

**PENGARUH AUDIT INTERNAL BERBASIS  
RISIKO DAN KOMPETENSI AUDITOR INTERNAL  
TERHADAP EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL  
DENGAN BUDAYA ORGANISASI SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**TESIS**



**I PUTU LAKSMANA NARAYANA  
2429141032**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S2)  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSRé - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSRé
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

# TESIS

## DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR MAGISTER AKUNTANSI



|               |  |
|---------------|--|
| Pembimbing I  | Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.<br>NIP.197008152001121002       |
| Pembimbing II | Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si.<br>NIP.198205112008121004 |



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Tesis oleh I Putu Laksmana Narayana telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Akuntansi (S2), Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha Pada tanggal 11 Mei 2026

### Dewan Penguji

|         |   |
|---------|---|
| Ketua   | Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si.<br>NIP.198205112008121004    |
| Anggota | Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si.<br>NIP.197008152001121002          |
| Anggota | Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.<br>NIP.197911042008122003 |
| Anggota | Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak.<br>NIP.198902272018032001                  |

Mengetahui Direktur Program Pascasarjana  
Universitas Pendidikan Ganesha,



Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd.

NIP.195910101986031003



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 11 Mei 2026

Yang memberi pernyataan,



I Putu Laksmna Narayana

## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala anugerah-Nya, sehingga tesis yang berjudul: “Pengaruh Audit Internal Berbasis Risiko dan Kompetensi Auditor Internal terhadap Efektivitas Audit Internal dengan Budaya Organisasi sebagai Variabel Moderasi” dapat diselesaikan sesuai dengan rencana.

Tesis ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha, Program Studi S2 Akuntansi. Penulis menyadari bahwa terselesaikannya tesis ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, izinkan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut:

1. Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si., sebagai pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam perjalanan studi dan penyelesaian tesis ini;
2. Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si., sebagai pembimbing II sekaligus Sekretaris Program Studi S2 Akuntansi, yang dengan gaya dan pola komunikasi yang khas, telah memantik semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan;
3. Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak., sebagai penguji I sekaligus pembimbing akademik penulis, dan Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. sebagai penguji II, yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini.
4. Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. selaku Koordinator Program Studi S2 Akuntansi dan staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;
5. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd selaku Direktur Pascasarjana Undiksha beserta para staf, yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini;

6. Prof. Dr. Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
7. Inspektur Daerah Kota Denpasar beserta jajaran, yang telah memberikan izin dan bantuan administratif sehingga penulis memperoleh kesempatan melanjutkan studi dan menyelesaikan tesis ini;
8. Bapak Inspektur Pembantu V, Bapak/Ibu Pejabat Fungsional Auditor dan Pengawas Penyelenggaraan Urusan Pemerintahan Daerah pada Inspektur Pembantu V, yang senantiasa memberikan dukungan kepada penulis saat menempuh studi dan menyelesaikan tesis ini;
9. Keluarga tercinta Bapak I Ketut Wahyu Darmawan, Ibu Ni Komang Astari, Alm. Kakek I Ketut Rugih dan Alm. Nenek Ni Wayan Rames, atas dukungan dan doa restunya yang tulus dan tiada hentinya kepada penulis saat menempuh studi dan menyelesaikan tesis ini;
10. Ni Komang Maya Antari, yang dengan penuh kesabaran memberikan dukungan, semangat, serta perhatian kepada penulis selama menempuh studi dan menyelesaikan tesis ini.
11. Rekan-rekan Kelas F Angkatan 2024 di Program Studi Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini;

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Singaraja, 11 Mei 2026

Penulis

## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| COVER.....   | i    |
| LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....   | ii   |
| LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....  | iii  |
| LEMBAR PERNYATAAN.....   | iv   |
| PRAKATA .....  | v    |
| ABSTRAK.....   | vii  |
| DAFTAR ISI .....   | viii |
| DAFTAR TABEL .....   | xi   |
| DAFTAR GAMBAR.....   | xii  |
| DAFTAR LAMPIRAN .....  | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN.....   | 1    |
| 1.1 Latar Belakang.....  | 1    |
| 1.2 Identifikasi Masalah.....  | 9    |
| 1.3 Pembatasan Masalah.....  | 13   |
| 1.4 Rumusan Masalah.....   | 14   |
| 1.5 Tujuan Penelitian.....   | 15   |
| 1.6 Manfaat Penelitian.....  | 16   |
| 1.6.1 Manfaat Teoretis.....  | 16   |
| 1.6.2 Manfaat Praktis.....   | 17   |
| 1.6.3 Manfaat/Kontribusi Kebijakan.....  | 18   |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA.....   | 19   |
| 2.1 Kajian Teori.....  | 19   |
| 2.1.1. Teori <i>Stewardship</i> .....  | 19   |
| 2.1.2. Teori Budaya Organisasi .....   | 23   |
| 2.1.3. Audit Internal/Pengawasan Intern oleh APIP Daerah.....                          | 28   |
| 2.1.4. Efektivitas Audit Internal .....  | 30   |
| 2.1.5. Audit Internal Berbasis Risiko .....  | 33   |
| 2.1.6. Kompetensi Auditor Internal.....  | 37   |
| 2.2 Kajian Penelitian Relevan .....  | 40   |
| 2.3 Kerangka Pikir.....  | 47   |
| 2.4 Hipotesis Penelitian .....   | 51   |
| 2.4.1 Pengaruh Audit Internal Berbasis Risiko Terhadap Efektivitas Audit Internal..... | 51   |

|   |   |     |
|---|---|-----|
| 2.4.2                                       | Pengaruh Kompetensi Auditor Internal Terhadap Efektivitas Audit Internal.....   | 54  |
| 2.4.3                                       | Budaya Organisasi Memoderasi Pengaruh Audit Internal Berbasis Risiko dan Kompetensi Auditor Internal terhadap Efektivitas Audit Internal.....       | 56  |
| BAB III METODE PENELITIAN .....             |   | 61  |
| 3.1   | Jenis Penelitian .....  | 61  |
| 3.2   | Tempat dan Waktu Penelitian .....   | 62  |
| 3.3   | Populasi dan Sampel Penelitian .....  | 62  |
| 3.4   | Variabel Penelitian .....   | 64  |
| 3.4.1.                                      | Identifikasi Variabel Penelitian .....  | 64  |
| 3.4.2.                                      | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian .....   | 64  |
| 3.5   | Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data .....   | 69  |
| 3.6   | Validitas dan Reliabilitas Instrumen .....  | 70  |
| 3.7   | Teknik Analisis Data.....   | 71  |
| 3.7.1.                                      | Mengkonstruksikan Persamaan Regresi .....   | 71  |
| 3.7.2.                                      | Analisis PLS-SEM.....   | 73  |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... |   | 79  |
| 4.1   | Hasil Penelitian .....  | 79  |
| 4.1.1.                                      | Gambaran Umum dan Karakteristik Responden .....   | 79  |
| 4.1.2.                                      | Hasil Pengujian Instrumen Penelitian (Pilot Test) .....   | 82  |
| 4.1.3.                                      | Hasil Statistik Deskriptif .....  | 85  |
| 4.1.4.                                      | Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....   | 88  |
| 4.1.5.                                      | Evaluasi <i>Common Method Bias</i> (CMB) .....  | 94  |
| 4.1.6.                                      | Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....  | 94  |
| 4.1.7.                                      | Hasil Pengujian Hipotesis.....  | 104 |
| 4.2   | Pembahasan.....   | 107 |
| 4.2.1.                                      | Pengaruh Audit Internal Berbasis Risiko (X1) terhadap Efektivitas Audit Internal (Y) .....  | 107 |
| 4.2.2.                                      | Pengaruh Kompetensi Auditor Internal (X2) terhadap Efektivitas Audit Internal (Y) .....   | 111 |
| 4.2.3.                                      | Pengaruh Audit Internal Berbasis Risiko (X1) terhadap Efektivitas Audit Internal (Y) dengan Budaya Organisasi sebagai Variabel Moderasi (Z) .....   | 115 |
| 4.2.4.                                      | Pengaruh Kompetensi Auditor Internal (X2) terhadap Efektivitas Audit Internal (Y) dengan Budaya Organisasi sebagai Variabel Moderasi (Z) .<br>..... | 119 |

|   |     |
|---|-----|
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....             | 125 |
| 5.1 Simpulan.....                         | 125 |
| 5.2 Saran .....                           | 126 |
| 5.2.1. Saran Praktis .....                | 126 |
| 5.2.2. Saran Penelitian Selanjutnya ..... | 129 |
| DAFTAR PUSTAKA.....                       | 132 |
| LAMPIRAN .....                            | 142 |



## DAFTAR TABEL

|  |     |
|--|-----|
| Tabel 1. 1 Peringkat IPKD MCSP 2024 se-Provinsi Bali.....                        | 4   |
| Tabel 2. 1 Reviu Hasil Penelitian Sebelumnya.....                                | 40  |
| Tabel 3. 1 Daftar dan Pengukuran Variabel Penelitian.....                        | 67  |
| Tabel 4. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....               | 80  |
| Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Rentang Usia .....                | 80  |
| Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....           | 81  |
| Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan .....                     | 81  |
| Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Bekerja .....          | 82  |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas (Convergent Validity) pada Pilot Test .....       | 83  |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Reliabilitas pada Pilot Test.....                           | 84  |
| Tabel 4. 8 Analisis Statistik Deskriptif .....                                   | 85  |
| Tabel 4. 9 Hasil Outer Loading (Indicator Reliability).....                      | 89  |
| Tabel 4. 10 Hasil Pengujian Internal Consistency Reliability .....               | 91  |
| Tabel 4. 11 Hasil Pengujian Convergent Validity .....                            | 92  |
| Tabel 4. 12 Hasil Pengujian Heterotrait–Monotrait Ratio (HTMT) .....             | 93  |
| Tabel 4. 13 Hasil pengujian common method bias .....                             | 94  |
| Tabel 4. 14 Hasil Pengujian Collinearity Statistics (VIF).....                   | 95  |
| Tabel 4. 15 Hasil Uji Signifikansi Main Effect Model .....                       | 98  |
| Tabel 4. 16 Hasil Uji Signifikansi Interaction Effect Model .....                | 100 |
| Tabel 4. 17 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                | 102 |
| Tabel 4. 18 Hasil Pengujian Effect Size ( $f^2$ ) .....                          | 102 |
| Tabel 4. 19 Hasil Pengujian Crossvalidated Redundancy/ $Q^2$ (Blindfolding)..... | 104 |

## DAFTAR GAMBAR

|  |    |
|--|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Pikir .....                                   | 50 |
| Gambar 2. 2 Model Penelitian .....                                 | 51 |
| Gambar 4. 1 Bootstrapping Model Main Effect Penelitian.....        | 97 |
| Gambar 4. 2 Bootstrapping Interaction Effect Model Penelitian..... | 99 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|   |     |
|---|-----|
| Lampiran 1 Permohonan Izin Penelitian dan Kuesioner Penelitian .....  | 142 |
| Lampiran 2 Tabulasi Data Responden .....                              | 148 |
| Lampiran 3 Tabulasi Skala Likert Pilot Test .....                     | 149 |
| Lampiran 4 Tabulasi Skala Likert Kuesioner Pengujian Utama.....       | 151 |
| Lampiran 5 Distribusi Frekuensi Responden .....                       | 154 |
| Lampiran 6 Hasil Pilot Test .....                                     | 155 |
| Lampiran 7 Hasil Statistik Deskriptif .....                           | 157 |
| Lampiran 8 Hasil Uji PLS Algorithm .....                              | 158 |
| Lampiran 9 Hasil Bootstrapping Main Effect Model .....                | 161 |
| Lampiran 10 Hasil Bootstrapping <i>Interaction</i> Effect Model ..... | 162 |
| Lampiran 11 Hasil Blindfolding $Q^2$ .....                            | 163 |

