

## Peran Auditor dalam Meningkatkan Kinerja Pengelolaan Keuangan Perusahaan: Kajian Literatur Sistematis

Adam Rafi Fatchurrohman<sup>1</sup>, Armando Jihad Sabial Mustaqim<sup>1</sup>, M. Dimas Nur Aziz<sup>1</sup>, Nur Fauziah Aliyatul Himma<sup>1</sup>, Rahadiani Cecilia Atori<sup>1\*</sup>, Umi Nadifa Maulida<sup>1</sup>, Nur Asitah<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Program Studi Akuntansi, Universitas Nahdlatul Ulama Sidoarjo, Indonesia;

<sup>2</sup>Lembaga Penelitian dan Pengabdian Masyarakat, Universitas Nahdlatul Ulama Sidoarjo, Indonesia.

### Abstrak

Audit keuangan berperan penting dalam memastikan transparansi dan akurasi laporan keuangan perusahaan, namun tantangan seperti biaya tinggi, ketergantungan pada independensi auditor, serta keterbatasan teknologi masih menjadi hambatan dalam praktiknya. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis peran auditor dalam meningkatkan pengelolaan keuangan perusahaan serta mengeksplorasi faktor-faktor yang memengaruhi efektivitas audit. Menggunakan metode *systematic literature review* (SLR), penelitian ini mengidentifikasi berbagai kajian akademik terkait audit keuangan, pengaruhnya terhadap kinerja perusahaan, serta tantangan yang dihadapi auditor. Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit yang independen dan berbasis teknologi, seperti big data analytics, dapat meningkatkan efisiensi serta mengurangi risiko kecurangan dalam laporan keuangan. Kebaruan dari penelitian ini terletak pada eksplorasi menyeluruh terhadap integrasi teknologi dalam audit serta identifikasi tantangan bagi perusahaan baru dalam mengadopsi praktik audit yang efektif. Implikasi penelitian ini menekankan pentingnya regulasi yang lebih ketat untuk menjaga independensi auditor, serta mendorong perusahaan untuk mengadopsi teknologi digital dalam audit keuangan mereka. Penelitian lebih lanjut disarankan untuk melakukan studi empiris guna menguji hubungan antara teknologi audit dan kinerja keuangan perusahaan dalam berbagai sektor industri.

### Kata kunci

Audit Keuangan; Efektivitas Audit; Independensi Auditor; Pengelolaan Keuangan; Teknologi Audit; Transparansi Keuangan

### Abstract

*Financial audits play an important role in ensuring the transparency and accuracy of a company's financial statements, but challenges such as high costs, dependence on auditor independence, and technological limitations remain obstacles in practice. This study aims to analyze the role of auditors in improving corporate financial management and explore factors that influence audit effectiveness. Using the systematic literature review (SLR) method, this study identifies various academic studies related to financial audits, their impact on corporate performance, and the*

*challenges faced by auditors. The results show that independent and technology-based audits, such as big data analytics, can improve efficiency and reduce the risk of fraud in financial statements. The novelty of this study lies in the comprehensive exploration of technology integration in auditing and the identification of challenges for new companies in adopting effective audit practices. The implications of this study emphasize the importance of stricter regulations to maintain auditor independence and encourage companies to embrace digital technology in their financial audits. Further research is recommended for empirical studies to test the relationship between audit technology and corporate financial performance in various industrial sectors.*

### Keywords

*Financial Audit; Audit Effectiveness; Auditor Independence; Financial Management; Audit Technology; Financial Transparency.*

## Pendahuluan

Peran auditor dalam meningkatkan kinerja pengelolaan keuangan perusahaan telah menjadi fokus perhatian dalam studi ekonomi dan akuntansi. Penelitian terbaru menunjukkan bahwa kualitas audit berkontribusi signifikan terhadap kinerja keuangan perusahaan, terutama dalam konteks *corporate governance* yang baik (Maharani, 2023; Saputra and Kubertein, 2023). Penelitian oleh Maharani (2023) menekankan bahwa tata kelola perusahaan yang baik, termasuk peran komite audit, dapat meningkatkan kinerja keuangan. Karakteristik dewan direksi dan komite audit berpengaruh terhadap kinerja perusahaan, menunjukkan pentingnya struktur organisasi dalam mencapai tujuan keuangan (Widijaya and Riskiyanto, 2022). Dengan demikian, pemahaman yang lebih dalam tentang peran auditor dalam konteks ini sangat diperlukan untuk meningkatkan efektivitas pengelolaan keuangan. Studi tentang peran auditor dalam pengelolaan keuangan perusahaan juga menunjukkan adanya hubungan yang kompleks antara audit dan kinerja perusahaan.

*Corporate governance* yang baik, termasuk kualitas audit, berpengaruh positif terhadap kinerja keuangan di sektor perdagangan dan jasa (Prasetio and Rinova, 2021). Komite audit memiliki pengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan, meskipun hasilnya bervariasi tergantung pada konteks industri (Kusuma *et al.*, 2017). Hal ini menunjukkan bahwa peran auditor tidak hanya terbatas pada aspek kepatuhan, tetapi juga mencakup peningkatan efisiensi dan efektivitas pengelolaan keuangan perusahaan. Urgensi peran auditor dalam meningkatkan kinerja pengelolaan keuangan perusahaan semakin meningkat seiring dengan kompleksitas lingkungan bisnis yang terus berkembang. Pada konteks ini, audit internal dan eksternal berfungsi sebagai mekanisme pengendalian yang penting untuk memastikan transparansi dan akuntabilitas dalam laporan keuangan (Darmayanti, 2023). Komite audit berperan dalam meningkatkan kinerja keuangan perusahaan melalui pengawasan yang lebih baik terhadap praktik akuntansi (Shanti, 2020). Dengan demikian, peran auditor menjadi krusial dalam membangun kepercayaan pemangku kepentingan dan meningkatkan reputasi perusahaan di pasar.

Metode *systematic literature review* (SLR) menawarkan peluang yang signifikan untuk mengeksplorasi peran auditor dalam pengelolaan keuangan perusahaan. SLR memungkinkan peneliti untuk mengidentifikasi, menganalisis, dan mensintesis berbagai penelitian yang relevan, sehingga memberikan gambaran yang lebih komprehensif tentang isu ini (Wahyuningsih, 2020; Anita, 2023). Melalui pendekatan ini, peneliti dapat mengumpulkan bukti empiris yang kuat mengenai pengaruh auditor terhadap kinerja keuangan, serta mengidentifikasi tren dan pola yang mungkin tidak terlihat dalam studi individual (Ahmad *et al.*, 2023). Oleh karena itu, SLR menjadi alat yang efektif untuk mengembangkan pemahaman yang lebih mendalam tentang peran auditor. Penelitian terdahulu menunjukkan bahwa meskipun ada banyak studi yang membahas peran auditor, masih terdapat gap penelitian yang perlu diisi. Banyak penelitian yang fokus pada aspek tertentu dari *corporate governance* tanpa mempertimbangkan interaksi antara berbagai elemen yang mempengaruhi kinerja keuangan (Suhardi and Fadli, 2021; Sunrowiyati, 2023). Tujuan penelitian ini adalah untuk mengidentifikasi tantangan yang dihadapi auditor dalam meningkatkan kinerja pengelolaan keuangan perusahaan. Dengan memahami tantangan ini, diharapkan dapat ditemukan solusi yang lebih efektif untuk meningkatkan peran auditor dalam konteks pengelolaan keuangan yang lebih baik.

## Metode

Penelitian ini merupakan penelitian dengan metode telaah pustaka atau *systematic literature review* (SLR) tentang audit keuangan. Kami menggunakan protokol PRISMA telah digunakan untuk memastikan proses yang transparan dan dapat direplikasi (Nikou and Bouwman, 2017; PRISMA, 2022). Peneliti menggunakan sumber data dari Google Scholar karena cakupan literatur ilmiahnya yang komprehensif, yang menyediakan telaah menyeluruh terhadap dokumen-dokumen yang relevan (Asitah et al., 2024). Kriteria inklusi didasarkan pada topik-topik yang terkait dengan audit keuangan, yang diterbitkan dalam berbagai jurnal ilmiah yang diterbitkan hingga tahun 2024.

Peneliti hanya mengambil penelitian yang telah diselesaikan untuk memperoleh data spesifik tentang penelitian yang telah selesai hingga menghasilkan sebanyak lima dokumen. Pertanyaan penelitian mengenai peran auditor dalam meningkatkan kinerja pengelolaan keuangan perusahaan akan dianalisis secara deskriptif. Analisis deskriptif digunakan untuk menganalisis yang menyediakan pendekatan terstruktur untuk memahami data (Purnomo et al., 2022). Analisis deskriptif digunakan sebagai pendekatan utama untuk mengolah dan menyajikan data dari hasil kajian literatur yang dilakukan.

## Hasil dan Pembahasan

### Hasil

Tabel 1 menyajikan ringkasan beberapa literatur review yang membahas berbagai aspek terkait audit dan pemeriksaan keuangan. Literatur yang digunakan mencakup kajian mengenai faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit, penerapan big data dalam audit, serta efektivitas pemeriksaan keuangan. Setiap literatur disajikan berdasarkan tahun publikasi dan hasil utama yang diperoleh. Berdasarkan tabel 1 tersebut, menunjukkan bahwa berbagai faktor seperti integritas auditor, sistem pengendalian internal, dan pengalaman auditor memiliki peran penting dalam menentukan kualitas audit dan efektivitas pemeriksaan keuangan. Selain itu, perkembangan teknologi seperti *big data analytics* juga semakin berkontribusi dalam meningkatkan efisiensi proses audit. Kajian-kajian ini memberikan wawasan yang bermanfaat bagi akademisi dan praktisi dalam memahami serta meningkatkan praktik audit di masa depan.

Tabel 1. Ringkasan Literatur Review tentang Audit dan Pemeriksaan Keuangan

Artikel	Tahun	Hasil
Literature Review: Pengaruh Integritas, Obyektivitas dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit Internal (Wulandhari, Kuntadi and Pramukty, 2023)	2023	Auditor tidak hanya memiliki tanggung jawab audit tetapi juga memiliki beberapa tanggung jawab lain seperti memberikan pendapat yang profesional berdasarkan bukti yang ada, menjaga independensi, menghormati privasi klien dan mematuhi standar akuntansi dan audit.
Implementasi Big Data Analytics Dalam Praktik Audit Pada Perusahaan: Literatur Review (Sinosi et al., 2022)	2022	Pemeriksaan laporan keuangan yaitu proses evaluasi independen terhadap laporan keuangan perusahaan untuk menyesuaikan standar akuntansi keuangan yang berlaku pada perusahaan, pemeriksaan laporan keuangan mempunyai beberapa tujuan salah satunya adalah memastikan sesuai dan akuratnya laporan keuangan.
Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Berdasarkan Literatur Review Terindeks Sinta Tahun 2019-2023 (Rankine et al., 2024)	2024	Terdapat faktor yang dapat memengaruhi audit delay yaitu lamanya masa jabatan auditor karena semakin lama jabatan maka akan semakin pendek keterlambatan audit karena mempunyai pengalaman dan pengetahuan yang lebih luas.
Literatur Review: Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Pemeriksaan Keuangan (Pramono, Kuntadi and Karunia, 2023)	2023	Efektifitas pemeriksaan keuangan perusahaan adalah kemampuan proses audit atau pemeriksa keuangan untuk memastikan keakuratan, dan kesesuaian laporan keuangan dengan standar yang berlaku

Literatur Review: Pengaruh Audit Manajemen, Sistem pengendalian Internal, Peran Audit Internal, Terhadap Good Corporate Governance Badan Usaha Milik Negara (Adelia Putri and Tuti Meutia, 2024)	2024	Audit berperan penting dalam mengevaluasi sistem pengendalian internal, mengidentifikasi masalah, dan memberikan solusi dalam masalah. Terdapat prinsip prinsip audit dalam perusahaan yaitu: transparansi, independensi, dan akuntabilitas dalam mengelola perusahaan
--	------	--

Penelitian jurnal audit keuangan menunjukkan adanya pemeriksaan laporan keuangan memiliki peran yang penting dalam memastikan data keuangan perusahaan yang akurat dan dapat dipercaya. Auditor dapat mendeteksi kesalahan sehingga laporan keuangan dapat menggambarkan tentang kondisi keuangan secara nyata. Jurnal ini fokus membahas tentang audit keuangan yang berkontribusi pada peningkatan transparansi perusahaan. Perusahaan yang proses keuangannya sering di evaluasi oleh audit bahwa laporan sesuai dengan kondisi yang ada maka perusahaan tersebut dapat dipercaya oleh para investor dan kreditur.

## Pembahasan

### A. Integritas, Obyektivitas, dan Etika Auditor dalam Kualitas Audit Internal

Audit internal yang berkualitas sangat bergantung pada integritas, obyektivitas, dan etika auditor. Wulandhari *et al.* (2023) menyoroti bahwa auditor tidak hanya bertanggung jawab dalam melakukan audit tetapi juga memiliki kewajiban untuk menjaga independensi, menghormati privasi klien, serta mematuhi standar akuntansi dan audit yang berlaku. Etika auditor menjadi aspek penting dalam memastikan audit yang dilakukan bersifat transparan dan objektif, yang pada akhirnya akan meningkatkan kepercayaan stakeholder terhadap laporan keuangan yang dihasilkan. Jika auditor gagal menjaga independensi atau memiliki konflik kepentingan, maka hasil audit internal dapat menjadi bias, yang berpotensi merugikan organisasi serta mengurangi efektivitas sistem pengendalian internal. Oleh karena itu, penegakan kode etik dan standar profesi bagi auditor sangat penting untuk menjamin kualitas audit yang optimal.

### B. Implementasi *Big Data Analytics* dalam Praktik Audit

Kemajuan teknologi telah mendorong perkembangan praktik audit, salah satunya dengan implementasi big data analytics. Sinosi *et al.* (2022) menjelaskan bahwa pemeriksaan laporan keuangan saat ini tidak hanya terbatas pada evaluasi manual terhadap data keuangan tetapi juga menggunakan alat analisis berbasis teknologi yang dapat meningkatkan akurasi dan efisiensi audit. Melalui memanfaatkan *big data analytics*, auditor dapat mengidentifikasi pola-pola yang mencurigakan, mendeteksi anomali keuangan, serta mempercepat proses audit secara keseluruhan. Selain itu, big data memungkinkan auditor untuk melakukan evaluasi prediktif terhadap risiko yang mungkin terjadi di masa mendatang, sehingga perusahaan dapat lebih proaktif dalam mengelola risiko keuangan. Namun, tantangan utama dalam penerapan teknologi ini adalah kebutuhan akan keahlian khusus dalam pengolahan data serta investasi dalam infrastruktur teknologi yang memadai.

### C. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay*

Audit delay, atau keterlambatan dalam penyelesaian laporan audit, menjadi salah satu masalah yang sering dihadapi dalam proses audit keuangan. Rankine *et al.* (2024) mengidentifikasi beberapa faktor yang memengaruhi audit delay, salah satunya adalah masa jabatan auditor. Studi ini menemukan bahwa semakin lama pengalaman auditor dalam suatu perusahaan, maka semakin singkat waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit. Hal ini disebabkan oleh tingkat pemahaman yang lebih baik terhadap sistem keuangan perusahaan serta efisiensi dalam menangani berbagai tantangan audit. Sebaliknya, pergantian auditor yang terlalu sering dapat memperpanjang audit delay karena auditor baru memerlukan waktu lebih lama untuk memahami kompleksitas laporan keuangan perusahaan. Oleh karena itu, penting bagi perusahaan untuk menyeimbangkan antara kebutuhan akan independensi auditor dengan manfaat dari pengalaman jangka panjang dalam mengurangi audit delay.

#### D. Efektivitas Pemeriksaan Keuangan

Efektivitas pemeriksaan keuangan merupakan faktor kunci dalam memastikan bahwa laporan keuangan telah sesuai dengan standar yang berlaku serta dapat dipercaya oleh para pemangku kepentingan. Pramono *et al.* (2023) menekankan bahwa efektivitas audit tidak hanya ditentukan oleh kompetensi auditor, tetapi juga oleh sistem pengendalian internal yang diterapkan dalam perusahaan. Sebuah sistem pengendalian internal yang kuat akan mempermudah auditor dalam melakukan pemeriksaan, mengurangi risiko kesalahan material dalam laporan keuangan, serta meningkatkan efisiensi proses audit. Selain itu, audit yang efektif juga mampu mendeteksi adanya praktik kecurangan atau fraud dalam laporan keuangan, sehingga dapat mencegah terjadinya kerugian bagi perusahaan maupun stakeholder lainnya. Oleh sebab itu, perusahaan perlu memastikan bahwa audit internal mereka dilakukan secara berkala dan didukung oleh sistem pengendalian internal yang baik.

#### E. Peran Audit dalam *Good Corporate Governance* di BUMN

Penerapan *good corporate governance* (GCG) menjadi aspek yang sangat penting dalam pengelolaan perusahaan, khususnya bagi Badan Usaha Milik Negara (BUMN). Putri dan Meutia (2024) mengungkapkan bahwa audit memainkan peran kunci dalam menilai efektivitas sistem pengendalian internal, mengidentifikasi permasalahan dalam pengelolaan keuangan, serta memberikan solusi yang sesuai. Prinsip utama dalam audit, seperti transparansi, independensi, dan akuntabilitas, sangat berpengaruh dalam mendukung penerapan GCG yang baik. Adanya audit yang kuat, BUMN dapat memastikan bahwa pengelolaan keuangan dilakukan secara efisien dan sesuai dengan regulasi yang berlaku. Selain itu, audit juga membantu dalam mengidentifikasi potensi risiko yang dapat menghambat pencapaian tujuan perusahaan. Oleh karena itu, audit internal yang berkualitas tinggi tidak hanya berfungsi sebagai mekanisme pengawasan, tetapi juga sebagai alat strategis dalam meningkatkan tata kelola perusahaan.

Berdasarkan pembahasan di atas, dapat disimpulkan bahwa audit keuangan memainkan peran yang sangat penting dalam memastikan transparansi, akurasi, dan akuntabilitas laporan keuangan. Berbagai faktor seperti etika auditor, penggunaan teknologi *big data*, pengalaman auditor, serta efektivitas pengendalian internal memiliki dampak yang signifikan terhadap kualitas audit dan efektivitas pemeriksaan keuangan. Selain itu, audit juga memiliki peran strategis dalam mendukung penerapan *good corporate governance*, terutama bagi perusahaan besar seperti BUMN. Oleh karena itu, upaya peningkatan kompetensi auditor, pemanfaatan teknologi, serta penguatan sistem pengendalian internal harus terus dilakukan guna memastikan bahwa audit keuangan dapat berjalan dengan optimal dan memberikan manfaat yang maksimal bagi perusahaan dan *stakeholder* terkait.

## Kesimpulan

Audit keuangan memiliki peran yang sangat krusial dalam meningkatkan transparansi, akurasi, dan akuntabilitas laporan keuangan perusahaan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa audit yang dilakukan oleh auditor independen mampu meningkatkan kepercayaan investor, mencegah fraud, serta memperbaiki sistem pengendalian internal perusahaan. Selain itu, perkembangan teknologi seperti *big data analytics* semakin memperkuat efektivitas audit dengan memberikan analisis yang lebih akurat dan efisien. Namun, tantangan seperti biaya yang tinggi, ketergantungan pada profesionalisme auditor, serta waktu pelaksanaan audit yang cukup lama masih menjadi hambatan bagi perusahaan, terutama bagi entitas yang baru berkembang. Oleh karena itu, perusahaan perlu mengembangkan strategi yang lebih efisien dalam pelaksanaan audit, termasuk dengan menerapkan pendekatan *risk-based auditing* serta memanfaatkan teknologi digital untuk meningkatkan efektivitas proses audit.

Untuk penelitian di masa depan, disarankan untuk melakukan studi empiris guna menguji hubungan antara audit keuangan dan kinerja keuangan perusahaan dengan pendekatan kuantitatif. Selain itu, eksplorasi lebih lanjut mengenai penerapan teknologi canggih seperti *artificial intelligence* dan *blockchain* dalam audit keuangan dapat memberikan wawasan baru terkait efektivitas dan efisiensi audit. Analisis perbandingan antara audit internal dan eksternal juga dapat menjadi topik menarik untuk memahami peran keduanya dalam meningkatkan tata kelola perusahaan. Melalui

penelitian yang lebih mendalam dan berbasis bukti, diharapkan audit keuangan dapat terus berkembang dan beradaptasi dengan perubahan lingkungan bisnis serta kebutuhan regulasi yang semakin kompleks.

### Ucapan Terima Kasih

Kami mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan jurnal ini, terutama kepada dosen pengampu dan teman-teman peneliti yang telah berkontribusi untuk menyelesaikan jurnal ini.

### Daftar Pustaka

Adelia Putri and Tuti Meutia (2024) 'Literature Review: Pengaruh Audit Manajemen, Sistem Pengendalian Internal, Peran Audit Internal, Terhadap Good Corporate Governance Badan Usaha Milik Negara', *Jurnal Riset Akuntansi*, 2(2), pp. 236–249. Available at: <https://doi.org/10.54066/jura-itb.v2i2.1785>.

Ahmad, S.D. et al. (2023) 'Good Corporate Governance dan Kinerja Keuangan Perusahaan', *Paradoks Jurnal Ilmu Ekonomi*, 6(2), pp. 128–141. Available at: <https://doi.org/10.57178/paradoks.v6i2.636>.

Anita, A. (2023) 'Komite Audit dan Kinerja Perusahaan: Peran Moderasi dari Konsentrasi Kepemilikan dan Kekuatan CEO', *Jambura Accounting Review*, 4(1), pp. 114–129. Available at: <https://doi.org/10.37905/jar.v4i1.70>.

Asitah, N. et al. (2024) 'Virtual Reality in Inclusive Basic Education: A Systematic Review of Roles and Application for Future Education Directions', in *2024 International Conference on ICT for Smart Society (ICISS)*. IEEE, pp. 1–6. Available at: <https://doi.org/10.1109/ICISS62896.2024.10751008>.

Darmayanti, E. (2023) 'Pengaruh Audit Internal dan Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan', *Jurnal Locus Penelitian Dan Pengabdian*, 2(9), pp. 898–916. Available at: <https://doi.org/10.58344/locus.v2i9.1660>.

Kusuma, M.D. et al. (2017) 'The Development of Higher Order Thinking Skill (HOTS) Instrument Assessment in Physics Study', *IOSR Journal of Research & Method in Education (IOSR-JRME)*, 7(1), pp. 26–32. Available at: <https://doi.org/DOI: 10.9790/7388-0701052632>.

Maharani, A.I. (2023) 'Pengaruh Corporate Governance, Leverage, dan Kualitas Audit Terhadap Kinerja Keuangan', *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 34(3), pp. 206–221. Available at: <https://doi.org/10.53916/jam.v34i3.117>.

Nikou, S. and Bouwman, H. (2017) 'Mobile Health and Wellness Applications: A Business Model Ontology-Based Review', *International Journal of e-Business Research*, 13(1), pp. 1–24. Available at: <https://doi.org/10.4018/IJEER.2017010101>.

Pramono, D.R., Kuntadi, C. and Karunia, R.L. (2023) 'Literature Review : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Pemeriksaan Keuangan Negara', *Jurnal Manajemen, Akuntansi, dan Logistik*, 1–2(17), pp. 231–241.

Prasetyo, E. and Rinova, R. (2021) 'Pengaruh Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Trade, Service and Investmen', *Jurnal Disrupsi Bisnis*, 4(2), p. 129. Available at: <https://doi.org/10.32493/drj.v4i2.9433>.

PRISMA (2022) *PRISMA: Transparent Reporting of Systematic Reviews and Meta-Analyses*, [prisma-statement.org](https://prisma-statement.org).

Purnomo, A. et al. (2022) 'Green Technology: Lesson from Research Mapping Through Bibliometric Analysis', *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 1063(1), p. 012022. Available at: <https://doi.org/10.1088/1755-1315/1063/1/012022>.

Rankine, R. et al. (2024) 'Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Berdasarkan Literature Review Terindeks Sinta Tahun 2019-2023', *Co-Value Jurnal Ekonomi Koperasi dan kewirausahaan*, 14(11). Available at: <https://doi.org/10.59188/covalue.v14i11.4319>.

Saputra, Y. and Kubertein, A. (2023) 'Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kinerja Perusahaan dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderating', *Balance Media Informasi Akuntansi Dan Keuangan*, 15(1), pp. 47–54.

Available at: <https://doi.org/10.52300/blnc.v15i1.8610>.

Shanti, Y.K. (2020) 'Pengaruh Komite Audit Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan dengan Dewan Komisaris Sebagai Variabel Intervening', *Iqtishaduna Jurnal Ilmiah Ekonomi Kita*, 9(2), pp. 147–158. Available at: <https://doi.org/10.46367/iqtishaduna.v9i2.241>.

Sinosi, S.M. *et al.* (2022) 'Implementasi Big Data Analytics dalam Praktik Audit pada Perusahaan: Literature Review', *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 11(1), pp. 195–203.

Suhardi, R.F. and Fadli, J.A. (2021) 'The Effect of Good Corporate Governance and Financial Performance on Company Value', *Jurnal Ekonomi Manajemen Akuntansi Dan Keuangan*, 2(4). Available at: <https://doi.org/10.53697/emak.v2i4.269>.

Sunrowiyati, S. (2023) 'Implementasi Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Logam', *Jat*, 1(2), pp. 107–120. Available at: <https://doi.org/10.36563/jat.v1i2.721>.

Wahyuningsih, D. (2020) 'Pengaruh Struktur Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Perusahaan dan Manajemen Laba', *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(2), pp. 287–302. Available at: <https://doi.org/10.25105/jat.v7i2.6254>.

Widijaya, W. and Riskiyanto, R. (2022) 'Karakteristik Dewan Direksi, Komite Audit, dan Kepemilikan Terhadap Kinerja Perusahaan', *Jurnal Ekonomi Pembangunan Stie Muhammadiyah Palopo*, 8(2), p. 218. Available at: <https://doi.org/10.35906/jep.v8i2.1219>.

Wulandhari, D.A. *et al.* (2023) 'Literature Review: Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Pengendalian Internal, Tekanan Finansial Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi', *Jurnal Economina*, 2(7), pp. 1842–1854. Available at: <https://doi.org/10.55681/economina.v2i7.682>.

Wulandhari, D.A., Kuntadi, C. and Pramukty, R. (2023) 'Literature Review: Pengaruh Integritas, Obyektivitas dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit Internal', *Jurnal Economina*, 2(6), pp. 1258–1268. Available at: <https://doi.org/10.55681/economina.v2i6.595>.