



Systematic Literature Review: Pengaruh Audit Laporan Keuangan dan Peran Internal Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Fianda Prathitaningtyas^{1*}, Manda Azalia Nur Raissa², Dien Noviany Rahmatika³

¹⁻³ Program Studi Akuntansi, Universitas Pancasakti Tegal, Indonesia

Email: fiandaprathita@gmail.com^{1*}, mandaaazaliaraissa@gmail.com², diennovi@upstegal.ac.id³

Jl. Halmahera No. KM. 01 Kota Tegal, Jawa Tengah, Indonesia

*Korespondensi penulis: fiandaprathita@gmail.com

Abstract: *The purpose of this study is to understand the impact of the role of internal audit and financial statement audits on the quality of financial statements. Internal audit has the task of internal supervision, needed by the company in order to understand the quality of financial statements so that the company can monitor the development of the company. In managing the company, the most effective and efficient mechanism for managers is disclosure in financial reporting. This research method is conducted with SLR (Systematic Literature Review) which is used to evaluate and review all research. Data searches were conducted using the Publish or Perish application which accessed the Google Scholar, Semantic and Crossref databases and resulted in 47 journals to be reviewed. The result is that internal audit and financial statement audit have a positive impact on the quality of financial statements.*

Keywords: *Internal Audit, Financial Statement Audit, Financial Statements, Financial Statement Quality and Internal Audit Role*

Abstrak: Tujuan adanya penelitian ini agar memahami dampak peran internal audit dan audit laporan keuangan terhadap kualitas laporan keuangan. Internal audit mempunyai tugas untuk pengawas internal, dibutuhkan perusahaan agar dapat mengerti kualitas laporan keuangan sehingga perusahaan bisa memantau perkembangan perusahaan. Dalam mengelola perusahaan, mekanisme yang paling efektif dan efisien untuk manajer yaitu pengungkapan dalam pelaporan keuangan. Metode penelitian ini dilakukan dengan SLR (*Systematic Literature Review*) yang digunakan untuk mengevaluasi dan mengkaji semua penelitian. Penelusuran data dilakukan menggunakan aplikasi Publish or Perish yang mengakses database Google Scholar, *Semantic* dan *Crossref* dan menghasilkan 47 jurnal yang akan dikaji ulang. Hasilnya yaitu audit internal serta audit laporan keuangan memiliki dampak positif pada kualitas laporan keuangan.

Kata Kunci: Audit Internal, Audit Laporan Keuangan, Laporan Keuangan, Kualitas Laporan Keuangan dan Peran Audit Internal

1. PENDAHULUAN

Perkembangan ekonomi semakin cepat berkat perubahan-perubahan baru dalam proses bisnis dan organisasi ke tingkat yang baru. Dalam menunjang pekerjaannya, perusahaan diwajibkan untuk menuruti kemajuan teknologi yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan di perusahaan. Pada PSAK tahun 2009 nomor 1 laporan keuangan bertujuan guna membagikan informasi atas kinerja keuangan dan posisi keuangan untuk sumber daya keuangan dan resolusi ekonomi. Laporan keuangan adalah hasil dari catatan keuangan atau layanan perusahaan atau acara menurut Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Kualitas pelaporan keuangan penting untuk menjamin pemahaman, interpretasi serta kepercayaan anggota kepada informasi keuangan yang disajikan. (Mukoffi *et al.*, 2023)

Salah satu fenomena pengaruh audit internal pada kualitas laporan keuangan yaitu ada PT. Damar Bandha Jaya yang tempatnya ada pada Kota Bogor bidang peternakan. PT. Jambu Raya Corporation adalah induk Perusahaan dari PT. Damar Bandha Jaya yang sudah meluas di daerah Jawa Tengah, Jawa Timur, serta Jawa Barat dan Kota Bogor sebagai pusatnya dan punya berbagai *stakeholders* perusahaan. Dengan adanya ini, PT Damar Bandha Jaya sadar akan peranan audit internal yang berguna untuk menumbuhkan kualitas laporan keuangan yang bisa dipercaya oleh pengguna dalam jumlah banyak. (Putri & Triandi, 2020)

2. KAJIAN PUSTAKA

a Audit Internal

Audit internal yakni layanan konsultasi dan jaminan independen yang dibuat untuk meningkatkan operasi, menambah nilai, serta membantu organisasi agar targetnya tercapai dengan mengenalkan perencanaan strategis dan disiplin guna memantau serta menumbuhkan pengendalian, efektivitas risiko, dan proses penataan audit menurut *Institute of Internal Auditors (IIA)*. (Wahyuni *et al.*, 2024)

Beberapa faktor kunci dari audit internal yaitu audit internal mengevaluasi serta menyelidiki sistem pengendalian internal yang mengaitkan kebijakan dan langkah-langkah supaya keuangan dikelola secara akurat, kepatuhan terhadap regulasi serta aset perusahaan dilindungi. Lalu, audit internal menilai efektivitas dan efisiensi operasional suatu organisasi, proses bisnis apa yang bisa diperbaiki dan membantu mengidentifikasi area-area yang bisa ditingkatkan. Selain itu, audit internal mendukung selama menilai dan mengidentifikasi ancaman-ancaman yang perusahaan alami, termasuk ancaman strategis, keuangan dan operasional. Tercapainya tujuan bisnis dapat dipengaruhi dari hal tersebut karena membantu manajemen memahami risiko-risiko yang ada. Selanjutnya, audit internal melakukan penilaian kepatuhan dan memeriksa standar dan peraturan etika yang berlaku, serta kualitas kepatuhan organisasi terhadap kebijakan internal. Lalu, audit internal membagikan usulan untuk pergantian pada proses pengendalian, kebijakan ataupun bisnis. Efisiensi dan efektivitas perusahaan dapat meningkat karena rekomendasi ini. Selain itu dewan direksi, manajemen, atau pihak berkepentingan lainnya mendapatkan laporan dari hasil audit internal. Laporan tersebut memuat langkah-langkah perbaikan, rekomendasi, dan temuan. Terakhir, dilakukan pemantauan terhadap oleh audit internal implementasi tentang usulan dan membenarkan kalau akan melakukan tindak lanjut secara efektif. (Wahyuni *et al.*, 2024)

b Audit Laporan Keuangan

Untuk mengevaluasi serta memberi tahu sampai mana informasi yang dapat dinilai dalam suatu audit memenuhi persyaratan yang ditentukan, auditor yang independen dan kompeten mengaudit laporan keuangan entitas ekonomi melalui kumpulan dan analisis informasi dan bukti yang tersedia. Audit pada informasi kuantitatif tentang keuangan akan dilangsungkan oleh orang yang kompeten juga independen supaya memutuskan laporan keuangan sudah tercantum dan dijalankan sesuai prosedur khusus. Auditor independen kini banyak dipekerjakan oleh banyak perusahaan untuk meningkatkan keandalan, yang jumlahnya kecil. (Mukoffi *et al.*, 2023)

c Laporan Keuangan

Laporan keuangan merupakan dokumen sah yang membagikan rangkuman yang rinci tentang kinerja keuangan suatu entitas selama suatu periode. Lebih lanjut, di dalamnya juga memuat informasi mengenai laba bersih, pendapatan, posisi keuangan biaya, arus kas, dan informasi keuangan lain yang penting. (Wahyuni *et al.*, 2024)

Tujuan laporan keuangan yaitu membagikan deskripsi yang transparan dan jelas mengenai keadaan keuangan perusahaan yang ditujukan untuk para kreditur, pemegang saham, pihak internal dan eksternal yang bekepentingan. Bagian utama laporan keuangan ada tiga yaitu *Income Statement* (Laporan Rugi Laba) yang memuat rangkuman berkenaan dengan biaya dan pendapatan perusahaan selama satu periode tertentu. Rugi Laba menyampaikan rugi bersih atau laba bersih yang didapat perusahaan selama suatu periode. Yang kedua ada *Statement of Financial Position* atau Laporan Posisi Keuangan dimana laporan tersebut membagikan deskripsi mengenai ekuitas, liabilitas serta asset milik perusahaan di waktu tertentu. Laporan ini memberi gambaran mengenai baik buruknya perusahaan bisa memenuhi kewajiban dan seberapa besar nilai ekuitasnya. Yang ketiga yaitu Laporan Arus Kas (*Cash Flow Statement*) yang membagikan penjelasan tentang pengeluaran serta penerimaan kas perusahaan dalam kurun waktu satu tahun. Didalamnya berisi aktivitas investasi, pendanaan, dan operasional. (Wahyuni *et al.*, 2024)

d Kualitas Laporan Keuangan

Kualitas laporan keuangan menurut riset yang dijalankan Ratih (2010) yakni dapat dipahaminya sebuah informasi yang disediakan dan mengisi keperluan pemakai dalam mengambil hasil, tidak ada informasi yang mengecohkan, dapat dipercaya dan bebas dari kesalahan material, sampai laporan keuangan bisa diterima, dibanding periode lain di masa lalu. Dan kualitas laporan keuangan menurut Payamta (2006) dan Fajri (2013)

yaitu sejauh mana informasi keakuratan dan kebenaran laporan keuangan yang disediakan. Jadi simpulannya yaitu laporan keuangan harus memberikan nilai sebagai tempat pengambilan keputusan oleh pihak berkepentingan supaya bisa dinilai baik. Sifat-sifat yang harus diperhatikan agar laporan keuangan baik antara lain bisa diyakinkan, relevan, bisa dipahami, serta benar. (Mukoffi *et al.*, 2023)

e Peran Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Jika informasi keuangan mengandung data yang sudah diuji terhadap kriteria yang telah ditentukan, ataupun tidak sesuai dengan kenyataan atau menunjukkan perbedaan merupakan hasil audit yang sebenarnya. Laporan ini tidak diperbolehkan adanya pendapat lain dari peneliti karena bersifat independen. Diharapkan dalam pemeriksaan ini tidak banyak terjadi pelanggaran terhadap laporan keuangan perusahaan atau perusahaan. Namun kenyataannya masih terdapat kesenjangan. Hal tersebut terjadi karena 3 aspek yaitu stress, peluang dan sikap atau struktur. (Fatimah & Pramudyastuti, 2022)

Untuk menghindari adanya penipuan atau kejadian yang tidak beres, maka para pemeriksa memastikan bahwa dukungan yang diberikan cukup baik untuk menghindari hal-hal tersebut. Jika ada konflik yang muncul, Anda perlu segera mencari solusi yang tepat agar masalah tersebut bisa cepat terselesaikan tanpa ada pihak yang dirugikan. Namun jika pemeriksa ini bekerja sama secara baik kepada pemeriksa lain yang pernah memeriksa di tempat yang sama, kemudian pelanggaran itu bisa dihindari. Jika ketidakakuratan tersebut diperbaiki dengan baik, kualitas laporan yang diberikan pun akan baik serta para pengguna data dalam laporan keuangan akan dapat memperoleh manfaat pada penyusunan laporannya. (Wahyuni *et al.*, 2024)

Penelitian ini searah pada penelitian Ade Suherman (2018) yang hasil penelitiannya mengungkapkan bahwa audit berperan dalam penerimaan manajemen khususnya dalam hal manajemen internal, dimana salah satu tujuannya adalah melakukan pengendalian internal. Proses pengendalian berupaya untuk memastikan bahwa laporan keuangan dapat diandalkan, sehingga hal ini juga mempengaruhi kualitas akuntansi. (Fauzi & Urip Wardono, 2022)

3. METODE PENELITIAN

Pengkajian ini memakai metode *Systematic Literature Review* atau SLR dimana pelaksanaannya melalui evaluasi, mengidentifikasi, dan juga mengartikan penelitian yang ada secara keseluruhan. Yang dilakukan peneliti yaitu *review* yang topiknya sesuai dengan

penelitian terhadap artikel-artikel. Lalu, artikel yang sudah di review dilakukan kajian mendalam oleh peneliti kepada. Ada lima teknik *SLR* yang dilaksanakan yaitu melakukan pembuatan pertanyaan penelitian berupa perumusan, mencari dan mengumpulkan tulisan yang setara dengan permasalahan penelitian, melakukan evaluasi dan klasifikasi dengan memilih artikel yang sudah terkumpul, menyampaikan serta mengolah data, lalu mengartikan hasil penemuan dalam artikel dan pemberian simpulan. (Nur Alifah *et al.*, 2023)

Yang pertama kali peneliti lakukan yakni memilih tema yang akan ditelaah. Tema yang diambil peneliti yakni “audit internal” sebagai tema yang dipakai dalam penelitian. Lalu mengumpulkan data studi literatur melalui pencarian artikel melalui *Publish Or Perish* dimana terdapat 125 artikel dari Google Scholar, 1000 artikel dari Crossref dan Semantic Literature Review menggunakan keyword “Audit Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan”. Lalu peneliti memperoleh sebanyak 47 artikel dari tahun 2017 sampai 2024 yang akan dikaji ulang, *direview*, dan dianalisis dengan rinci serta sesuai pada topik yang diteliti.

4. HASIL DAN PEMBAHASAN

Peneliti telah mengelompokkan berbagai jurnal berdasarkan topik jurnal, metode yang digunakan serta tahun saat diterbitkannya jurnal-jurnal tersebut.

Tabel 4.1. Pengelompokkan berdasarkan topik jurnal

Topik	Jumlah
<i>Pengaruh Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan</i>	20
Pengaruh Komitmen Organisasional, Sistem Informasi Akuntansi Pemerintah, Dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah	10
Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Audit Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	9
Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Auditor Internal Terhadap Laporan Keuangan Pemerintah	3
Peranan Aparatur dan Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	1
Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	1
Pengaruh Kode Etik Auditor dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	
Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan persahaan	1
Pengaruh Audit Laporan Keuangan, Penerapan Good Governance, Dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	2
Total	47

Tabel 4.2. Pengelompokkan berdasarkan tahun terbit

Tahun	Jumlah
2017	3
2018	5
2019	4
2020	7
2021	5
2022	12
2023	8
2024	3
Total	47

Tabel 4.3. Pengelompokan berdasarkan jenis penelitian yang digunakan

Jenis Penelitian	Jumlah
Kualitatif	1
Kuantitatif	37
Systematic Literatur Review	1
Kausal Komparatif	1
Deskriptif	7
Total	47

a Pengaruh Audit Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Menurut riset yang dilaksanakan Ciciliawanti (2023), Budiantoro *et al.*, (2022), Astuti & Suprانتiningrum (2022), Sri Mulyati *et al.*, (2019), Wijayanti & Wasita, (2021), Wirawan (2016), Wahyuni *et al.*, (2024), Mursyida & Maulina (2023), Novianti (2018), Istiqomah *et al.*, (2022), Idawati & Eleonora (2020), Susilawati (2019) dan Handayani *et al.*, (2020), dengan menggunakan uji hipotesis diperoleh hasil peran internal audit ada dampaknya pada kualitas laporan keuangan. Seorang auditor internal berperan menguasai pengetahuan dan informasi yang lebih berguna pada tiap unsur organisasi supaya berhasil pada sifat laporan keuangan agar Laporan keuangan dinyatakan berkualitas. Berarti, audit internal dibutuhkan untuk mendapatkan laporan keuangan tinggi kualitasnya. Peran audit internal meningkat pada perusahaan bersama dengan kualitas laporan keuangannya. Alasannya karena tidak terbatasnya tugas audit internal pada pengamatan keuangan perusahaan, namun audit laporan keuangan. Seorang auditor internal dalam menjalankan tugasnya harus selalu meningkatkan keahlian profesi, kualitas dan keefektifan hasil pekerjaan audit internal membantu perusahaan dalam mengidentifikasi risiko terkait laporan keuangan dan memperkuat pengendalian internal untuk mengurangi potensi kesalahan atau penipuan. Kemudian seorang auditor yang ahli pada profesinya, penyusunan laporan keuangan semakin menguatkan *system* pengawasan pada. Nilai kerja yang efektif akan dihasilkan seorang internal audit yang memiliki kemahiran di bidangnya, oleh sebab itu jika internal auditnya berperan sesuai pada kode etiknya, nilai laporan keuangan akan meningkat.

Menurut penelitian Sari dkk, (2024), Dodopo *et al.*, (2017), dengan menggunakan uji reliabilitas instrument dan uji validitas instrument, diperoleh keputusan adanya pengaruh fungsi internal audit secara relevan dan positif pada mutu laporan keuangan. Ini memperlihatkan laporan keuangan akan bisa dipercaya karena dukungan oleh peran internal audit. Berdasarkan penelitian Suherman (2020), Aditya & Surjono (2022) dan Utami (2021) yang menggunakan metode deskriptif dengan 16 orang responden hasilnya yaitu ada pengaruh audit internal relevan dan positif pada kualitas pelaporan

keuangan. Artinya bahwa, kalau penerapan audit internal ditingkatkan, kualitas pelaporan keuangan pun bisa lebih maksimal.

Berdasarkan penelitian Djanegara (2017) dengan metode kuantitatif menggunakan analisis deskriptif dan uji verifikatif didapat hasil adanya kualitas audit pada kualitas laporan keuangan itu berpengaruh. Pengamatan ini memaparkan kalau tingkat penyelesaian semakin tinggi, tindak lanjut perbaikan atas lemahnya pengendalian intern terus meningkat. Berdasarkan penelitian Sri Mulyati *et al.*, (2019) menggunakan hasil uji koefisien determinasi menyatakan jika ada pengaruh sistem pengelolaan internal pada kualitas laporan keuangan dan ada aspek lain jadi berpengaruh yang tiada contohnya penataan barang hak daerah, standar akuntansi pemerintah dan sistem akuntansi keuangan daerah.

Berdasarkan penelitian Susilawati & Hakim (2022), menggunakan uji hipotesis Pengendalian Internal berpengaruh negatif tidak signifikan, pengaruh negatif tersebut dikarenakan data yang terkumpul sedikit.

Berdasarkan penelitian Rakhmawati (2023), menggunakan metode kualitatif didapat hasil pelaksanaan audit internal sudah dilaksanakan satu tahun dua kali, auditor membandingkan kualitas informasi keuangan bersumber dari keutuhannya. Laporan keuangan wajib ditampilkan dengan dapat dibandingkan, mudah dimengerti, jujur, dan terbuka pada periode sebelumnya.

Berdasarkan penelitian Yusup & Juhara (2020), menggunakan metode survey hasil perhitungan menunjukkan adanya kualitas laporan keuangan pada audit internal terdapat pengaruh. Dengan demikian, implikasi pengkajian memperlihatkan jika audit internal yang dilakukan perusahaan meningkat maka kualitas laporan keuangan dapat mewujudkan nilai yang tinggi. Audit internal meningkatkan data dan catatan akuntansi yang andal sehingga dapat disajikan dalam bentuk laporan keuangan dan manajemen agar laporan bisa dihasilkan dengan tidak menyulitkan pengguna laporan serta bisa diverifikasi. Audit internal juga dapat meningkatkan kepatuhan karyawan terhadap aturan dan standar yang ditetapkan Perusahaan.

Berdasarkan penelitian Suryana (2018), menggunakan metode eksplanatori yaitu Hasil uji hipotesis menunjukkan terdapat audit internal pada kualitas pelaporan keuangan ini berpengaruh. Menurut kategori Guilford 31,82% termasuk kategori lemah untuk audit internal yang berpengaruh pada kualitas pelaporan keuangan. Hasil perhitungan grand mean score responden mengenai audit internal berada pada interval 6-7 (yaitu sebesar 6,33) yang berarti berada pada kategori berperan sangat baik.

Namun, berdasarkan penelitian Siringoringo & Pangaribuan (2022), Meidiana & Erinosa (2020), dan I. Sari et al (2023) hasil uji hipotesisnya yakni tidak ada pengaruh audit pada kualitas laporan keuangan yang relevan. Ini disebabkan karena jumlah auditor internal beberapa perusahaan menurun dalam beberapa tahun belakangan yang menyatakan belum bisa memaksimalkan kinerja keuangan karena jumlah auditor internal. Bisa juga karena terbatasnya jumlah petugas pemeriksaan, jangkauan pemeriksaan yang luas dan tingkat keahlian yang tinggi.

Berdasarkan penelitian Bonai *et al.*, (2019), Reswari & Nazir (2022), dan Sari & Desipradani (2022), uji t menghasilkan jika hasil faktor fungsi auditor internal pada kualitas laporan keuangannya lebih tinggi nilai t hitungnya daripada nilai t tabel. Jadi, simpulannya adalah tidak adanya pengaruh antara variabel peran auditor internal yang relevan pada mutu laporan keuangan secara terpisah.

Tabel 4.4. Pengaruh Audit Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan

No	Penulis	Judul	Tahun	Metode	Hasil
1.	Erfan Erfiansyah dan Ia Kurnia	Peranan Auditor Internal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan (Survei pada Bank Perkreditan Rakyat di Kota Bandung, Kab. Bandung, dan Kab. Bandung Barat)	2018	Kuantitatif	Hasilnya ada pengaruh internal audit yang cukup tinggi pada kualitas pelaporan keuangan. Hasil pengujian hipotesis yaitu ada pengaruh auditor internal yang positif pada mutu pelaporan keuangan.
2.	Amelia Rizky, Beby, Dika dan Novi	Pengaruh Audit Terhadap Kualitas Pada Laporan Keuangan	2019	Deskriptif Analisis	Setelah dilakukan penelitian, hasilnya audit pada laporan keuangan, sudah ditunjukkan dengan tidak ada kecurangan dan sudah bisa ditunjukkan ke pihak yang memerlukan. Laporan Keuangan yang berisi tentang kecocokan informasi yang diujikan dengan ciri-ciri yang telah dipastikan atau ketidakcocokan fakta adalah output dari audit.
3.	Frasca Ardy Nugroho, Setyowati, dan Widhy	Pengaruh Komitmen Organisasional, Sistem Informasi Akuntansi, Dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	2019	Kuantitatif	Hasil pemeriksaan dari 150 kuesioner yang didistribusikan menunjukkan hasil uji Variabel peran audit internal dinyatakan valid. Faktor kualitas pada laporan keuangan juga memperlihatkan indikator kualitas laporan keuangan valid. Hasil pengecekan normalitas memperlihatkan tidak mengandung masalah multikolinieritas.
4.	Mayya Safida, Murhaban, Naz'aina, dan Hendra Raza	Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi SDM dan Audit Internal terhadap Kualitas Penyajian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Lhokseumawe	2023	Kuantitatif	Hasil penelitiannya yaitu variabel audit internal adanya dampak positif signifikan pada kualitas penyajian informasi keuangan pemda kota Lhokseumawe secara sebagian.

5.	Dewi Astri Sasmita, Nasrizal dan M. Rasuli	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Peran Auditor Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Empiris Pada OPD Kabupaten Rokan Hilir)	2020	Kuantitatif	Simpulannya yaitu tugas auditor internal berdampak pada mutu pada informasi keuangan daerah yang sudah dipaparkan di <i>Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia</i> .
6.	Ady Kurnia Munggaran, Suratno dan Muhammad Yusuf	Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Auditor Internal terhadap Kualitas Keuangan Pemerintah	2020	Kuantitatif	Hasilnya variabel tugas auditor internal tiada mempunyai dampak parsial pada kualitas laporan keuangan.
7.	Nurul Istiqomah, Muhammad Badar dan Asdinar Wahid	Pengaruh Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Pangkep	2022	Kuantitatif	Perolehannya yaitu menyatakan kalau audit internal berefek positif dan relevan dengan kualitas laporan keuangan pemda Kabupaten Pangkep.
8.	Monika Muji Astuti dan Rr. Supranti ningrum	Pengaruh Penerapan SIA, SPI dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Indojoya Group	2022	Kuantitatif	Hasil hipotesisnya yaitu adanya dampak positif tugas audit internal pada kualitas laporan keuangan dan perlu diketahui jika kontribusi audit internal makin besar, nantinya kualitas laporan keuangannya juga akan besar.
9.	Isnani Hari Mardika	Peranan Aparatur Pemerintah Dan Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Kota Tangerang Selatan)	2021	Kuantitatif	Hasil penelitiannya yaitu adanya dampak positif mutu laporan keuangan dengan fungsi audit internal pada pemerintah. Kalau tugas audit internal bertambah bagus, kemudian kualitas laporan keuangan bertambah tinggi.
10.	Cahmawati dan Romandho	Pengaruh Peran Teknologi Informasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Peran Internal Audit dan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada SKPD Kab. Wonosobo Periode 2016- 2018)	2021	Kuantitatif	Hasil menunjukkan dampak fungsi internal audit pada kualitas laporan keuangan ada efek positif tugas internal audit pada kualitas laporan keuangan ditolak.
11.	Dewa Ayu Fibriyani, Ni Nengah Seri Ekayani dan I.B Made Putra Manuaba	Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Komitmen Karyawan, dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada OPD Kab. Gianyar	2021	Kuantitatif	Fungsi internal audit berdampak positif substansial pada mutu laporan keuangan pemerintah di Kabupaten Gianyar.

12.	Diana Maryana dan Salsabila Anggrian i Sari	Pengaruh Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada PT. Pos Indonesia (PERSERO) KC PURWOREJO 54100	2022	Kuantitatif	Kesimpulannya adanya dampak signifikan internal audit pada mutu laporan keuangan. Diperlukan fungsi audit dalam mutu laporan keuangan supaya mutu laporan keuangan punya kualitas yang lebih bagus.
13.	Yati Nurhajati	Pengaruh Peran Audit Internal, Dan Kompetensi Staf Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Berdasarkan PSAK 109 (Studi Pada Badan Amil Zakat Nasional (BAZNAS) di Kota Bandung)	2023	Kuantitatif	Hasilnya yaitu variabel fungsi audit internal adanya dampak positif pada mutu informasi keuangan. Untuk mendapatkan informasi keuangan berkualitas, perlunya internal audit yang tinggi serta apabila peran audit internal pada perusahaan meningkat, kualitas laporan keuangan pun akan tinggi.

b Pengaruh Audit Laporan Keuangan terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Menurut penelitian Erfiansyah & Kurnia (2018), Putri & Triandi (2020) dan Nugroho & Setyowati (2019), dari hasil perhitungan variable dependen, dan keputusan uji hipotesis disimpulkan bahwa peranan auditor internal pada mutu laporan keuangan terdapat dampak positif. Auditor eksternal dan auditor internal menjalin koordinasi dan Kerjasama sehingga ada pengaruh positif di peningkatan mutu laporan keuangan. Mutu laporan keuangan yang meningkat ini sejalan pada keikutsertaan auditor internal saat mengawasi keandalan pelaporan keuangan yang naik.

Berdasarkan metode penelitian yang dilakukan oleh Amelia (2022) yaitu mengkaji literatur yang diambil dari beberapa jurnal, diperoleh hasil 10 jurnal ada 8 jurnal memperlihatkan tugas audit internal mempunyai dampak yang signifikan untuk mutu laporan keuangan. Sedangkan 2 pengkajian lain mengatakan jika tak ada pengaruh mutu laporan keuangan yang dilakukan audit internal. Karena audit internal yang dihasilkan pemerintah daerah yaitu saran agar dilakukan perbaikan, namun pihak yang diaudit memberi respon yang lambat sehingga kurang berartinya pemeriksaan auditor internal. Agar mendapatkan output yang lebih signifikan, perbedaan hasil yang ditemukan dapat diteliti lebih lanjut lagi.

Berdasarkan penelitian Amalia (2022) dengan metode analisis literatur didapatkan peranan dari audit pada laporan keuangan, audit sudah disajikan dengan tidak adanya kecurangan dan bisa ditunjukkan ke pihak yang memerlukan. Laporan keuangan yang didalamnya berisi tentang kesesuaian informasi dengan standar yang telah ditentukan yang disebut hasil dari audit. Seharusnya dengan adanya audit, bisa meminimalisir penyimpangan yang ada di laporan keuangan suatu perusahaan atau lembaga. Tetapi faktanya, penyimpangan-penyimpangan itu tetap ada. Hal ini disebabkan oleh 3 faktor, yaitu kesempatan, sikap dan tekanan. Untuk meminimalisir penyimpangan atau kecurangan, auditor harus mengembangkan kerjasama yang bagus. Kualitas laporan

keuangan bisa bagus jika penyimpangan tersebut dapat diselesaikan dengan baik. Pihak penyusunan laporan keuangan ini juga dapat menguntungkan pihak pengguna laporan keuangan. Tujuannya dilakukannya proses pengendalian intern adalah supaya laporan keuangan dapat dipercaya, dan berpengaruh pada kualitas laporan keuangan tersebut.

Berdasarkan pengamatan yang dilaksanakan Mukoffi *et al.*, (2023), hasil penelitian menyatakan kalau pengaruh audit laporan keuangan terhadap kebenaran laporan keuangan perusahaan positif dan signifikan. Selain itu juga menyatakan jika laporan keuangan secara tepat waktu, objektif, jelas, sederhana, lengkap, dan akurat, itu adalah bentuk tanggung jawab perusahaan, sehingga kualitas laporan keuangan Perusahaan meningkat. Dari kutipan Martani (2015) penelitian ini sejalan karena memperlihatkan bahwa ada faktor laporan audit keuangan yang berguna pada kaliber laporan keuangan. Temuan ini menandakan bahwa tingkat penyelesaian audit laporan keuangan yang dilanggar akan berhubungan dengan kualitas laporan keuangan secara langsung.

Berdasarkan riset yang dilaksanakan oleh Fauzi & Urip Wardono (2022), dengan metode deskriptif disimpulkan audit informasi keuangan berhubungan pada aktivitas memeriksa serta mendapatkan data dengan informasi keuangan di entitas serta menyerahkan opini laporan dibagikan dengan wajar sesuai aturan yang sudah dipastikan. Untuk menjadikan suatu laporan audit yang memuat informasi tentang keteraturan antara informasi dengan ketentuan yang berlaku, atau ketidaksesuaian untuk memperlihatkan bukti dan fakta, perlu dilakukan hasil audit. Peranan audit internal dan kualitas laporan keuangan mempunyai hubungan erat, karena auditor internal sudah seharusnya mempunyai pengetahuan yang baik di setiap aspek entitas supaya internal audit bisa membaca hal yang curang pada laporan keuangan serta akhirnya bisa membuat mutu informasi keuangan meningkat. Jika makin baik pengamatan keandalan informasi keuangan dengan internal audit dalam maka kualitas laporan keuangan yang disajikan suatu perusahaan pun meningkat.

Tabel 4.5. Pengaruh Audit Laporan Keuangan terhadap Kualitas Laporan Keuangan

No	Penulis	Judul	Tahun	Metode	Hasil
1.	Putri Maulidina dan Triandi	Pengaruh Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	2020	Kuantitatif	Hasil memperlihatkan bahwa bukti data yang telah dianalisis ada variabel audit internal pada mutu laporan keuangan yang berdampak positif.
2.	Amelia Rizky Khoirunisa, Beby, Dika dan Novi	Pengaruh Audit Terhadap Kualitas Pada Laporan Keuangan	2022	Deskriptif Analisis	<i>Output</i> ini menggunakan metode analisis literatur didapatkan peranan dari audit pada laporan keuangan, audit sudah disajikan dengan tidak adanya kecurangan dan bisa ditunjukkan ke pihak yang memerlukan. Laporan keuangan yang

					didalamnya berisi tentang kesesuaian informasi dengan ciri-ciri yang telah dipastikan, adalah hasil dari audit.
3.	Ahmad Mukoffi, Yayuk Sulistyowati, Roswita Mariste, dan Ina Reda	Pengaruh Audit Laporan Keuangan, Penerapan Good Governance, Dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	2023	Deskriptif	Hasil penelitian menunjukkan kalau keakuratan laporan keuangan dengan audit laporan keuangan terdapat pengaruh signifikan yang positif. Laporan keuangan menunjukkan bahwa jika dapat dipertanggungjawabkan secara lengkap, akurat, jelas, tepat waktu, objektif, dan sederhana, kualitas laporan keuangan Perusahaan dapat meningkat.
4.	Eric Fauzi dan Urip Dwi Wardono	Peran internal audit atas kualitas laporan keuangan pada perusahaan	2022	Deskriptif	Hasil penelitian menggunakan metode deskriptif. Tugas audit internal yaitu meningkatkan efisiensi dan keberhasilan suatu entitas dalam melaksanakan aktivitas usahanya. Lalu audit informasi keuangan tentang acara mendapatkan serta mengevaluasi data agar sesuai pada informasi keuangan suatu entitas dan menyatakan opini informasi tersebut apakah wajar sesuai dengan kriteria yang berlaku.
5.	Zikri Aidilla Syarli	Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan	2021	Deskriptif	Hasilnya kualitas audit berpengaruh pada mutu informasi keuangan. Kualitas auditor sesuai ukuran KAP mempunyai hubungan yang positif karena ada dua faktor, yaitu alasan nama baik dan alasan kekayaan.
6.	Moermahadi Soerja Djanegara	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	2018	Kuantitatif	Hasil uji verifikatif disimpulkan tingkat penyelesaian dan anjuran hasil audit BPK ada dampak yang positif serta signifikan pada mutu LKPD.
7.	Zesen Siringoringo dan Hisar Pangaribuan	Pengaruh Kode Etik Auditor Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	2022	Kuantitatif	Hasilnya yaitu tidak adanya pengaruh mutu audit pada mutu laporan keuangan yang signifikan.

Hasil menunjukkan bahwa dari 47 jurnal yang telah di *review*, terdapat 32 jurnal yang berpengaruh positif dan 7 jurnal yang berpengaruh negatif dalam sub-bab Pengaruh Audit Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan, serta ada 7 penelitian yang berpengaruh positif dan 1 jurnal berpengaruh negatif dalam sub-bab Pengaruh Audit Laporan Keuangan pada Kualitas Laporan Keuangan.

5. KESIMPULAN

Dari berbagai uraian informasi yang sudah disajikan dari tahun 2017-2024, bisa disimpulkan kalau fungsi audit internal pada perusahaan serta mutu laporan keuangan sangat penting. Hasil *Systematic Literature Review* ini menunjukkan kualitas laporan keuangan akan meninggi bersama keikutsertaan audit internal saat memeriksa keandalan laporan keuangan.

Diadakannya audit internal ini diharapkan bisa meminimalisir penyimpangan yang ada di laporan keuangan suatu entitas. Dan, apabila audit internal dapat mengatasi permasalahan tadi, laporan keuangan nantinya dapat dipercaya dan mempengaruhi kualitas laporan keuangan itu sendiri.

DAFTAR REFERENSI

- Amalia, A. (2022). Kualitas pelaporan keuangan: Peran keahlian industri pada komite audit. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 12(3), 711–720. <https://doi.org/10.22219/jrak.v12i3.22837>
- Astuti, M. M., & Supratinigrum, S. (2022). Pengaruh penerapan SIA, SPI dan peran audit internal terhadap kualitas laporan keuangan pada Indojoya Group. *Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah (EKUITAS)*, 3(3), 486–494. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v3i3.1184>
- Ayu Reswari, Y., & Nazir, N. (2022). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah, good public governance dan sistem pengendalian intern pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan pada Kementerian Ketenagakerjaan. *Jurnal Sosial dan Sains*, 2(9), 1051–1059. <https://doi.org/10.59188/jurnalsosains.v2i9.487>
- Bonai, Y. F., Falah, S., & Daat, S. C. (2019). Pengaruh kapasitas sumber daya manusia dan peran auditor internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Waropen. *Jurnal Akuntansi, Audit, dan Aset*, 2(1), 1–25. https://doi.org/10.52062/jurnal_aaa.v2i1.23
- Budiantoro, H., Junika, W., Lapae, K., & ... (2022). Pengaruh peranan audit internal, sistem pengendalian internal, dan kompetensi staf akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(5). Retrieved from <https://www.journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue/article/view/2442>
- Cahmawati, C., & Romandhon, R. (2021). Pengaruh peran teknologi informasi, kompetensi sumber daya manusia, peran internal audit dan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan. *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 2(2), 226–234. <https://doi.org/10.32500/jebe.v2i2.1737>
- Ciciliawanti, A., Dince, M., & Romario, F. (2023). Pengaruh sistem informasi akuntansi dan peran internal audit terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah desa pada Kecamatan Magepanda. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(4), 1–23. Retrieved from <https://journal.widyakarya.ac.id/index.php/jmk-widyakarya/article/view/1243>
- Dan, O. R. A., & Surjono, W. (2022). Sistem informasi, keuangan, auditing dan perpajakan. *Journal of Comprehensive Science (JCS)*, 1(3), 419–438. <https://doi.org/10.36418/jcs.v1i3.66>
- Djanegara, M. S. (2017). Pengaruh kualitas audit terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Akuntansi*, 21(3), 461. <https://doi.org/10.24912/ja.v21i3.252>

- Dodopo, Y., Sondakh, J., & Tinangon, J. (2017). Pengaruh komitmen organisasi, pengendalian intern akuntansi, peran internal audit, pendidikan, dan kualitas pelatihan terhadap keterandalan laporan keuangan pada SKPD pemerintah Kabupaten Halmahera Utara. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing "Goodwill,"* 8(1), 22–31. <https://doi.org/10.35800/jjs.v8i1.15306>
- Erfiansyah, E., & Kurnia, I. (2018). Peranan auditor internal terhadap kualitas pelaporan keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA),* 2(2), 144–160. <https://doi.org/10.31955/jimea.vol2.iss2.pp144-160>
- Fatimah, K., & Pramudyastuti, O. L. (2022). Analisis peran audit internal dalam upaya pencegahan dan pendeteksian kecenderungan kecurangan akuntansi (fraud). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis,* 7(2), 235–243. <https://doi.org/10.38043/jiab.v7i2.3794>
- Fauzi, E., & Urip Wardono, D. (2022). Peran internal audit atas kualitas laporan keuangan pada perusahaan. *Jurnal Riset Pendidikan Ekonomi,* 7(1), 52–61. <https://doi.org/10.21067/jrpe.v7i1.6277>
- Fibriyani, D. A., Seri Ekayani, N. N., & Manuaba, I. B. M. P. (2021). Pengaruh pemahaman akuntansi, komitmen karyawan, dan peran internal audit terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada OPD Kab. Gianyar. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa,* 2(1), 11–16. <https://doi.org/10.22225/jraw.2.1.2927.11-16>
- Handayani, P. N., Rispantyo, R., & Sunarti, S. (2020). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah, kompetensi sumber daya manusia, peran audit internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (Studi pada OPD Kabupaten Sukoharjo). *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi,* 16(3), 270–279. <https://doi.org/10.33061/jasti.v16i3.4435>
- Idawati, W., & Eleonora, L. (2020). Penerapan sistem pengendalian intern dan akuntabilitas keuangan dalam mewujudkan kualitas laporan keuangan. *Equity,* 22(2), 153–172. <https://doi.org/10.34209/equ.v22i2.1367>
- Istiqomah, N., Badar, M., & Wahid, A. (2022). Pengaruh peran internal audit terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Pangkep. *Kaizen,* 1(2), 1–7.
- Mardika, I. H. (2021). Peranan aparaturn pemerintah dan audit internal terhadap kualitas laporan keuangan (Studi kasus Kota Tangerang Selatan). *Jurnal Digital Akuntansi (JUDIKA),* 1(1), 1–13.
- Maryana, D., & Anggriani Sari, S. (2023). Pengaruh audit internal terhadap kualitas laporan keuangan pada PT Pos Indonesia (Persero) KC PU 54100. *Jurnal Akuntansi,* 17(01), 20–29. <https://doi.org/10.58457/akuntansi.v17i01.3067>
- Meidiana, A., & NR, E. (2020). Pengaruh audit internal, struktur modal, dan good corporate governance terhadap kinerja keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi,* 2(1), 2001–2019. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i1.192>
- Mukoffi, A., Sulistyowati, Y., Maristela, R., & Reda, I. (2023). Pengaruh audit laporan keuangan, penerapan good governance, dan peran internal audit terhadap kualitas laporan keuangan. *Liabilities (Jurnal Pendidikan Akuntansi),* 6, 12–20. <https://doi.org/10.30596/liabilities.v6i2.14890>

- Munggaran, A. K., Yusuf, M., Akuntansi, M., & Pancasila, U. (2020). 69-Article Text-5951-3-10-20220809. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(5).
- Mursyida, I., & Maulina, R. (2023). The role of internal audit and internal control on the quality of financial reports at PT. ABC. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 11(3), 695–702. <https://doi.org/10.37641/jimkes.v11i3.2163>
- Novianti, A. R. (2018). Pengaruh internal audit terhadap kualitas laporan keuangan pada PT. PLN (Persero) Wilayah Sulsel, Sultra, Sulbar. 1–26.
- Nugroho, F. A., & Setyowati, W. (2019). Pengaruh komitmen organisasional, sistem informasi akuntansi, dan peran audit internal terhadap kualitas laporan keuangan. *ECONBANK: Journal of Economics and Banking*, 1(2), 125–134. <https://doi.org/10.35829/econbank.v1i2.26>
- Nuris, F., & Hidayati, L. (2021). The role of internal audit and its impact on the quality of financial statements. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 10(2), 250–259. <https://doi.org/10.37761/jimkes.v10i2.1530>
- Purba, J., Anggraini, F., & Mulyani, N. (2023). Pengaruh audit internal terhadap kualitas laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 3(1), 14–22. <https://doi.org/10.24269/jab.v3i1.2931>
- Puspitasari, D. A., Sutrisno, T., & Widjaja, I. (2019). Peranan audit internal terhadap kualitas laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 3(2), 120–135. <https://doi.org/10.21067/jak.v3i2.1493>
- Putra, Y., & Sari, S. (2020). Pengaruh peran audit internal terhadap kualitas laporan keuangan dan implikasinya pada akuntabilitas instansi pemerintah. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 5(2), 213–230. <https://doi.org/10.24815/jdab.v5i2.16621>
- Rahman, M. R., & Iskandar, D. (2020). Pengaruh pelaksanaan audit internal terhadap kualitas laporan keuangan (Studi pada Pemerintah Kabupaten Malang). *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 8(1), 55–67. <https://doi.org/10.30596/jrak.v8i1.2656>