

Hakcipta © tesis ini adalah milik pengarang dan/atau pemilik hakcipta lain. Salinan boleh dimuat turun untuk kegunaan penyelidikan bukan komersil ataupun pembelajaran individu tanpa kebenaran terlebih dahulu ataupun caj. Tesis ini tidak boleh dihasilkan semula ataupun dipetik secara menyeluruh tanpa memperolehi kebenaran bertulis daripada pemilik hakcipta. Kandungannya tidak boleh diubah dalam format lain tanpa kebenaran rasmi pemilik hakcipta.



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEBERKESANAN
AUDIT DALAM DI UNIVERSITI UTARA MALAYSIA**



Oleh:

ABDUL RONI BIN BAHAROM

UUM
Universiti Utara Malaysia

**Kertas Penyelidikan ini diserahkan kepada
Pusat Pengajian Pengurusan Perniagaan
Universiti Utara Malaysia,
Bagi Memenuhi Pengijazahan
Sarjana Sains (Pengurusan)**



**Pusat Pengajian Pengurusan
Perniagaan**

SCHOOL OF BUSINESS MANAGEMENT

Universiti Utara Malaysia

PERAKUAN KERJA KERTAS PENYELIDIKAN
(*Certification of Research Paper*)

Saya, mengaku bertandatangan, memperakukan bahawa
(*I, the undersigned, certified that*)
ABDUL RONI BIN BAHAROM (814399)

Calon untuk Ijazah Sarjana
(*Candidate for the degree of*)
MASTER OF SCIENCE (MANAGEMENT)

telah mengemukakan kertas penyelidikan yang bertajuk
(*has presented his/her research paper of the following title*)

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEBERKESANAN AUDIT DALAM DI UNIVERSITI UTARA
MALAYSIA**

Seperti yang tercatat di muka surat tajuk dan kulit kertas penyelidikan
(*as it appears on the title page and front cover of the research paper*)

Bahawa kertas penyelidikan tersebut boleh diterima dari segi bentuk serta kandungan dan meliputi bidang ilmu
dengan memuaskan.
(*that the research paper acceptable in the form and content and that a satisfactory knowledge of the field is covered
by the research paper*).

Nama Penyelia Pertama : **DR. HALIMAH @ NASIBAH BINTI AHMAD**
(*Name of 1st Supervisor*)

Tandatangan : 
(*Signature*)

Nama Penyelia Kedua : **DR. DARWINA HJ. AHMAD ARSHAD**
(*Name of 2nd Supervisor*)

Tandatangan : 
(*Signature*)

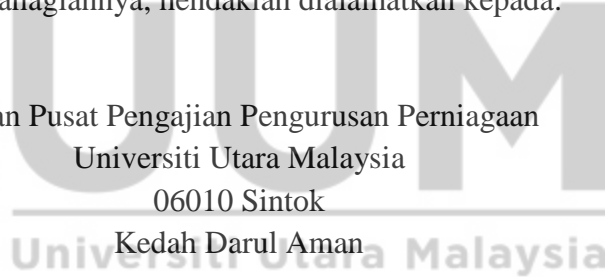
Tarikh : **28 JUN 2015**
(*Date*)

KEBENARAN MERUJUK

Kertas penyelidikan ini disediakan sebagai memenuhi sebahagian daripada syarat pengijazahan program Sarjana Sains (Pengurusan). Saya bersetuju membenarkan pihak perpustakaan Universiti Utara Malaysia menjadikan kertas ini sebagai bahan rujukan. Saya juga bersetuju membenarkan sebarang bentuk salinan sama ada secara keseluruhan atau sebahagian daripada kertas penyelidikan ini untuk tujuan akademik dengan mendapatkan kebenaran dari penyelia kertas penyelidikan atau Dekan Pusat Pengajian Pengurusan Perniagaan. Adalah dimaklumkan bahawa sebarang penyalinan atau penerbitan atau kegunaan kertas penyelidikan ini bagi tujuan komersil tidak dibenarkan kecuali setelah mendapat kebenaran secara bertulis. Di samping itu, pernyataan rujukan kepada penyelidik dan Universiti Utara Malaysia perlu dinyatakan dalam penggunaan sebarang bentuk bahan-bahan yang terdapat di dalam kertas penyelidikan ini. Sebarang permohonan untuk salinan atau menggunakan mana-mana bahan dalam kertas penyelidikan ini, sama ada sepenuhnya atau sebahagiannya, hendaklah dialamatkan kepada:



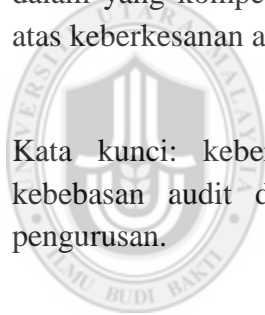
Dekan Pusat Pengajian Pengurusan Perniagaan
Universiti Utara Malaysia
06010 Sintok
Kedah Darul Aman



ABSTRAK

Kajian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh faktor-faktor audit dalam yang kompeten, kebebasan audit dalam, hubungan audit dalam dan *auditee* serta sokongan pengurusan terhadap keberkesanan audit dalam di Universiti Utara Malaysia (UUM) berdasarkan persepsi *auditee*. Kajian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Pegawai kumpulan pengurusan dan professional dari gred 41 hingga gred 54 yang dilantik sebagai *auditee* UUM digunakan dalam kajian ini. Kaedah pengumpulan data telah dilakukan dan 78 orang responden telah digunakan dalam kajian ini. Regresi Linear Berganda dengan SPSS 22.0 telah digunakan untuk kaedah analisis data. Secara kolektifnya, hasil kajian ini menunjukkan bahawa keempat-empat faktor audit dalam yang kompeten, kebebasan audit dalam, hubungan audit dalam dan *auditee* serta sokongan pengurusan adalah berpengaruh positif dan signifikan terhadap keberkesanan audit dalam di Universiti Utara Malaysia. Walau bagaimanapun, hanya audit dalam yang kompeten mempunyai hubungan yang positif dan signifikan ke atas keberkesanan audit dalam di Universiti Utara Malaysia.

Kata kunci: keberkesanan audit dalam, audit dalam yang kompeten, kebebasan audit dalam, hubungan audit dalam dan *auditee*, sokongan pengurusan.

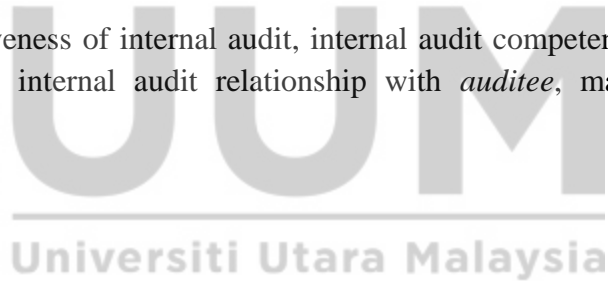
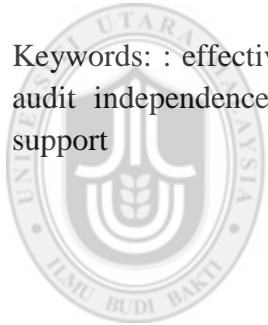


UUM
Universiti Utara Malaysia

ABSTRACT

This study aimed to study the influence factors of internal audit competent, internal audit independence, internal audit relationship with *auditee* and management support on the effectiveness of internal audit at Universiti Utara Malaysia (UUM) based on the perception of the *auditee*. This study used a quantitative approach. Group management and professional grade from grade 41 to 54 who are appointed as *auditee* UUM were used in this study. Method of data collection was done and 78 respondents were used in this study. Multiple Linear Regression with SPSS 22.0 was employed for methods of data analysis. The results of this study showed that collectively all factors have positively significant on the effectiveness of internal audit. However, individually, only competent internal audit, has a positive significant relationship on the effectiveness of internal audit at Universiti Utara Malaysia.

Keywords: : effectiveness of internal audit, internal audit competent, internal audit independence, internal audit relationship with *auditee*, management support



PENGHARGAAN

Bismillahirrahmanirrahim

Assalamu Alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan kertas penyelidikan ini. Ucapan terima kasih tidak terhingga kepada Dr. Darwina Haji Ahmad Arshad dan Dr. Halimah @ Nasibah Ahmad selaku penyelia yang telah berkorban masa dan tenaga memberi bimbingan, bantuan, petunjuk, cadangan dan ulasan tanpa mengira masa sehingga terhasilnya kertas penyelidikan ini.

Kertas penyelidikan ini sudah tentu tidak dapat disempurnakan tanpa sokongan padu dan kerjasama dari ahli keluarga terutama isteri Salmah Hassan dan anak-anak. Kalian semua menjadi pendorong kepada kejayaan ini dan semoga Allah memberkatinya.

Ribuan terima kasih juga ditujukan kepada sahabat-sahabat seprogram, yang sama-sama melalui susah, senang, cabaran dan kepayahan dalam memenuhi keperluan program ini, atas kekeluargaan dan kebersamaan selama ini. Tidak ketinggalan juga kepada semua Pensyarah yang memberi tunjuk ajar dan bimbingan sepanjang tempoh pengajian ini.

Akhir sekali, terima kasih kepada semua responden yang memberi kerjasama dan maklumbalas terhadap borang soal selidik yang berkaitan dengan penyelidikan ini.

JADUAL KANDUNGAN

MUKASURAT

KEBENARAN MERUJUK	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
PENGHARGAAN	vi
JADUAL KANDUNGAN	vii
LAMPIRAN RAJAH	xi
LAMPIRAN JADUAL	xii
1.0 PENGENALAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Pernyataan Masalah	5
1.3 Objektif Kajian	7
1.3.1 Objektif Umum	8
1.3.2 Objektif Khusus	8
1.4 Persoalan Kajian	8
1.5 Kepentingan Kajian	9
1.6 Skop Kajian	10
1.7 Organisasi Kajian.....	11
2.0 ULASAN KARYA	13
2.1 Pengenalan	13

2.2	Teori Kajian.....	13
2.2.1	Teori Agensi	13
2.2.2	Teori Persepsi	14
2.3	Audit Dalam	15
2.3.1	Pengertian Audit Dalam	15
2.3.2	Tujuan Audit Dalam	16
2.3.3	Fungsi Audit Dalam	16
2.4	Audit Dalam Di Malaysia	17
2.5	Audit Dalam di Universiti Utara Malaysia	19
2.6	Audit Dalam dan <i>Auditee</i>	20
2.6.1	Peranan Audit Dalam dan <i>Auditee</i>	21
2.6.2	Hubungan Audit Dalam dan <i>Auditee</i>	25
2.6.3	Persepsi <i>Auditee</i> Terhadap Audit Dalam	26
2.7	Keberkesanan Audit Dalam.....	27
2.7.1	Faktor Mempengaruhi Keberkesanan Audit Dalam	29
2.8	Kesimpulan	32
3.0	RANGKAKERJA KAJIAN.....	33
3.1	Pengenalan	33
3.2	Rangkakerja Kajian	33
3.3	Pembangunan Hipotesis	37
3.4	Hipotesis Kajian	39
3.4.1	Audit Dalam Yang Kompeten	39

3.4.2	Kebebasan Audit Dalam	40
3.4.3	Hubungan Audit Dalam dan <i>Auditee</i>	41
3.4.4	Sokongan Pengurusan	42
3.5	Kesimpulan	44
4.0	METODOLOGI KAJIAN	45
4.1	Pengenalan	45
4.2	Populasi dan Persampelan.....	45
4.3	Jenis dan Sumber Data	46
4.4	Kaedah Pengumpulan Data.....	46
4.5	Pembolehubah Kajian	48
4.5.1	Pembolehubah Bersandar	48
4.5.2	Perbolehubah Bebas	49
4.6	Kaedah Analisis Data	53
4.7	Kesimpulan	54
5.0	HASIL KAJIAN:ANALISA DATA DAN PERBINCANGAN..	55
5.1	Pengenalan	55
5.2	Kadar Maklumbalas Soalselidik	55
5.3	Analisa Profail Responden.....	56
5.4	Analisa Diskriptif	60
5.5	Analisa Kebolehpercayaan.....	61
5.6	Analisa Statistik Inferensi	63
5.6.1	Ujian Korelasi Pearson	63

5.7	Analisa Regresi Berganda	65
5.8	Keputusan Hipotesis	67
5.9	Kesimpulan	67
6.0	KESIMPULAN, LIMITASI DAN CADANGAN	
6.1	Kesimpulan	69
6.2	Limitasi	69
6.3	Cadangan	70
	 Rujukan	 71
	Lampiran A: Borang Soalselidik	75
	Lampiran B: Analisa Demografi Responden.....	82
	Lampiran C: Analisa Diskriptif	86
	Lampiran D: Analisa Korelasi.....	92

LAMPIRAN RAJAH

MUKASURAT

Rajah 2.1	Struktur Organisasi Unit Audit Dalam	20
Rajah 3.1	Rangkakerja Kajian	35



UUM
Universiti Utara Malaysia

LAMPIRAN JADUAL

MUKASURAT

i.	Jadual 1.1 : Perbandingan Kajian Keberkesanan Audit Dalam	4
ii.	Jadual 3.1: Hubungan Objektif, Persoalan dan Hipotesis Kajian.....	38
iii.	Jadual 4.1 : Elemen Audit Dalam Yang Kompeten	50
iv.	Jadual 4.2 : Elemen Keberkesanan Aaudit Dalam	51
v.	Jadual 4.3 : Elemen Hubungan Audit Dalam dengan <i>Auditee</i>	52
vi.	Jadual 4.4 : Elemen Sokongan Pengurusan	53
vii.	Jadual 5.1 : Maklumat Peribadi Responden	57
viii.	Jadual 5.2 : Maklumat Perkhidmatan Responden	58
ix.	Jadual 5.3 : Jadual Pengkelasan Min	60
x.	Jadual 5.4 : Statistik Min dan Sisihan Piawai	61
xi.	Jadual 5.5 : Asas Nilai Cronbach's Alpha	62
xii.	Jadual 5.6 : Ujian Reliabiliti	63
xiii.	Jadual 5.7 : Ujian Korelasi Pearson	64
xiv.	Jadual 5.8 : Jadual Ringkasan Model	65
xv.	Jadual 5.9 : Jadual Anova	66
xvi.	Jadual 5.10: Jadual Analisa Regresi	66
xvii.	Jadual 5.11: Pengujian Hipotesis	67

BAB SATU

PENGENALAN

1.1 Latar Belakang

Institut of Internal Auditors (IIA), sebuah badan antarabangsa yang diiktiraf telah mendefinisikan audit dalam sebagai “satu aktiviti perundingan yang bebas dan berobjektif, bertujuan untuk penambahbaikan dan peningkatan operasi organisasi” (IIA, 2009). Audit dalam membantu organisasi mencapai objektifnya melalui pendekatan yang spesifik dan sistematik untuk menilai dan mempertingkatkan keberkesanan proses tadbir urus, pengurusan kewangan, kawalan dalaman dan pengurusan risiko di organisasi”.(IIA, 2009).

Terdapat pelbagai skandal dan isu yang berlaku dalam organisasi yang boleh mendatangkan kepincangan dalam keberkesanan pelaksanaan pengurusan kewangan, kawalan dalaman dan tadbir urus di organisasi. Ini menyebabkan peranan audit dalam semakin ketara diperlukan lanjutan dari pelbagai isu-isu pengurusan, integriti dan ketirisan yang berlaku khususnya dalam perkhidmatan awam. Audit dalam berperanan membantu pengurusan daripada berlakunya kesalahan, ketidakcekapan dan penyelewengan agar ianya efektif, berkesan dan mencapai sasaran yang ditetapkan (Ketua Audit Negara, (2012). Keadaan inilah yang menyebabkan kenapa hubungan pengurusan dan audit dalam perlu rapat dan saling bekerjasama antara satu sama lain.

The contents of
the thesis is for
internal user
only

Bibliography

- Institut of Internal Auditors. (2015). *The framework for internal audit effectiveness: The new IPPF*. Florida: The Institute of Internal Auditors.
- A Md Ali, A Ahmi, A Ali and MZ Ghazali, JD Gloeck & TH Lee. (2009). Internal audit in the federal organizations of Malaysia: is there light at the end of the long dark tunnel? *Southern African Journal of Accountability and Auditing Research*, 9,26-32.
- A Md Ali, JD Gloeck, A Ali, A Ahmi & MH Sahdan. (2007). Internal audit in the state and local governments of Malaysia. *Southern African Journal of Accountability and Auditing*, 32-41.
- Adam, M. (1994). Agency theory and internal audit. *Managerial Auditing Journal*, 9(8), 8-12.
- Ahmad, N., Othman, R. & Jusoff, K. (2009). The effectiveness of internal audit in Malaysian public sector. *Journal of Modern Accounting and Auditing*, 784-790.
- Ali., A. M. (2011). Internal audit in statutory bodies and government-linked companies of Malaysia: The never ending saga. *Journal of Public Administration and Governance*, 268-279.
- Ali., A. M. (2012). Internal audit in the federal Government Organizations of Malaysia: The good, the bad and the very ugly? *Asian Journal of Business and Governance*, 2(1),89-95.
- Alzeban, A, & Gwilliam, D. (2012). Perceptions of managers and internal auditors as to factors affecting the effectiveness of internal audit in the public sector context. *iacg Conference*. Verona, Italy.
- Alzeban, A., Sawan, N. (2013). The role of internal audit function in the public sector context in Saudi Arabia. *African Journal of Business Management*, 7(6), 443-454.
- Alzebann A, Gwilliam, D. (2014). Factors affecting the internal audit effectiveness: A survey of the Saudi public sector. *Journal International Accounting Auditing Taxation*, 23:74-86.
- Arena M, Arnaboldi M & Azzone G. (2006). Internal audit in Italian organizations: A multiple case study. *Managerial Auditing Journal*, 275-292.

- Arena M, Azzone G. (2009). Identifying Organizational Drivers of Internal Audit Effectiveness. *International Journal of Audit*, 43-60.
- Arena M., Azzone G. (2010). Internal audit effectiveness: Relevant drivers of auditees satisfaction. *Journal of Applied Accounting Research*, 1-35.
- Auditor General Speech. (2012). Enhancing Accountability and Integrity in Malaysian Public Sector- Are we doing enough. *Perdana Discourse; Lead 14*.
- Badara, M.S, & Saidin, S.Z. (2012). The relationship between risk management and internal audit effectiveness at local government level. *Journal of Social and Development Sciences*, 3(12), 404-411.
- Badara, M.S, & Saidin, S.Z. (2013). Antecedents of internal audit effectiveness: A moderating effect of effective audit committee at local government in Nigeria. *International Journal of Finance and Accounting*, 2(2), 82-88.
- Badara, M.S, & Saidin, S.Z. (2013). Impact of the effective internal control system on the internal audit effectiveness at local government level. *Journal of Social and Development Sciences*, 4(1), 16-23.
- Baharuddin, Z. (2014). Factors that contribute to the effectiveness of internal audit in public sector.
- Burugeya, P. (2007). The role of internal auditing in the organizational performance of the Rwanda revenue authority.
- Cohen, A., & Sayag, G. (2010). The effectiveness of internal auditing: an empirical examination of its determinants in Israeli organisations. *Australian Accounting Review*, 296-307.
- Cristina, B., & Cristina, P. (2008). Measuring and assessment of internal audit's effectiveness. *Economic Science Series*, (58), 784-791.
- Dittenhofer, M. (2001). Internal audit effectiveness: an expansion of present methods. *Managerial Auditing Journal*, 16, 443-450.
- Endaya AK, Hanefah MM. (2013). Internal audit effectiveness: An approach proposition to develop theoretical framework. *Res. J. Finance Accounting*, 4(10), 92-103.
- Endaya, K.E., & Hanefah, M.M. (2013). Internal audit effectiveness: An approach proposition to develop the theoretical framework. *Research Journal of Finance and Accounting*, 4(10), 92-102.

- Faudziah, H.F., Hasnah, H., & Muhamad, J. (2005). Internal Auditing Practices and internal control system. *Managerial Auditing Journal*, 20(8), 844-866.
- George, D., Theofanis, K., & Konstantinos, A. (2015). Factors associated with Internal audit effectiveness: Evidence from Greece. *Journal of accounting and taxation*, 7(7), 113-122.
- Hair, J. F. Jr., Babin, B, Money, A.H., & Samouel, P. (2003). *Essential of Business research methods*. United States of America: John Wiley & Sons.
- Hair, J.F., Black, W.C., Babin, B.J., & Anderson, R.E. (2010). *Multivariate data analysis: A global perspective (seventh edition)*. New Jersey: Pearson Education, Inc.
- Hair, J.F., Money, A.L., Samouel, P. & Page, M. (2007). *Research Method for Business*. John Wiley & Sons, Ltd.
- Halimah @ Nasibah Ahmad, Radiah Othman, Rohana Othman & Kamaruzaan Jusoff. (2009). The effectiveness of internal audit in Malaysian Public sector. *Journal of Modern Accounting and Auditing*, 5(9), 55-60.
- Halimah @ Nasibah Ahmad, Rohana Othman, & Radiah Othman. (2010). Internal & External factors influencing effectiveness of internal audit department in Malaysian local authorities. *ANZAM*, Pp 1-18.
- Institut of Internal Auditors (IIA). (1979). *Standards for the professional practice of internal auditing*. Altamonte Springs.
- Institute of Internal Auditor (IIA). (2010). *Measuring Internal Audit Effectiveness and efficiency. IPPF Practice Guide*. Florida.
- Md Ali, A. G. (2012). Internal Audit in Statutory Bodies and government linked companies of Malaysia (2005-2008): Dream of dreams? *Southern African Journal of Accountability and Auditing Research*, 13,2-7.
- Mebratu, A. (2012). Challenges of internal audit function in public sector governance: Empirical evidence from Ethiopia. *International Journal of Research in Computer Application & Management*, 2(11), 23-32.
- Micheal B. Adams. (1994). Agency Theory and the Internal Audit. *Managerial Auditing Journal*, 9(8), 8-12.
- Mihret, D.G., & Yismaw, A.W. (2007). Internal audit effectiveness: an ethiopian public sector case study. *Managerial Auditing Journal*, 22, 470-484.

- Noor Nizah, Z. (2012). Kesan kualiti audit dan sokongan pengurusan terhadap keberkesanan fungsi audit dalamani sektor awam di Malaysia. *Tesis Ijazah Sarjana Perakaunan*.
- Pallant, J. (2007). *SPSS Survival Manual: A step by step guide to data analysis using SPSS for windows*. Open University Press.
- Robbins, S. (1993). *Organizational Behavior*. New Jersey: Prentice Hall International Inc.
- Sawyer, L. (1995). An internal audit philosophy. In *The Internal Auditor* (pp. 46-55).
- Sayag, A. (n.d.). The effectiveness of internal auditing: an Emperical Examination of its Determinants of Israeli Organizations.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2010). *Research Methods for Business: A skill building approach (5th. ed)*. West Sussex, UK: John Wiley & Sons Ltd.
- Sekaran, U.,& Bougie, R. (2013). *Research Methods for Business*. United Kingdom: John Wiley & Sons Ltd.
- The Institute of Internal Auditor (IIA). (2013). *The Institute of Internal Auditors*. Retrieved 2016, from The Institute of Internal Auditors Web Site: <https://www.theiia.org>.
- The Institute of Internal Auditors. (2010). *Measuring Internal Audit Effectiveness and Efficiency*. Florida: The Institute of Internal Auditors.
- Ussahawanitchakit, A., & Intakhan, A. (2011). Audit professionalism, audit independence and audit effectiveness of CPAs in Thailand. *International Journal of Business Research*, 11(2), 1-11.