



KUALITAS DAN SKILL IT PADA AUDITOR INTERNAL: SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW

Erika Fara Rosadina, Totok Dewayanto ¹

Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro
Jl. Prof Soedharto SH Tembalang, Semarang 50239, Phone; +622476486851

ABSTRACT

The objective of this research is to investigate the Quality and IT Skills in Internal Auditing. This study also aims to indentify the diversity of outcomes in terms of recommendations and contributions. This research utilized the Systematic Literature Review (SLR) method to analyze and identify various articles published in academic journals indexed in Scopus. Spanning from 2020 to 2022. The focus of the review was on articles discussing internal audit in retaiion to quality and IT Skills. The SLR method was employed to identify researchers recomendations, and the limitation of the published studies. The analysis results indicate that academic studies emphasize the importance of Quality and IT Skills in supporting the Internal Audit Process. By enchancing the Quality and IT Skills, it is possible to improve performance and facilitate the completion of tasks. Additionally, it can lead to producing of higher-quality reports. Furthermore, the findings suggest that improving Quality and IT Skills has an impact on a company's internal controls, making it easier for company to implements improvements and enchancements in its internal control systems. This, in turn, can attract investor interest and be beneficial for the company, it also helps in improving the finansial performance of the company. Moreover, the study reveals that enchancing Quality and IT Skills has a positive influence on auditors as its can affect their emotional intelligence, enabling them to perform their tasks more effectively and efficiently, consequently, research focusing on the Quality and IT Skills in Internal Auditing holds significant appeal for further studies. The findings of this study are expected to provide benefits to auditors, companies utilizing internal and external auditors, by recommending improvements in the quality and ITSkills required for the Internal Audit Process.

Keywords: Internal Auditor, Quality, IT Skills, SLR

PENDAHULUAN

Kemampuan dan *skill* seorang Auditor Internalsangat berpengaruh terhadap bagaimana dia bekerja sehingga auditor internal perlu terus meningkatkan kemampuan, skill dan pengetahuannya agar terus berkembang dan tidak tertinggal oleh Auditor profesional lainnya karena dengan meningkatnya kemampuan, *skill* dan pengetahuan yang dimiliki oleh auditor maka perusahaan akan semakin kuat untuk bersaing dengan perusahaan lainnya. Hal ini terjadi karena perusahaan akan

¹ Corresponding author

berkonsultasi dengan Auditor Internal perusahaan yang telah mempelajari secara mendalam bagaimana karakteristik perusahaan sehingga dapat dengan tepat menentukan bagaimana sistem, prosedur, dan peraturan yang tepat untuk diterapkan oleh perusahaan dengan tujuan meningkatkan dan memperkuat tata kelola serta kontrol bagi perusahaan. *Skill IT* yang dimiliki oleh auditor internal menjadi faktor kunci untuk melakukan evaluasi pada pengendalian dan risiko IT yang ada di perusahaan. auditor internal yang kompeten pada bidang IT dapat memberikan kepatuhan tentang kepatuhan perusahaan terhadap kebijakan dan standar keamanan, mengidentifikasi celah keamanan, dan memberikan rekomendasi untuk melakukan perbaikan dan peningkatan efisiensi operasional. Praktik yang terjadi dilapangan terdapat perbedaan yang cukup signifikan dalam tingkat keterampilan IT yang dimiliki oleh auditor internal diantara berbagai perusahaan. beberapa faktor yang dapat mempengaruhi tingkat *Skill IT* seorang auditor internal adalah pendidikan dan pelatihan, pengalaman kerja, kebutuhan dan kompleksitas IT yang dilakukan oleh auditor internal Auditor Internal yang tidak mampu menentukan sistem, prosedur, dan peraturan yang tepat bagi perusahaan maka perusahaan akan salah dalam mengambil keputusan dan perusahaan dengan mudah tersingkir oleh perusahaan kuat lainnya (Bouteina & Chraibi, 2021).

KERANGKA PEMIKIRAN TEORITIS DAN PERUMUSAN HIPOTESIS

Pada saat ini perusahaan dengan berbagai bidang industri saling bersaing untuk terus meningkatkan kemampuan dan daya saing perusahaannya agar terus berkembang dan terus meningkat sehingga tidak tertinggal dan jatuh karena teknologi yang terus berkembang. Perusahaan untuk menghadapi persaingan yang ketat dengan perusahaan lainnya memerlukan penerapan strategi yang tepat dan efisien untuk membuat perusahaan tidak tersingkir oleh perusahaan lainnya. Maka dari itu dibutuhkan peran penting seorang auditor internal yang akan membantu perusahaan dalam menentukan strategi apa yang harus dipilih dan diterapkan oleh perusahaan dengan memperhatikan dan mempertimbangkan dari berbagai aspek salah satunya yaitu melalui aspek keuangan yang dimiliki oleh perusahaan sehingga perusahaan tidak akan salah dalam mengelola keuangan perusahaan. Proses Audit internal yang dilakukan akan membantu perusahaan menemukan apakah ada kesalahan yang terjadi pada perusahaan saat kegiatan operasi perusahaan dijalankan sehingga apabila ada kesalahan yang terjadi maka perusahaan bisa mengevaluasi dan memperbaiki kesalahannya agar dikemudian hari tidak akan mengulang kembali kesalahan tersebut. Proses audit internal yang dilakukan tersebut biasanya dianggap oleh beberapa pihak justru tidak terlalu penting sehingga saat menjalankan perannya seorang auditor Internal akan kesulitan untuk menyelesaikan tugas dan tanggungjawabnya. Oleh beberapa pihak yang sengaja melakukan kesalahan untuk memberikan keuntungan pada diri sendiri biasanya akan menghalangi proses Audit Internal yang dilakukan padahal hal tersebut dapat berdampak buruk untuk perusahaan.

METODE PENELITIAN

Metode penelitian yang biasa digunakan salah satunya adalah *Systematic Literature Review* (SLR). *Systematic Literature Review* (SLR) adalah proses mengidentifikasi, memberi penilaian, dan menjelaskan seluruh bukti dari penelitian yang telah tersedia dengan tujuan untuk menjawab pertanyaan penelitian secara lebih spesifik (Xiao & Watson, 2019). Penelitian dengan menggunakan metode *Systematic Literature Review* (SLR) dilakukan dengan tujuan mengidentifikasi, mengevaluasi, dan menginterpretasi pada seluruh hasil penelitian yang berkaitan dengan pertanyaan penelitian tertentu yang relevan, suatu topik tertentu, atau fenomena yang dijadikan sebuah objek pusat perhatian (Stone, 2012).

Systematic Literature Review (SLR) memiliki tiga tahapan yaitu *Planning*, *Conducting*, dan *Reporting* (Dinter et al., 2021), sebagaimana yang dijelaskan sebagai berikut:

- Planning*. Pada tahapan *Planning* saat membaca artikel ilmiah harus sudah tahu bagaimana gambaran umum isi dari artikel tersebut agar selanjutnya dapat menentukan pertanyaan penelitian (*Research Question*) apa yang menjadi dasar untuk melakukan penelitian dengan metode *Systematic Literature Review* tersebut
- Conducting*. Pada tahapan *Conducting* merupakan tahapan untuk mencari sumber-sumber literature yang terdiri dari identifikasi pada penelitian, memilih riset-riset yang utama, mengidentifikasi kualitas dari artikel yang digunakan, mengekstrak dan mengamati data-data yang digunakan
- Reporting*. Pada tahap *Reporting* akan menghasilkan artikel-artikel yang sudah tersistematis dengan baik dengan menyisihkan artikel-artikel yang tidak digunakan dan artikel yang terpilih akan dibaca kemudian dilakukan analisis secara mendalam.

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Kecenderungan Variabel yang Digunakan Dalam Penelitian Tentang Auditor

Internal

Selama 3 tahun terakhir yaitu tahun 2020, 2021, dan 2022 terdapat 18 jurnal yang dilakukan *review* pada penelitian ini sehingga diperoleh hasil bahwa masing masing jurnal menggunakan variabel yang beragam yang berkaitan dengan Auditor internal. Hasil dari *review* yang dilakukan bahwa dari 18 jurnal yang digunakan tidak seluruhnya melakukan penelitian secara spesifik berfokus pada variabel kualitas dan Skill IT yang dimiliki oleh Auditor Internal Perusahaan tetapi didalam jurnalnya membahas tentang unsur yang mengandung variabel Kualitas dan Skill IT yang dimiliki oleh Auditor Internal. Sehingga dapat ditarik kesimpulan bahwa semua penelitian yang dilakukan oleh masing-masing peneliti memiliki variabel yang berbeda-beda pada setiap jurnalnya tetapi salah satunya terdapat unsur variabel Kualitas dan Skill IT yang dimiliki oleh Auditor Internal Perusahaan. Hal ini dilakukan karena Kualitas dan Skill IT Auditor Internal merupakan faktor penting untuk mendukung penelitian yang dilakukan.

Dari 18 jurnal yang *direview* berisi tentang berbagai variabel yang dikombinasikan oleh Audit internal perusahaan untuk dilakukan penelitian. Variabel yang digunakan oleh peneliti-peneliti tersebut antara lain fungsi Auditor internal, efektivitas Auditor Internal, kualitas internal audit, karakteristik internal audit, dan good corporate governance. Serta variabel-variabel lain yang digunakan tetapi tidak mendominasi dari variabel penelitian yang digunakan oleh peneliti saat ini yaitu Kualitas Auditor Internal dan Skill IT.

Berdasarkan *review* yang dilakukan dari hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti sebelumnya dengan memperhatikan variabel yang digunakan seperti yang telah diungkapkan di atas, maka kecenderungan hasil penelitian dari variabel yang digunakan berkaitan dengan Kualitas dan Skill IT yang dimiliki oleh Audit Internal, secara lebih ringkas dapat dilihat seperti berikut ini:

Tabel 1
Kecenderungan Variabel Yang Digunakan

Tahun	Penulis/Peneliti	Variabel	Tren Variabel
2020	Mohammad Jamal Azzam, Hussein Mohammed Airabba,	Internal dan External Audit	Kualitas Pelaporan

	Alaa Mohammad AlQudah, dan Hasan Mohammad Anwar Mansur		
2020	Hani Shaiti, dan Yahya Al-Matari	Kualitas internal kontrol system	Fungsi Audit Internal
2020	Achmad Dzulfikar Dzikrullah, Iman Harymawan, dan Melinda Cahyaning Ratri	Fungsi Audit Internal, dan Audit Outcomes	Fungsi audit internal pada Audit Fees, kualitas audit, pilihan audit, dan opini audit
2021	Christina Vadasi dan Michalis Bekiaris, Andreas G. Koutoupis	Karakteristik Komite Audit, Profesionalitas Audit Internal	Independensi, Ketekunan dari jumlah <i>meeting</i> , Interaksi saat penilaian
2021	Athuman Kalokola Mahyoro, dan Pendo Shukrani Kasoga	Kinerja Internal Audit	Fungsi Audit Internal, efektivitas audit internal
2021	Abdulkadir Madawaki, Aidi Ahmi, dan Halimah Nasibah Ahmad	<i>Senior Management Support</i>	Fungsi audit internal, kualitas laporan keuangan
2021	Nishaal Prasad, Dvid Hay, dan Li Chen	Fungsi Internal Audit	Earnings Quality, Audit Fees
2021	Abdulaziz Alzeban	Chief Auditing Executive (CAE)	Kinerja Perusahaan, Objektivitas Audit Internal
2021	Twaha Kigongo Kaawaase, Catherine Nairuba, Brendah Akankunda, dan Juma Bananuka	Keahlian dan kinerja dewan direksi	Corporate Governance, Kualitas pelaporan keuangan, kualitas audit internal,
2021	Saddam A. Hazea, Mosab I. Tabash, Jinyu Zhu, Saleh F. A. Khatib, Najib H. S. Farhan	Kontribusi Internal Audit	Independensi dan objektivitas Internal Audit, Kualitas Internal Audit, Ukuran Internal Audit
2021	Karpal Singh Dara Singh, Sajitha Ravindran, Yuvaraj Ganesan, Ghazanfar Ali Abbasi, dan Hasnah Haron	Efektivitas internal audit	Mekanisme tata kelola perusahaan
2021	Jamaluddin, Masruddin, Indra Basir, Rahma Masdar, Lucyani Meidawati	Ambiguitas peran, konflik peran, kompetensi auditor	Independensi auditor, kualitas audit internal, perencanaan audit
2021	Ibrahim Emair ALBAWWAT, Mohammad Eid AL- HAJAIA, Yaser Saleh AL FRIJAT	Kualitas Pelaporan Keuangan	Ciri-ciri kepribadian auditor internal, efektivitas fungsi audit internal
2022	Ardi Ahmeti, Skender Ahmeti, Muhamet	<i>Finansial Performance</i>	Kualitas internal audit

2022	Aliu R. Ait Novatiani, Nunuy Nur Afiah, Roebiandini Sumantri	Risiko Management	Good Corporate Governance, efektivitas fungsi audit internal, kualitas pelaporan keuangan
2022	Adel Ali Al-Qadasi, Hamdan Amer Ali Al-Jaifi, Ahmed Hussein Al-Rassas, Ayad Ahmed Al-Qublani	Kepemilikan Institusional	Kualitas sistem pelaporan keuangan
2022	Baker Akram Falah Jarah, Mufleh Amin AL Jarrah, Murad Ali Ahmad Al-Zaqeba	<i>Supply Chain Management</i>	Peran Audit Internal
2022	Yusun Jung, dan Moon-Kyung Cho	Pengendalian Internal	Kompleksitas Akuntansi, Struktur Kontrol Perusahaan, Ruang Lingkup Tanggungjawab fungsi Internal Audit

Jurnal penelitian yang dilakukann oleh penelitian terdahulu dengan menggunakan desain penelitian kuantitatif tentang Audit Internal sudah mulai banyak dilakukan. Berdasarkan hasil analisis yang dilakukan penelitian yang dilakukan oleh peneliti terdahulu dengan menggunakan desain penelitian kuantitatif akan menunjukkan berupa variabel independen yang mempengaruhi variabel dependen sehingga desain penelitian kuantitatif akan berfokus pada variabel yang mempengaruhi dengan variabel yang dipengaruhi.

TABEL 2
Kecenderungan Hasil Penelitian Kuantitatif

Peneliti	Variabel	
	Independen	Dependen
Nishaal Prasad, Dvid Hay, dan Li Chen (2021)	Fungsi Audit Internal	Kualitas laba, dan audit fees
Ardi Ahmeti, Skender Ahmeti, & Muhamet Aliun (2022)	Kualitas Audit Internal	Kinerja keuangan pada perusahaan asuransi
Hani Shaiti, dan Yahya Al-Matari (2020)	Fungsi Audit Internal	Kualitas Sistem Internal Kontrol
Adel Ali Al-Qadasi, Hamdan Amer Ali Al-Jaifi, Ahmed Hussein Al Rassas, dan Ayad Ahmed Al-Qublani (2022)	Kualitas Sistema Pelaporan Keuangan	Kepemilikan Institusional
Achmad Dzulfikar Dzikrullah, Iman Harymawan, & Melinda Cahyaning Ratri (2020)	Kualitas Audit Internal	<i>Audit Fees</i> , Kualitas Audit, Pilihan Audit, dan Opini Audit

Christina Vadasi dan Michalis Profesionalitas Audit Internal Karakteristik Komite Audit
Bekiaris, Andreas G. dan kualitas Audit Internal
Koutoupis (2021)

Jamaluddin, Masruddin, Indra Ambiguitas Peran, Konflik Independensi Auditor, dan
Basir, Rahma Masdar, Lucyani Peran, Kompetensi Auditor, Kualitas Audit Internal
Meidawati (2021) Independensi Auditor, dan
Perencanaan Audit

KESIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan dengan melakukan review terhadap 18 jurnal penelitian terdahulu yang berkaitan dengan kualitas dan Skill IT pada Audit Internal sebagai berikut:

1. Penelitian yang membahas tentang Kualitas dan Skill IT yang dimiliki oleh Audit Internal paling banyak dilakukan pada tahun 2021 yaitu sebanyak 10 jurnal
2. Sumber data utama yang banyak digunakan pada penelitian yang ada yaitu dari sumber data campuran dan observasi
3. Hasil Penelitian yang dilakukan yaitu dengan cara Mixed Method dan kuantitatif memperoleh hasil yaitu:
 - a. Kualitas dan Skill IT yang dimiliki oleh Auditor Internal dalam melakukan pekerjaan dan tanggungjawabnya sebagai Audit Internal sangat berpengaruh untuk meningkatkan keefektifan dalam bekerja karena dengan kemampuan, kualitas dan Skill yang dimiliki oleh auditor internal akan mempermudah dalam melakukan pekerjaannya sehingga akan berdampak positif bagi perusahaan
 - b. Kualitas dan Skill yang dimiliki oleh Auditor internal juga akan mempengaruhi kualitas laporan-laporan yang dihasilkan bagi perusahaan yang sangat berguna bagi perusahaan dalam mengambil keputusan yang tepat untuk kelangsungan masa depan perusahaan
 - c. Dalam meningkatkan kualitas dan skill yang dimiliki oleh auditor internal dalam menjalankan pekerjaannya auditor internal perlu meningkatkan dan memperbaiki kegiatan pengendalian internal perusahaan dan bekerjasama dengan membangun relasi yang baik antara auditor internal dengan auditor eksternal perusahaan sehingga dapat mempermudah dan meningkatkan kualitas dari hasil pekerjaannya
 - d. Dengan meningkatkan kerjasama antar auditor internal dengan auditor eksternal maka akan meningkatkan kualitas pada pelaporan keuangan perusahaan sehingga auditor eksternal akan lebih mudah untuk mengandalkan hasil dari pekerjaan yang telah dilakukan oleh auditor internal dan tidak memerlukan waktu yang lama dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan.
 - e. Peningkatan kualitas dan skill IT auditor internal akan mempengaruhi dan menarik perhatian para *stakeholders* baik dari luar maupun dari dalam perusahaan sehingga akan berdampak positif bagi perusahaan untuk meningkatkan independensi audit internal
 - f. Kualitas dan Skill IT yang baik akan berdampak positif terhadap kinerja keuangan sehingga perusahaan perlu meningkatkan kinerja keuangan dengan meningkatkan efektifitas internal audit melalui peningkatan kualitas dan skill IT auditor internal perusahaan

- g. Pengendalian internal perusahaan akan meningkat kualitasnya seiring dengan peningkatan kualitas dan skill yang dimiliki oleh auditor internal karena auditor internal akan menentukan secara tepat pengendalian internal apa yang tepat untuk diterapkan pada perusahaannya.
 - h. Auditor internal dapat meningkatkan kualitas dan Skill nya dengan menambah pengalaman melalui pengalaman dalam pelatihan-pelatihan yang dapat meningkatkan pengetahuan auditnya, mengontrol dan mengendalikan stabilitas emosinya, dan memiliki sifat yang lebih terbuka dengan orang sekitar yang berpengaruh pada kinerja audit internalnya.
4. Dari *review* pada 18 jurnal yang telah dilakukan untuk dijadikan data pada penelitian terlihat kecenderungan keterbatasan yang diungkapkan yaitu mengenai terbatasnya yaitu:
- a. Keterbatasan dalam mengakses data yang diperlukan untuk melakukan penelitian
 - b. Ruang lingkup untuk objek penelitian yang kurang luas
 - c. Sampel yang digunakan dalam penelitian terlalu sederhana sehingga kurang bervariasi
 - d. Kurangnya atau hanya sedikit variabel dependen ataupun independen yang digunakan dalam penelitian.

Hal inilah yang menjadikan keterbatasan-keterbatasan bagi para peneliti yang diungkapkan dalam jurnal yang mereka publikasi

5. Berdasarkan *review* pada jurnal penelitian yang dilakukan disimpulkan bahwa kecenderungan rekomendasi yang diberikan oleh peneliti untuk peneliti yang akan datang yaitu:
- a. Peneliti selanjutnya direkomendasikan untuk menambah variabel dan data yang akan digunakan dalam penelitiannya
 - b. Memperluas dan menambah ruang lingkup penelitian agar data dan variabel yang diteliti lebih bervariasi
 - c. Menambah sampel dan memperluas cakupan penelitian sehingga hasil penelitiannya akan lebih beragam dan berbeda dengan peneliti sebelumnya

Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan-keterbatasan yang dimiliki oleh peneliti dari penelitian telah yang dilakukan:

1. Jurnal yang membahas tentang skill IT yang dimiliki oleh auditor internal masih sedikit yang diperoleh sehingga diperlukan lebih banyak jurnal yang membahas tentang skill IT pada auditor internal
2. Penelitian yang dilakukan menggunakan jurnal dalam periode yang sempit yaitu hanya selama 3 tahun terakhir sehingga kurang luas rentang waktu yang digunakan
3. Sampel penelitian yang digunakan masih sedikit yaitu hanya 18 jurnal yang digunakan
4. Tidak menggunakan metode penelitian kualitatif karena lebih sulit untuk *direview* hasil dari penelitiannya

Rekomendasi Bagi Peneliti Mendatang

Berdasarkan keterbatasan yang diungkapkan, terlihat bahwa penelitian tentang Kualitas yang dimiliki oleh Auditor Internal sudah banyak yang membahas tetapi untuk variabel Skill IT masih sedikit yang membahas dan jarang dilakukan oleh peneliti. Sehingga sehubungan dengan hal tersebut, maka penelitian dapat dilakukan oleh peneliti selanjutnya berupa:

1. Menguji lebih lanjut mengenai Skill IT yang dimiliki oleh Auditor internal dalam menjalankan tanggungjawab dan tugasnya sebagai audit internal

2. Menambah variabel lain yang berkaitan dengan faktor yang mempengaruhi kinerja seorang auditor internal perusahaan dalam menjalankan tugas dan tanggungjawabnya sebagai Audit Internal
3. Menggunakan metode penelitian lainnya untuk memperoleh data penelitian sehingga akan berpengaruh pada hasil penelitian yang lebih bervariasi

REFERENSI

- Aguei-Mensah, B. K. (2019). The effect of audit committee effectiveness and audit quality on corporate voluntary disclosure quality. *African Journal of Economic and Management Studies*, 10(1), 17–31. <https://doi.org/10.1108/AJEMS-04-2018-0102>
- Al-Qatamin, K. I. (2020). The Impact of Time Pressure on the Audit Quality: A Case Study in Jordan. *OSR Journal of Business and Management*, 22(1), 8–16. <https://doi.org/10.9790/487X-2201050816>
- Alqaraleh, M. H., Almari, M. O. S., Ali, B. J. A., & Oudat, M. S. (2022). the Mediating Role of Organizational Culture on the Relationship Between Information Technology and Internal Audit Effectiveness. *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 6(1), 8–18. <https://doi.org/10.22495/cgobrv6i1p1>
- Betti, N., & Sarens, G. (2021). Understanding the internal audit function in a digitalised business environment. *Journal of Accounting and Organizational Change*, 17(2), 197–216. <https://doi.org/10.1108/JAOC-11-2019-0114>
- Bou-Raad, G. (2000). Internal auditors and a value-added approach: the new business regime. In *Managerial Auditing Journal* (Vol. 15, Issue 4, pp. 182–187). <https://doi.org/10.1108/02686900010322461>
- Bouteïna, E. L. G., & Chraïbi, A. (2021). Internal Audit Quality and Financial Performance : A systematic Literature Review Pointing to New Research Opportunities. *Revue Internationale Des Sciences de Gestion*, 4(December), 794–820. <https://doi.org/10.5281/zenodo.4758733>
- Chang, Y. T., Chen, H., Cheng, R. K., & Chi, W. (2019). The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 15(1), 1–19. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2018.11.002>
- Cvitanić, J., Possamaï, D., & Touzi, N. (2018). Dynamic programming approach to principal–agent problems. *Finance and Stochastics*, 22(1), 1–37. <https://doi.org/10.1007/s00780-017-0344-4>
- Dinter, R. Van, Tekinerdogan, B., & Catal, C. (2021). Automation of systematic literature reviews : A systematic literature review. *Information and Software Technology*, 136(March), 106589. <https://doi.org/10.1016/j.infsof.2021.106589>
- Dzikrullah, A. D., Harymawan, I., & Ratri, M. C. (2020). Internal audit functions and audit outcomes: Evidence from Indonesia. *Cogent Business and Management*, 7(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1750331>
- Freeman, R. E., Phillips, R., & Sisodia, R. (2020). Tensions in Stakeholder Theory. *Business and Society*, 59(2), 213–231. <https://doi.org/10.1177/0007650318773750>
- Hazaea, S. A., Zhu, J., Al-Matari, E. M., Senan, N. A. M., Khatib, S. F. A., & Ullah, S. (2021). Mapping of internal audit research in China: A systematic literature review and future research agenda. *Cogent Business and Management*, 8(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1938351>

- Kotb, A., Abdel-kader, M., Allam, A., Halabi, H., Franklin, E., Kotb, A., Abdel-kader, M., Allam, A., Halabi, H., Franklin, E., & Halabi, H. (2019). Information technology in the British and Irish undergraduate accounting degrees. *Accounting Education*, 0(0), 1–20. <https://doi.org/10.1080/09639284.2019.1588135>
- Lamboglia, R., Lavorato, D., & Za, S. (2020). Exploring the relationship between audit and technology . A bibliometric analysis. *Meditari Accountancy Research*, 29(5), 1233– 1260. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-03-2020-0836>
- Lois, P., Drogalas, G., Karagiorgos, A., & Tsikalakis, K. (2020). Internal audits in the digital era: opportunities risks and challenges. *EuroMed Journal of Business*, 15(2), 205–217. <https://doi.org/10.1108/EMJB-07-2019-0097>
- McGahan, A. M. (2021). Integrating Insights From the Resource-Based View of the Firm Into the New Stakeholder Theory. *Journal of Management*, 47(7), 1734–1756. <https://doi.org/10.1177/0149206320987282>
- Meuwissen, R., & Quick, R. (2019). The effects of non-audit services on auditor independence: An experimental investigation of supervisory board members' perceptions. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 36(June 2016), 100264. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2019.05.004>
- Nerantzidis, M., Pazarskis, M., Drogalas, G., & Galanis, S. (2020). Internal auditing in the public sector: a systematic literature review and future research agenda. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*, 34(2), 189–209. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-02-2020-0015>
- Petridis, K., Drogalas, G., & Zografidou, E. (2019). Internal auditor selection using a TOPSIS / non - linear programming model. *Annals of Operations Research*, 0123456789. <https://doi.org/10.1007/s10479-019-03307-x>
- Rajgopal, S., Srinivasan, S., & Zheng, X. (2021). Measuring audit quality. *Review of Accounting Studies*, 26(2), 559–619. <https://doi.org/10.1007/s11142-020-09570-9>
- Robinson, K. A., Saldanha, I. J., & Mckoy, N. A. (2011). Development of a framework to identify research gaps from systematic reviews. *Journal of Clinical Epidemiology*, 64(12), 1325–1330. <https://doi.org/10.1016/j.jclinepi.2011.06.009>
- Roussy, M., Barbe, O., & Raimbault, S. (2020). Internal audit: from effectiveness to organizational significance. *Managerial Auditing Journal*, 35(2), 322–342. <https://doi.org/10.1108/MAJ-01-2019-2162>
- Setyaningrum, D., & Kuntadi, C. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pekerjaan Audit dan Komunikasi terhadap Efektivitas Audit Internal. *Journal of Economics, Business & Accountancy Ventura*, 22(1). <https://doi.org/10.14414/jebav.v22i1.879>
- Stone, K. B. (2012). Four decades of lean : a systematic literature review. *International Journal of Lean Six Sigma*, 3(2), 112–132. <https://doi.org/10.1108/20401461211243702>
- Thottoli, M. M., & Ahmed, E. R. (2019). Qualitative Analysis on Information Communication Technology and Auditing Practices of Accounting Professionals. *Journal of Information and Computational Science*, 9(November), 529–537. https://www.researchgate.net/profile/Essia-Ahmed/publication/337428182_Qualitative_Analysis_on_Information_Communication_Technology_and_Auditing_Practices_of_Accounting_Professionals/links/5dd6ebd8299bf10c5a26bc20/Qualitative-Analysis-on-Information-Communication-Technology-and-Auditing-Practices-of-Accounting-Professionals.pdf



- Tuan Mansor, T. M., Mohamad Ariff, A., & Hashim, H. A. (2020). Whistleblowing by auditors: the role of professional commitment and independence commitment. *Managerial Auditing Journal*, 35(8), 1033–1055. <https://doi.org/10.1108/MAJ-11-2019-2484>
- Turetken, O., Jethefer, S., & Ozkan, B. (2020). Internal audit effectiveness: operationalization and influencing factors. *Managerial Auditing Journal*, 35(2), 238–271. <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2018-1980>
- Valentinov, V., Roth, S., & Will, M. G. (2019). Stakeholder Theory: A Luhmannian Perspective. *Administration and Society*, 51(5), 826–849. <https://doi.org/10.1177/0095399718789076>
- Xiao, Y., & Watson, M. (2019). Guidance on Conducting a Systematic Literature Review. *Journal of Planning Education and Research*, 39(1), 93–112. <https://doi.org/10.1177/0739456X17723971>
- Yusuf, F., Yousaf, A., & Saeed, A. (2018). Rethinking agency theory in developing countries: A case study of Pakistan. *Accounting Forum*, 42(4), 281–292. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2018.10.002>