

Hubungan Keberkesanan Audit Dalam dengan Tadbir Urus di Sektor Kerajaan

The Relationship Between Effectiveness of Internal Audit and Governance in the Government Sector

Mohd Aidil Abd Aziz

Jabatan Pengurusan, Fakulti Pengurusan dan Teknologi Maklumat, Universiti Sultan Azlan Shah, Bukit Chandan, 33000, Bandar DiRaja Kuala Kangsar, Perak, Malaysia

Tel: +6014-902 0010 Emel: aidil@usas.edu.my

Noor Fasiah Muhammad

Jabatan Pengurusan, Fakulti Pengurusan dan Teknologi Maklumat, Universiti Sultan Azlan Shah, Bukit Chandan, 33000, Bandar DiRaja Kuala Kangsar, Perak, Malaysia

Tel: +6017-551 0112 Emel: noorfasihah.m@usas.edu.my

Abstrak

Tadbir urus yang baik di sektor kerajaan dapat meningkatkan kepercayaan masyarakat terhadap akauntabiliti dan pengurusan kewangan awam. Kelemahan pengurusan kewangan yang masih berlaku di sektor kerajaan sesebuah negara antaranya berpunca daripada audit dalaman yang kurang berkesan. Objektif utama kajian ini adalah untuk mengkaji hubungan keberkesanan audit dalaman dengan tadbir urus di sektor kerajaan. Kajian ini memfokuskan pada tinjauan literatur berkaitan kelemahan audit dalaman, faktor-faktor yang mempengaruhi keberkesanan audit dalaman dan hubungan keberkesanan audit dalaman dengan tadbir urus di sektor kerajaan. Kajian ini menerapkan reka bentuk analisis dokumen dan berpandukan tinjauan literatur sebagai landasan kajian. Dapatan tinjauan literatur ini menunjukkan bahawa kualiti kerja audit dalaman, sokongan pengurus atasan, kebebasan juruaudit dalaman, kerjasama auditee dan saiz organisasi dapat mempengaruhi keberkesanan audit dalaman. Kajian-kajian yang lepas telah membuktikan bahawa wujud hubungan yang signifikan antara keberkesanan audit dalaman dengan tadbir urus di sektor kerajaan. Dapatan kajian juga dapat meningkatkan kefahaman teoritis tentang peranan audit dalaman sebagai kayu ukuran untuk melaksanakan tadbir urus yang baik di sektor kerajaan.

Kata Kunci: Audit dalaman; Tadbir urus; Kerajaan

Abstract

Good governance in the government sector can increase public trust in accountability and public financial management. The weaknesses in financial management that still occur in the government sector of a country are due to ineffective internal audits. The main objective of this study is to study the relationship between the effectiveness of internal audit and governance in the government sector. This study focuses on a literature review related to the weaknesses of internal audit, factors that influence the effectiveness of internal audit and the relationship between the effectiveness of internal audit and governance in the government sector. This study applies a document analysis design and is guided by a literature review as the basis for the study. The findings of this literature review show that the quality of internal audit work, support from top managers, independence of internal auditors, cooperation of auditees and size of the organization can influence the effectiveness of internal audit. Previous studies have proven

that there is a significant relationship between the effectiveness of internal audit and governance in the government sector. The study findings can also increase theoretical understanding of the role of internal audit as a yardstick for implementing good governance in the government sector.

Keywords: Internal audit; Governance; Government

Pengenalan

Persekitaran pengurusan yang kompleks dan dinamik pada hari ini, fungsi audit dalaman yang berkesan memainkan peranan yang penting untuk memastikan tadbir urus organisasi yang baik. Audit dalaman berfungsi sebagai enjin tadbir urus sama ada di sektor swasta mahupun di sektor kerajaan serta memberi jaminan yang bebas dan objektif kepada pengurusan dan pihak berkepentingan. Dengan menilai secara sistematik operasi dalaman dan pelaporan kewangan, juruaudit dalaman akan mengenalpasti risiko yang berpotensi dan peluang untuk penambahbaikan sehingga mampu meningkatkan daya tahan dan prestasi organisasi.

Selain itu, tadbir urus yang baik adalah penting untuk meningkatkan kepercayaan dan keyakinan pemegang taruh, pihak berkepentingan dan rakyat. Amalan tadbir urus yang baik termasuk struktur akaun yang jelas, kepemimpinan beretika, dan pendedahan yang telus adalah penting untuk mengendurkan konflik agensi dan menyelaras kepentingan pemegang saham dengan kepentingan pengurusan.

Walaupun wujud kepentingan audit dalaman yang berkesan dan tadbir urus yang baik, persoalan masih wujud mengenai keberkesanan audit dalaman secara praktik dan hubungannya dengan tadbir urus di sektor kerajaan. Artikel ini bertujuan untuk mengkaji dengan kritis hubungan antara keberkesanan audit dalaman dengan tadbir urus di sektor kerajaan. Melalui tinjauan menyeluruh secara literatur, artikel ini juga bertujuan untuk melontarkan pandangan tentang penentu utama audit dalaman yang berkesan dan tadbir urus yang baik di sektor kerajaan.

Definisi Audit Dalam

Institut Juruaudit Dalaman Malaysia mentakrifkan audit dalaman sebagai yang bebas dan objektif yang direka untuk menambah nilai dan memperbaiki operasi sesebuah organisasi. Takrifan ini telah diterima secara lokal dan global pada tahun 1999 (Elham et al., 2019). Manakala, Jabatan Audit Negara Malaysia telah mendefinisikan audit dalaman sebagai aktiviti bebas yang memberi keyakinan dan perundingan secara objektif yang dijalankan dengan tujuan menambah nilai dan memperbaiki operasi sesebuah organisasi (Elham et al., 2019). Audit dalaman membantu organisasi mencapai matlamatnya dengan membawa pendekatan yang sistematik dan berdisiplin untuk menilai serta memperbaiki keberkesanan proses pengurusan risiko, kawalan dan tadbir urus. Jelas bahawa definisi audit dalaman oleh Jabatan Audit Negara adalah konsisten dengan definisi yang diberikan oleh aktiviti jaminan dan perundingan Institut Juruaudit Dalaman Malaysia.

Manakala, audit dalaman seperti yang ditakrifkan oleh pelbagai penyelidik, merangkumi pemeriksaan sistematik dan menyeluruh terhadap transaksi kewangan sebuah organisasi, kawalan dalaman, dan pematuhan terhadap peraturan (Ali, 2018; Turetken et al., 2019; Lu & Ma, 2019; Conteh, 2021; Alsharif, 2022; Abdelrahim & Al-Malkawi, 2022; Lam, 2022; Lihuan, 2022; Cao, 2022; Ta & Doan, 2022). Audit dalaman bertujuan untuk memastikan

ketepatan, kejelasan, dan akauntabiliti organisasi, memberikan jaminan kepada pihak berkepentingan mengenai integriti penyata kewangan, keberkesanan kawalan dalaman, dan pematuhan terhadap standard yang relevan (Ali, 2018; Turetken et al., 2019; Lu & Ma, 2019; Conteh, 2021; Alsharif, 2022; Abdelrahim & Al-Malkawi, 2022; Lam, 2022; Lihuan, 2022; Cao, 2022; Ta & Doan, 2022).

Audit dalaman memainkan peranan signifikan untuk mengenal pasti bidang-bidang yang perlu diperbaiki, mengurangkan risiko, dan meningkatkan prestasi dan tadbir urus organisasi (Ali, 2018; Turetken et al., 2019; Lu & Ma, 2019; Conteh, 2021; Alsharif, 2022; Abdelrahim & Al-Malkawi, 2022; Lam, 2022; Lihuan, 2022; Cao, 2022; Ta & Doan, 2022).

Keberkesanan Audit Dalaman

Kajian keberkesanan audit dalaman dan hubungan dengan tadbir urus telah diterokai melalui pelbagai usaha penyelidikan. Ali (2018) menyelidik faktor-faktor yang mempengaruhi keberkesanan audit dalaman dan kesannya terhadap prestasi organisasi. Dapatan kajian Ali (2018) menunjukkan bahawa kompetensi jabatan audit dalaman, saiz jabatan audit dalaman, sokongan pengurus atasan, kebebasan juruaudit dalaman, dan prestasi organisasi dapat mempengaruhi keberkesanan audit dalaman. Penyelidikan masa depan mencadangkan populasi yang lebih besar dan faktor-faktor tambahan (Ali, 2018).

Laporan kajian Oktay et al. (2019) telah memperkenalkan kerangka kerja komprehensif untuk mengoperasikan keberkesanan audit dalaman, menekankan faktor-faktor seperti kompetensi, saiz jabatan, persekitaran organisasi, dan pematuhan kepada piawaian. Begitu juga, Yu Lu dan Diandian Ma (2019) mengulas literatur tentang kelemahan kawalan dalaman, menekankan pengaruh tadbir urus korporat dan ciri-ciri firma terhadap masalah kawalan dan pemulihannya, yang seterusnya mempengaruhi kualiti pelaporan kewangan dan respon laporan audit.

Selain itu, kajian oleh Saiko Conteh (2021) telah menyediakan kerangka kerja untuk mengenal pasti elemen-elemen yang mempengaruhi keberkesanan audit dalaman, disintesis daripada kajian literatur sistematik serta kajian masa depan dengan memasukkan literatur kelabu untuk pemahaman yang lebih luas. Laporan penyelidikan Maram Husain Saad Alsharif (2022) mengklasifikasikan sebelas kayu ukur keberkesanan audit dalaman yang dinilai secara objektif dan mencadangkan kajian empirikal selanjutnya dengan memasukkan keberkesanan audit dalaman sebagai pemboleh ubah bergantung dan bebas.

Kajian Ayman Abdelrahim dan Husam-Aldin N. Al-Malkawi (2022) telah membangunkan model konseptual untuk mengenal pasti lima faktor keberkesanan audit dalaman, termasuk ciri-ciri organisasi audit dalaman dan proses audit dalaman serta mengesyorkan kajian ini menggunakan literatur secara menyeluruh. Penyelidikan Lam (2022) telah mengkaji pelbagai aspek yang mempengaruhi keberkesanan audit dalaman termasuk kebebasan, kapasiti juruaudit, sokongan pengurus atasan, dan penggunaan teknologi maklumat. Kajian turut mencadangkan objektif dan metodologi penyelidikan secara lebih luas digunakan penilaian yang lebih tepat (Lam, 2022).

Manakala kajian Lihuan (2022) memberi tumpuan pada audit dalaman bagi Perindustrian Kecil dan Sederhana di China. Laporan tersebut mengenal pasti saiz firma, kebebasan audit dalaman, komunikasi dengan juruaudit luar, sokongan pengurus atasan, dan kompetensi juruaudit sebagai faktor penting yang mempengaruhi keberkesanan audit dalaman. Kajian Cao (2022)

pula menekankan peranan audit dalaman terhadap pentadbiran kerajaan, kepentingannya untuk mengawasi dan mentadbir kerajaan.

Selain itu, kajian lain menunjukkan kebebasan juruaudit dalaman dan sokongan pengurus atasan mempunyai hubungan yang signifikan dengan keberkesanan audit dalaman di sector kerajaan Malaysia dan Vietnam (Ta & Doan, 2022). Penyelidikan oleh Nahariah Jaffar et al. (2022) dan Ahmet Onay (2022) menambah pemahaman mengenai fungsi audit dalaman di sektor awam yang menekankan kepentingan sokongan pengurus atasan dan kompetensi juruaudit dalaman. Manakala, penyelidikan oleh Mohd Noor et al. (2023) serta Putri Kesuma dan Fachruzzaman (2023) telah meneroka skop audit dalaman di Malaysia dan peranannya untuk mencegah fraud di sektor awam.

Kajian-kajian ini secara kolektif menekankan pelbagai faktor keberkesanan audit dalaman dan peranannya untuk meningkatkan prestasi organisasi dan tadbir urus yang merentasi pelbagai sektor dan wilayah.

Tadbir Urus Kerajaan

Tadbir urus kerajaan merujuk pada proses, struktur, dan mekanisme yang digunakan oleh kerajaan untuk mengurus dan mentadbir sumber awam serta mengawal selia hubungan antara pelbagai pemegang kepentingan dalam sesebuah negara. Tadbir urus yang baik merangkumi prinsip-prinsip seperti ketelusan, akauntabiliti, integriti, keadilan, dan keberkesanan dalam melaksanakan dasar-dasar serta memberikan perkhidmatan kepada rakyat. Ia bertujuan memastikan bahawa sumber awam digunakan dengan berkesan dan cekap, serta mengelakkan sebarang bentuk salah guna kuasa dan rasuah (Adi Setya & Mashari, 2024).

Kajian Omolaye dan Jacob (2017) mendefinisikan tadbir urus yang baik sebagai amalan pengurusan yang efektif dan cekap dalam sesebuah organisasi, termasuk organisasi kerajaan, yang bertujuan untuk memastikan kecekapan, keberkesanan, dan keadilan dalam pengurusan sumber dan operasi. Ini melibatkan penyelenggaraan yang telus, pematuhan terhadap undang-undang dan peraturan, serta pengurusan risiko yang proaktif untuk mencapai matlamat organisasi dengan cara yang bertanggungjawab dan beretika.

Oleh itu, tadbir urus yang baik melibatkan pelbagai pihak berkepentingan dalam proses membuat keputusan, serta pengekalan standard yang tinggi dalam pelaporan kewangan dan ketelusan. Definisi- definisi ini jelas menekankan pentingnya integriti, akauntabiliti, dan ketelusan dalam semua aspek pengurusan organisasi sama ada swasta mahupun kerajaan.

Hubungan Keberkesanan Audit Dalaman dengan Tadbir Urus di Sektor Kerajaan

Kajian oleh Ali (2018) menyatakan tadbir urus yang baik juga melibatkan pelaksanaan audit dalaman yang berkesan di organisasi kerajaan. Audit dalaman memainkan peranan penting untuk menilai dan memperbaiki proses tadbir urus dengan memastikan wujud kawalan dalaman yang mencukupi dan berfungsi dengan baik, serta memantau pematuhan pada undang-undang dan peraturan yang berkaitan. Penyelidikan ini mendapati bahawa keberkesanan audit dalaman berkait rapat dengan faktor-faktor seperti kompetensi jabatan audit dalaman, saiz, sokongan pengurusan, dan kebebasan (Ali, 2018).

Kajian oleh Oktay et al. (2019) turut konsisten dengan pandangan ini dan mengemukakan kerangka kerja komprehensif yang menekankan faktor-faktor seperti kompetensi, saiz jabatan,

persekitaran organisasi, dan pematuhan kepada piawaian sebagai elemen penting untuk meningkatkan keberkesanan audit dalaman. Keberkesanan audit dalaman ini seterusnya menyumbang kepada tadbir urus yang lebih baik melalui peningkatan ketelusan dan akauntabiliti dalam pengurusan sumber awam (Turetken et al., 2019).

Di samping itu, Conteh (2021) menegaskan bahawa elemen-elemen seperti sokongan pengurusan dan kebebasan audit dalaman adalah penting untuk memastikan tadbir urus yang baik. Kerangka kerja yang dicadangkan oleh Conteh mengenal pasti elemen-elemen ini berdasarkan kajian literatur sistematik dan menyeru untuk kajian masa depan yang lebih mendalam bagi memperkukuhkan pemahaman mengenai keberkesanan audit dalaman dalam tadbir urus kerajaan (Conteh, 2021).

Meskipun banyak kajian menunjukkan hubungan positif antara audit dalaman yang berkesan dengan tadbir urus kerajaan, terdapat juga beberapa penelitian yang tidak menemui hubungan yang signifikan antara kedua-duanya. Sebagai contoh, penelitian yang dilakukan oleh Thu & Thanh (2022) menunjukkan bahawa keberkesanan audit dalaman tidak mempengaruhi secara langsung keberkesanan tadbir urus syarikat kewangan di Vietnam. Hasil kajian mereka menunjukkan bahawa faktor-faktor seperti kemandirian juruaudit dalaman dan sokongan pengurus atasan tidak memberi kesan signifikan terhadap keberkesanan tadbir urus.

Selain itu, kajian yang telah dijalankan oleh Cao (2022) dalam konteks audit dalaman di sektor kerajaan juga tidak menemui hubungan yang signifikan antara keberkesanan audit dalaman dengan tadbir urus kerajaan. Meskipun audit dalaman memainkan peranan penting untuk memastikan kepatuhan terhadap undang-undang dan peraturan pentadbiran kerajaan, namun kajian ini menegaskan bahawa keberkesanan audit dalaman tidak secara langsung berkorelasi dengan peningkatan tadbir urus kerajaan. Menurut Ali (2018), audit dalaman yang efektif memainkan peranan penting untuk menilai dan memperbaiki proses tadbir urus dengan memastikan kawalan dalaman yang mencukupi dan berfungsi dengan baik, serta memantau pematuhan pada undang-undang yang berkaitan. Penyelidikan ini mendapati bahawa keberkesanan audit dalaman berkait rapat dengan faktor-faktor seperti kompetensi staf audit dalaman, saiz organisasi, sokongan pengurus atasan, dan kebebasan juruaudit dalaman.

Oktay et al. (2019) juga menekankan bahawa audit dalaman yang berkesan menyumbang kepada tadbir urus yang lebih baik melalui peningkatan ketelusan dan akauntabiliti dalam pengurusan sumber awam. Mereka mengemukakan kerangka kerja komprehensif yang menekankan faktor-faktor seperti kompetensi, saiz jabatan, persekitaran organisasi, dan pematuhan kepada piawaian sebagai elemen penting dalam meningkatkan keberkesanan audit dalaman.

Kajian-kajian ini secara kolektif menegaskan bahawa tadbir urus kerajaan yang baik tidak hanya bergantung pada dasar dan struktur yang ditetapkan, tetapi juga pada keberkesanan mekanisme pemantauan dan penilaian oleh audit dalaman. Ini penting untuk memastikan ketelusan, akauntabiliti, dan integriti dalam pengurusan sumber awam, sekaligus meningkatkan kepercayaan rakyat terhadap kerajaan.

Kesimpulan

Kesimpulannya, meskipun terdapat variasi hasil kajian yang dilaporkan tetapi jelas bahawa audit dalaman yang berkesan memainkan peranan penting untuk menambah baik tadbir urus kerajaan. Untuk memastikan audit dalaman yang berkesan dapat memberi sumbangan kepada

tadbir urus kerajaan yang baik maka penting untuk memfokuskan kualiti kerja audit dalaman. Penting untuk memastikan audit dalaman dijalankan dengan standard yang tinggi dan memenuhi matlamat organisasi. Ini termasuk memastikan bahawa juruaudit dalaman mempunyai kompetensi yang tinggi dan bersifat bebas serta mendapat sokongan pengurus atasan mereka.

Kajian akan datang boleh menerokai hubungan kerjasama antara juruaudit dalaman dengan pihak berkepentingan yang lain. Kerjasama yang baik antara juruaudit dalaman, pihak pengurus atasan, pemegang taruh, dan pemegang saham adalah penting untuk memastikan bahawa maklumat yang relevan disampaikan dan tindakan yang bersesuaian diambil untuk memulihkan tadbir urus. Kajian berkaitan pemantauan dan penambahbaikan yang berterusan terhadap audit dalaman turut boleh diterokai. Audit dalaman perlu dinilai secara berkala untuk memastikan kesesuaian dengan matlamat organisasi dan peraturan yang relevan. Ini termasuk menyediakan peluang untuk memberi nafas baharu kepada proses audit dalaman.

Rujukan

Abbott, L. J., Barr-Pulliam, D., Buslepp, W. L., & Parker, S. (2022). The Real Effects of Internal Audit Function Quality: Evidence from Investment Strategies. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 39(2), 1–28. <https://doi.org/10.1177/0148558X211069218>

Abdelrahim, A., & Al-Malkawi, H. A. N. (2022). The Influential Factors of Internal Audit Effectiveness: A Conceptual Model. *International Journal of Financial Studies*, 10(71), 1–23. <https://doi.org/10.3390/ijfs10030071>

Adi Setya, B., & Mashari. (2024). Improving Public Service to Achieve Good Corporate Governance for the Enhancement of Regional Revenue (PAD). *Journal of Social Sciences and Humanities (ICCCM)*, 3(2), 55–64. <https://doi.org/10.53797/icccmjssh.v3i2.10.2024>

Ali, B. O. (2018). Factors Influencing the Effectiveness of Internal Audit on Organizational Performance. *International Journal of Advanced Engineering, Management and Science*, 4(4), 219–226. <https://doi.org/10.22161/ijaems.4.4.1>

Almasria, N. A. (2022). Corporate Governance and the Quality of Audit Process: An Exploratory Analysis Considering Internal Audit, Audit Committee and Board of Directors. *European Journal of Business and Management Research*, 7(1), 78–99. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2022.7.1.1210>

Alsharif, M. H. S. (2022). The Operationalizing and Influencing Factors of Internal Audit Effectiveness. *International Journal of Research and Studies Publishing*, 3(29), 154–206.

Ardianto, A., Anridho, N., Ngelo, A. A., Ekasari, W. F., & Haider, I. (2023). Internal audit function and investment efficiency: Evidence from public companies in Indonesia. *Cogent Business and Management*, 10(2). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2242174>

Aziz, S. Z., Amir, A. M., & Zuzair, S. M. (2019). Good Governance and Role of Management Accounting Practice: Overview in the National Tourism Organization. *Asian Journal of Accounting and Governance*, 11, 25–38. <https://doi.org/10.17576/ajag-2019-11-03>

Boufounou, P., Eriotis, N., Kounadeas, T., Argyropoulos, P., & Pouloupoulos, J. (2024).

Enhancing Internal Control Mechanisms in Local Government Organizations: A Crucial Step towards Mitigating Corruption and Ensuring Economic Development. *Economies*, 12(78), 1–21. <https://doi.org/10.3390/economies12040078>

Cao, J. (2022). International Journal of Education and Humanities Study on the Effectiveness of Government Internal Audit. *International Journal of Education and Humanities*, 4(1), 149–150.

Conteh, S. (2021). Empirical Review on Factors that Determine an Internal Audit Effectiveness. *Budapest International Research and Critics Institute Journal*, 4(3), 5019–5033. <https://doi.org/10.33258/birci.v4i3.2077>

Drogalas, G., Anagnostopoulou, E., Koutoupis, A., & Pazarskis, M. (2018). Relationship Between Internal Audit Factors and Corporate Governance. *Journal of Governance and Regulation*, 7(3), 13–17. https://doi.org/10.22495/jgr_v7_i3_p2

Efendi, H. I., Sayekti, Y., & Irmadariyani, R. (2024). Organizational Culture, Internal Auditors, and Fraud Prevention with Internal Control and Good Corporate Governance as Intervening. *Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, 14(1). <https://doi.org/10.30741/wiga.v14i1.1031>

Elham, F., Adam, N. C., & Lode, N. A. (2019). The Relationship Between Corporate Governance and Restatement of Financial Statements in Malaysia. *Journal of Advanced Research in Business and Management Studies*, 16(1), 28–43.

Ismail, R., Mohd-Saleh, N., & Yaakob, R. (2022). Audit Committee Effectiveness, Internal Audit Function and Financial Reporting Lag: Evidence from Malaysia. *Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance*, 18(2), 169–193. <https://doi.org/10.21315/aamjaf2022.18.2.8>

Jaffar, N., Faizal, S. M., & Alias, N. (2022). Internal Audit Function, Management Support and Corporate Governance in Public Sector. *Advanced International Journal of Banking, Accounting and Finance*, 4(13), 01–16. <https://doi.org/10.35631/aijbaf.413001>

Kaawaase, T. K., Nairuba, C., Akankunda, B., & Bananuka, J. (2021). Corporate Governance, Internal Audit Quality and Financial Reporting Quality of Financial Institutions. *Asian Journal of Accounting Research*, 6(3), 2443–4175. <https://doi.org/10.1108/AJAR-11-2020-0117>

Kadek Goldina, P. D. (2022). The Influence of Management Commitment, Internal Audit Competency, and Quality of Audit Services on Good Corporate Governance (GCG). *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 5(1), 3391–3395. <https://doi.org/10.47191/jefms/v5-i11-24>

Kamara, A. K. (2023). An Assessment of the Effectiveness of the Internal Audit on the Performance of the Public Sector: Case Study of the National Revenue Authority (NRA). *Open Access Library Journal*, 10, 1–28. <https://doi.org/10.4236/oalib.1110432>

KE, O., & RB, J. (2017). The Role of Internal Auditing in Enhancing Good Corporate Governance Practice in an Organization. *International Journal of Accounting Research*, 06(01), 1–8. <https://doi.org/10.4172/2472-114x.1000174>

Khuong, N. V., Liem, N. T., Dung, B. T. N., & Anh, L. H. T. (2022). Corporate Governance

and Audit Quality: The Moderating Role of Ownership Concentration Roles. *Management and Accounting Review*, 21(3), 135–158.

Kifflee, S. N. F., & Jusoh, M. A. (2022). Internal Audit Effectiveness: A Pilot Study Analysis at Malaysian Public Sector. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 12(2), 708–727. <https://doi.org/10.6007/ijarafms/v12-i2/14175>

Lam, N. T. H. L. (2022). Factors Effectiveness of Internal Audit. *International Journal of Scientific Research and Management*, 10(05), 3405–3499. <https://doi.org/10.18535/ijstrm/v10i5.em05>

Lihuan, Z. (2022). Factors Affecting Internal Audit Effectiveness: A Research in China SMES. *Academic Journal of Business & Management*, 4(15), 118–124. <https://doi.org/10.25236/ajbm.2022.041519>

Lu, Y., & Ma, D. (2019). Internal Control Weakness: A Literature Review. *Accounting and Finance Research*, 8(2), 121. <https://doi.org/10.5430/afr.v8n2p121>

Noor, N. R. A. M., Ramayah, T., Khadzil, S. A. A. J. S., Noor, N. H. H. M., & Yusof, W. Y. R. B. W. (2023). Scope of Audit and Effectiveness of Public Sector Audit in Malaysia. *International Journal of Business and Society*, 24(1), 330–342. <https://doi.org/10.33736/ijbs.5619.2023>

Onay, A. (2022). Internal Audit Effectiveness in the Turkish Public Sector: Moderator Effect of Task Complexity. *Alanya Academic Review Journal*, 6(3), 2831–2851. <https://doi.org/10.29023/alanyaakademik.1111265>

Putri Kesuma, A., & Fachruzzaman. (2023). Analysis of Internal Control and Fraud Prevention Efforts in Public Sector Accounting. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 12(1), 1361–1368. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v12i1>

Ta, T. T., & Doan, T. N. (2022). Factors Affecting Internal Audit Effectiveness: Empirical Evidence from Vietnam. *International Journal of Financial Studies*, 10(37), 2–14. <https://doi.org/10.3390/ijfs10020037>

Turetken, O., Jethefer, S., & Ozkan, B. (2019). Internal Audit Effectiveness: Operationalization and Influencing Factors. In *Managerial Auditing Journal* (Vol. 35, Issue 2, pp. 238–271). Emerald Group Holdings Ltd. <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2018-1980>