting*, 9(14), 137–144. <https://www.iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/view/43613>
- Al-matari, I. M., Internasional, T., Vol, P., Al-matari, I. M., Bisnis, F., & Ammran, U. (2016). Machine Translated by Google Pengaruh Audit Internal dan Kinerja Perusahaan : Sebuah Penelitian yang diusulkan Kerangka Machine Translated by Google Pengaruh Audit Internal dan Kinerja Perusahaan : Kerangka Penelitian yang Diusulkan. *Tinjauan Internasional Manajemen Dan Pemasaran Vol.*, 3(1), 34–41.
- Bimantara, T. M., & Laksito, H. (2015). Pengaruh Efektifitas Fungsi Audit Internal Terhadap Kinerja Perusahaan Bumh Dimoderasi Oleh Pengaruh Politik (Studi Empiris Di Indonesia). *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 12(2), 123–139.
- Bregitta Roemkenya Madolidi Handoyo, & Bunga Indah Bayunitri. (2021). The influence of internal audit and internal control toward fraud prevention. *International Journal of Financial, Accounting, and Management*, 3(1), 45–64. <https://doi.org/10.35912/ijfam.v3i1.181>
- Christianto, E., & Soeherman, B. (2019). Peran Auditor Internal Sebagai Watchdog, Consultant, atau Catalyst? Studi Kasus Di Universitas Surabaya. *Calyptra*, 7(2), 677–692.
- Chrystabel, S., & Hapsari, A. N. S. (2020). Pergeseran Peran Auditor Internal dalam Mendukung Terwujudnya Good Corporate Governance. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 4(3), 282–310.
- Dahlan, M. (2015). Pengaruh Audit Internal Terhadap Penggunaan Sistem Akuntansi Manajemen Dan Dampaknya Pada Kinerja Perusahaan (Survey Pada Bumh Di Indonesia). *Sosiohumaniora*, 17(2), 133. <https://doi.org/10.24198/sosiohumaniora.v17i2.7301>
- Edriansah, D., Parawansa, D. A. S., & Nursyamsi, I. (2022). Analisa Peran Auditor Internal terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Pengendalian Internal sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus pada PT Semen Tonasa). *SEIKO : Journal of Management & Business*, 5(1), 630–640. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v5i1.2284>
- Fitriana, H., & Lucky Dwi Nurhadi, M. (2017). Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Perusahaan Pada Pt. Bank Bukopin Tbk. Cabang Bandung. *Universitas Sangga Buana YPKP*, 36–47.
- Newman, W., & Comfort, M. (2018). Investigating the value creation of internal audit and its impact on company performance. *Academy of Entrepreneurship Journal*, 24(3), 1–21.
- Priyantini, N., Santoso, R. A., Wulandari, E., & Octaviani, J. (2023). Analisa Anggaran Dan Realisasi Penjualan Perkebunan Kelapa Sawit PTPN IV Tahun 2022. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa*, 1(1), 37–44.
- Rachman, T. A., Sari, N. K., Ilmi, M., Tinggi, S., Ekonomi, I., Tinggi, S., Ekonomi, I., Tinggi, S., & Ekonomi, I. (2022). Pengaruh Audit Operasional Dan Pengendalian. *Jurnal Akuntansi Volume*, 17(1), 81–90.
- Rahayuningsih, S., Hartanto, C. N., Sefitriya, R., & Manurung, H. (2024). Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Perusahaan Perbankan. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 2(2), 11–18.
- Ravtilova, R., Amelia, D., Saputra, I., & Rinda, R. (2023). Forecasting Sales: A Comprehensive Analysis of Forecasting Techniques for Sales Budget Determination. *Jurnal Audit, Pajak*,

Akuntansi Publik (AJIB), 2(2), 97–105.

Ritonga, A. Y. (2023). Peran Audit Internal Dalam Penerapan Manajemen Risiko Perusahaan.

Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi, 7(3), 2348–2357.

Santoso, R. A., & Masitoh, I. (2022). Analisis kompetensi SDM dan independensi audit internal terhadap kualitas laporan audit. *Jurnal Audit, Pajak, Akuntansi Publik (AJIB)*, 1(1), 46–51.

Sera, D. E., Fitriana, F., & Santoso, R. A. (2024). Penelitian Continuous Auditing Dan Monitoring Untuk Masa Depan Menggunakan Analisis Bibliometrik. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(2), 642–650.

Syifa, Mutiara Nuru, S. (2021). Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Perusahaan pada PT Krakatau Steel (Persero) Tbk The Effect of Internal Audit on Company Performance at PT Krakatau Steel (Persero) Tbk. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 1(2), 353–366.

Widhi Nugroho, & Bunga Indah Bayunitri. (2021). Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Kasus Pada PT Pos Indonesia (Persero)). *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Ekonomi*, 7(1), 1901–1918.