

## **BAB II**

### **TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS**

#### **2.1 Kajian Pustaka**

Kajian pustaka ini, dikemukakan teori-teori dan konsep-konsep yang berhubungan dengan masalah-masalah penelitian. Dalam bab ini peneliti akan mengungkapkan beberapa teori yang relevan dengan topik penelitian.

#### **2.2 Audit Internal**

##### **2.2.1 Pengertian Audit Internal**

Pengertian audit internal menurut Hery (2017:238) adalah:

“Audit internal adalah suatu fungsi penilaian yang dikembangkan secara bebas dalam organisasi untuk menguji dan mengevaluasi kegiatan-kegiatan sebagai wujud pelayanan terhadap organisasi perusahaan. Pemeriksaan intern melaksanakan aktivitas penelian yang bebas dalam suatu organisasi untuk menelaah kembali kegiatan-kegiatan dalam bidang akuntansi, keuangan dan bidang-bidang operasi lainnya sebagai dasar pemberian pelayanannya pada manajemen”.

Anthony dan Govindarajan (2011:57), menyatakan bahwa:

*“Internal auditing is a staff activity intended to ensure that information is reported accurately in accordance with prescribed rukes, that fraud and misappropriation off assert is kept to a minimum and in some cases, to suggest ways to improving the organization, effeciency and effectiveness.”*

Pengertian internal audit menurut *The Institute of internal auditors* dalam Sawyers dalam Adhariani (2009:9) adalah:

“Audit internal adalah aktivitas independen, keyakinan objektif dan konsultasi yang dirancang untuk memberi nilai tambah dan meningkatkan operasi organisasi. Audit tersebut membantu organisasi mencapai tujuannya dengan menerapkan pendekatan yang sistematis dan berdisiplin untuk

mengevaluasi dan meningkatkan efektivitas proses pengelolaan risiko, kecukupan kontrol, dan pengelolaan organisasi.”

### **2.2.2 Fungsi Auditor Internal**

Pada mulanya internal auditor dalam suatu perusahaan mempunyai fungsi yang terbatas, yaitu mengadakan pengawasan atas pembukuan, namun sejalan dengan meningkatnya sistem informasi akuntansi, aktivitas internal auditor tidak lagi berputar pada pengawasan pembukuan semata-mata. Akan tetapi mencakup pemeriksaan dan evaluasi terhadap kecukupan dan efektivitas sistem organisasi, sistem internal control dan kualitas kertas kerja manajemen dalam melaksanakan tanggung jawab yang dibebankan kepadanya.

Di dalam perusahaan, internal audit merupakan fungsi staff, sehingga tidak memiliki wewenang untuk langsung memberi perintah kepada pegawai, juga tidak dibenarkan untuk melakukan tugas-tugas operasional dalam perusahaan yang sifatnya di luar kegiatan pemeriksaan.

Menurut Sawyer yang dalam Adhariani (2009:28) mengemukakan bahwa fungsi audit internal adalah:

“Suatu fungsi penilaian yang bebas dalam suatu organisasi, guna menelaah atau mempelajari dan menilai kegiatan-kegiatan perusahaan untuk memberikan saran-saran kepada manajemen. Tujuannya adalah untuk membantu tingkatan manajemen agar tanggungjawab dilaksanakan secara efektif.”

Adapun fungsi audit internal secara menyeluruh mengenai pelaksanaan kerja audit internal dalam mencapai tujuannya:

- a Membahas menilai kebaikan dan ketepatan pelaksanaan pengendalian akuntansi, keuangan serta operasi.

- b Meyakinkan apakah pelaksanaan sesuai dengan kebijaksanaan rencana dan prosedur yang ditetapkan
- c Meyakinkan apakah kekayaan perusahaan dipertanggungjawabkan dengan baik dan dijaga dengan aman terhadap segala kemungkinan risiko kerugian
- d Meyakinkan tingkat kepercayaan akuntansi dan cara lainnya yang dikembangkan dalam organisasi
- e Menilai kualitas pelaksanaan tugas dan tanggung jawab yang telah dibebankan.

Dari penjelasan diatas dapat disimpulkan fungsi auditor internal adalah untuk membantu manajemen dan menilai kerja, prosedur, dan kebijakan yang ditetapkan dalam organisasi agar dapat meyakinkan dan memperbaiki pelaksanaan tugas dan tanggung jawab manajemen untuk mengurangi risikorisiko yang terdapat dalam organisasi sehingga dalam orgnisasi dapat berjalan efektif dan merupakan penilaian independen.

### **2.2.3 Tanggung Jawab Auditor**

Tanggung jawab seseorang auditor internal dalam perusahaan tergantung pada status dan kedudukannya dalam struktur organisasi perusahaan. Wewenang yang berhubungan dengan tanggung jawab tersebut berurusan dengan kekayaan dan karyawan perusahaan yang relevan dengan pokok masalah yang dihadapi.

Menurut Tunggal (2012:21), tanggung jawab auditor internal adalah:

“Tanggung jawab auditor internal adalah menerapkan program audit internal, mengarahkan personel, dan aktivitas-aktivitas departemen audit internal juga menyiapkan rencana tahunan untuk pemeriksaan semua unit perusahaan dan menyajikan program yang telah dibuat untuk persetujuan.”

#### 2.2.4 Ruang Lingkup Audit Internal

Menurut Sawyer (2009:11) dalam Adhariani ruang lingkup fungsi audit internal adalah sebagai berikut :

“Aktivitas audit internal meliputi penilaian dan pengkontribusi perbaikan dari manajemen resiko, proses pengaturan dan pengelolaan organisasi dengan menggunakan suatu pendekatan disiplin yang sistematis”.

Jadi dapat disimpulkan bahwa ruang lingkup audit internal adalah melakukan penilaian atas pengendalian internal, penilaian atas pencatatan laporan perusahaan, serta penilaian atas hasil seluruh kegiatan perusahaan. Audit internal juga harus memberikan keyakinan bahwa catatan laporan dan pelaksanaan kegiatan perusahaan telah dilaksanakan dengan baik.

#### 2.2.5 Aktivitas Audit Internal

Menurut Hery (2017:239) aktivitas audit internal pada dasarnya dapat digolongkan kedalam dua macam bentuk yaitu *financial Auditing* dan *operational Auditing* dengan penjelasan sebagai berikut :

1. *Financial Auditing*.

Kegiatan ini antara lain mencakup pengecekan atas kecermatan dan kebenaran segala data keuangan, mencegah terjadinya kesalahan atau kecurangan dan menjaga kekayaan perusahaan. Tugas-tugas ini dapat dilaksanakan tanpa suatu evaluasi yang memerlukan penelitian lebih mendalam dan hasil audit ini diukur dengan tolak ukur yang mudah, yaitu “benar” atau “salah”. Dengan kata lain, audit keuangan berusaha untuk memverifikasi adanya aset dan untuk memperoleh kepastian bahwa terhadap aset itu telah diadakan pengamanan yang tepat. Di samping itu yang lebih penting lagi adalah bahwa keserasian dari sistem pembukuan serta pembuatan laporan akan diperiksa dalam *financial auditing* ini.

2. *Operational Auditing*.

Pemeriksaan lebih ditujukan pada bidang operasional untuk dapat memberikan untuk dapat memberikan rekomendasi yang berupa perbaikan dalam cara kerja, sistem pengendalian dan sebagainya. Pada perkembangan fungsi (peran) audit internal saat ini, auditor internal sepertinya sedikit mengurangi kegiatan pemeriksaan dalam bidang keuangan, dan lebih banyak perhatiannya diberikan

pada kegiatan pemeriksaan operasional. Namun intinya adalah bahwa pemeriksaan operasional ini meliputi perluasan dari pemeriksaan intrn pada semua operasi perusahaan, dan tidak membatasi diri pada bidang keuangan dan akuntansi semata, oleh karena aktivitas keuangan dan akuntansi berhubungan erat dengan hampir semua aktivitas yang berlangsung dalam perusahaan.

### 2.2.6 Perbedaan Auditor Internal dan Auditor Eksternal

Perbedaan auditor internal dan eksternal menurut Hery (2017:240) adalah sebagai berikut:

**Tabel 2.1**

**Perbedaan Auditor Internal dan Auditor Eksternal**

<b>Auditor Internal</b>	<b>Auditor Eksternal</b>
Dilakukan oleh auditor internal yang merupakan orang dalam perusahaan (pegawai perusahaan).	Dilakukan oleh auditor eksternal (akuntan publik) yang merupakan orang luar perusahaan.
Pihak luar perusahaan menganggap auditor internal tidak independen ( <i>inappearance</i> )	Auditor eksternal adalah pihak yang independen.
Tujuan pemeriksaan adalah untuk membantu manajemen dalam melaksanakan tanggung jawabnya dengan memberikan analisis, penilaian, saran dan komentar mengenai kegiatan yang diperiksanya.	Tujuan pemeriksaan adalah untuk memberikan pendapat (opini) mengenai kewajaran laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen perusahaan (klien).
Laporan auditor internal tidak berisi opini mengenai kewajaran laporan keuangan, tetapi berupa temuan audit mengenai bentuk penyimpangan, kecurangan, kelemahan struktur pengendalian intern, beserta saran-saran perbaikan (rekomendasi).	Laporan auditor eksternal berisi opini mengenai kewajaran laporan keuangan, selain itu juga berupa <i>management letter</i> yang berisi pemberitahuan kepada pihak manajemen klien mengenai kelemahan-kelemahan dalam sistem pengendalian intern beserta saran perbaikannya.
Pemeriksaan berpedoman pada <i>Internal Auditing Standards</i> yang ditentukan oleh <i>Institute of Internal Auditors</i> , atau pada Norma Pemeriksaan Internal yang ditentukan BPKP untuk pengawasan internal dalam lingkungan BUMN/BUMD.	Pemeriksaan berpedoman pada Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).

Pemeriksaan internal dilakukan lebih rinci dan memakan waktu sepanjang tahun, karena auditor internal mempunyai waktu yang lebih banyak diperusahaannya.	Pemeriksaan eksternal dilakukan secara acak ( <i>sampling</i> ), mengingat terbatasnya waktu <i>audit fee</i> .
Penanggung jawab pemeriksaan intern tidak harus seorang <i>registered accountant</i> .	Pemeriksaan eksternal dipimpin oleh (penanggung jawabnya adalah) seorang akuntan publik yang terdaftar dan mempunyai nomor register.
Tidak memerlukan <i>client representation letter</i> .	Sebelum menyerahkan laporannya, auditor eksternal terlebih dahulu harus meminta <i>client representation letter</i> .
Auditor internal tertarik pada kesalahankesalahan yang material maupun yang tidak material.	Auditor eksternal hanya tertarik pada kesalahan-kesalahan yang material, yang dapat mempengaruhi kewajaran laporan keuangan.

Sedangkan perbedaan audit internal dan audit eksternal menurut Sawyers (2009:8) dalam Adhariani adalah sebagai berikut:

**Tabel 2.2**

**Perbedaan Auditor Internal dan Auditor Eksternal**

<b>Auditor internal</b>	<b>Auditor Eksternal</b>
Merupakan karyawan perusahaan, atau bisa saja merupakan entitas independen.	Merupakan orang yang independen di luar perusahaan.
Melayani kebutuhan organisasi, meskipun fungsinya harus dikelola oleh perusahaan.	Melayani pihak ketiga yang memerlukan informasi keuangan yang dapat diandalkan.
Fokus pada kejadian-kejadian di masa depan dengan mengevaluasi kontrol yang dirancang untuk meyakinkan pencapaian tujuan organisasi.	Fokus pada ketepatan dan kemudahan pemahaman dari kejadian-kejadian masa lalu yang dinyatakan dalam laporan keuangan.
Langsung berkaitan dengan pencegahan kecurangan dalam segala bentuknya atau perluasan dalam setiap aktivitas yang ditelaah.	Sekali-sekali memerhatikan pencegahan dan pendeteksian kecurangan secara umum, namun akan memberikan perhatian lebih bila kecurangan tersebut akan mempengaruhi laporan keuangan secara material.

Independen terhadap aktivitas yang diaudit, tetapi siap sedia untuk menghadapi kebutuhan dan keinginan dari semua tingkatan manajemen.	Independen terhadap manajemen dan dewan direksi baik dalam kenyataan maupun secara mental.
Menelaah aktivitas secara terus menerus.	Menelaah catatan-catatan yang mendukung laporan keuangan secara periodik – biasanya sekali setahun.

### 2.2.7 Pedoman Praktik Audit Internal

Pedoman Praktik Audit Internal yang dijelaskan dalam buku Hery (2017:253) adalah sebagai berikut:

“Pedoman Praktik Audit Internal (PPAI) yang berlaku sejak tanggal 01 Januari 2005 wajib diterapkan oleh para profesional audit internal. Keseluruhan PPAI terdiri atas: Definisi Audit Internal, Kode Etik Profesi Audit Internal, dan interpretasi dari profesi audit internal. Definisi audit internal yang dikembangkan dari IIA (*Institute of Internal Auditors*), yang disesuaikan dengan kondisi dan perkembangan di Indonesia, yaitu sebagai suatu kegiatan *assurance* dan konsultasi yang independen dan obyektif, yang dirancang untuk memberikan nilai tambah bagi kegiatan operasional perusahaan.”

Sedangkan Kode Etik Profesi Audit Internal yang memuat standar perilaku, sebagai pedoman bagi seluruh auditor internal. Isi dari Kode Etik Profesi Audit Internal adalah sebagai berikut :

1. Auditor internal harus menunjukkan kejujuran, objektivitas, dan kesungguhan dalam melaksanakan tugas dan memenuhi tanggung jawab profesinya.
2. Auditor internal harus menunjukkan loyalitas terhadap organisasinya atau terhadap pihak yang dilayani, namun secara sadar tidak boleh terlibat dalam kegiatan-kegiatan yang menyimpang atau melanggar hukum.
3. Auditor internal secara sadar tidak boleh terlibat dalam tindakan atau kegiatan yang dapat mendiskreditkan profesi audit internal atau mendiskreditkan organisasinya.

4. Auditor internal harus menahan diri dari kegiatan-kegiatan yang dapat menimbulkan konflik dengan kepentingan organisasinya, atau kegiatan-kegiatan yang dapat menimbulkan prasangka, yang meragukan kemampuannya untuk dapat melaksanakan tugas dan memenuhi tanggung-jawab profesinya.
5. Auditor internal tidak boleh menerima segala sesuatu dalam bentuk apapun dari karyawan, klien, pelanggan, pemasok, ataupun mitra bisnis organisasinya, yang patut diduga dapat mempengaruhi pertimbangan profesionalnya.
6. Auditor internal hanya melakukan jasa-jasa yang dapat diselesaikan dengan menggunakan kompetensi profesional yang dimilikinya. Auditor internal harus bersikap hati-hati dan bijaksana dalam menggunakan informasi yang diperoleh dalam pelaksanaan tugasnya (tidak boleh menggunakan informasi rahasia yang dapat menimbulkan kerugian terhadap organisasinya untuk mendapatkan keuntungan pribadi).
7. Auditor internal harus mengungkapkan semua fakta-fakta penting yang diketahuinya dalam melaporkan hasil pekerjaannya, karena fakta yang tidak diungkap dapat mendistorsi laporan atas kegiatan yang direview atau dengan kata lain tidak berusaha menutupi adanya praktik-praktik yang melanggar hukum/peraturan.
8. Auditor harus senantiasa meningkatkan kompetensi dan efektivitas serta kualitas pelaksanaan tugasnya (dengan kata lain wajib mengikuti pendidikan profesional secara berkelanjutan).



Standar Profesi Audit internal mempunyai tujuan sebagai berikut :

1. Memberikan kerangka dasar yang konsisten untuk mengevaluasi kegiatan dan kinerja satuan audit internal maupun individu auditor internal
2. Menjadi sarana bagi pemakai jasa dalam memahami peran, ruang lingkup, dan tujuan audit internal.
3. Mendorong peningkatan praktik audit internal yang baik dalam organisasi.
4. Memberikan kerangka dalam pelaksanaan dan pembangunan kegiatan audit internal yang nantinya akan memberikan nilai tambah serta meningkatkan kinerja kegiatan operasional organisasi.
5. Menjadi acuan dalam menyusun program pendidikan dan pelatihan bagi auditor internal.
6. Menggambarkan prinsip-prinsip dasar praktik audit internal yang seharusnya (*international best practices*).

Standar Profesi Audit Internal (SPAI) terdiri atas:

1. Standar atribut: berkenaan dengan karakteristik organisasi, individu, dan pihak-pihak yang melakukan kegiatan audit internal. Standar ini berlaku untuk semua penugasan.
2. Standar kinerja: menjelaskan sifat dari kegiatan audit internal dan merupakan ukuran kualitas pekerjaan audit. Standar kinerja ini memberikan praktik-praktik terbaik dalam melaksanakan audit, mulai dari perencanaan sampai dengan pemantauan tindak lanjut. Standar ini berlaku untuk semua penugasan.
3. Standar implementasi: hanya berlaku untuk satu penugasan tertentu. Standar yang diterbitkan adalah standar implementasi untuk kegiatan *assurance*,

kegiatan *consulting*, kegiatan investigasi, dan standar implementasi atas *control self assesment*.

## **2.3 Locus Of Control**

### **2.3.1 Definisi Locus Of Control**

Menurut Sunyoto dan Bahrudin (2011:16) mengemukakan bahwa *locus of Control* adalah tingkat dimana individu percaya bahwa perilaku mempengaruhi apa yang terjadi pada mereka.

Menurut Kreitner dan Kinicki (2014:179) dalam Biro Bahasa Alkemis mengemukakan bahwa *Locus of Control* merupakan salah satu variabel kepribadian yang didefinisikan sebagai keyakinan individu terhadap mampu tidaknya mengontrol nasib sendiri.

*Locus of control* (LOC) menurut Spector (dikutip Munir & Sajid, 2010) didefinisikan sebagai cerminan dari sebuah kecenderungan seorang individu untuk percaya bahwa dia mengandalkan peristiwa yang terjadi dalam hidupnya (internal) atau kendali atas peristiwa yang terjadi dalam hidupnya berasal dari hal lain, misalnya kuasa orang lain (eksternal).

*Locus of control* menurut Larsen dan Buss (dikutip Putra,2017) bahwa *locus of control* adalah sebuah konsep yang menggambarkan persepsi seseorang mengenai tanggungjawabnya atas peristiwa yang terjadi dalam hidupnya

*Locus of control* menurut Luthans (2010:170) mengemukakan bahwa:

*“using locus of control, work behavior may be explained by whether employees perceive their outcomes as controlled internally or externally. Employees who perceive internal control feel that they personally can Influence their outcomes through their own ability, skills, or effort.*

*Employees who perceive external control feel that their outcomes are beyond their own control; they feel that external forces control their outcomes”.*

### **2.3.2 Jenis-jenis *Locus Of Control***

Menurut Kreitner dan Kinichi (2014:179) dalam Biro Bahasa Alkemis menyatakan bahwa *Locus of control* dibedakan menjadi 2 (dua) yaitu :

1. Locus kontrol internal (*Internal locus of control*), keyakinan bahwa seseorang mengendalikan peristiwa dan konsekuensi yang mempengaruhi hidup seseorang. Misalnya, suatu “internal” cenderung mengacu pada hasil-hasil positif seperti lulus ujian berdasarkan pada kemampuan. Oleh karena itu, suatu “internal” cenderung menyalahkan peristiwa negatif, seperti gagal dalam ujian karena definisi personal – bukan giat belajar.

Sedangkan menurut Rutter dalam Ghufon (2010 : 67 ) menyebutkan ada 2 jenis *locus of control* yaitu sebagai berikut :

1. *Locus Of Control* Internal
2. *Locus Of Control* Eksternal

Jenis-jenis *locus of control* menurut Rutter dalam Ghufon (2010 : 67) dijelaskan sebagai berikut :

1. *Locus of Control* Internal

*Locus of control* internal mencirikan seseorang memiliki keyakinan bahwa mereka bertanggung jawab atas perilaku kerja mereka di organisasi.

## 2. *Locus of Control* Eksternal

*Locus of Control* Eksternal mencirikan individu yang mempercayai bahwa perilaku kerja dan keberhasilan tugas mereka lebih dikarenakan faktor di luar diri yaitu organisasi

### 2.3.3 Karakteristik *Locus Of Control*

Menurut Kreitner dan Kinichi (2014:180) dalam Biro Bahasa Alkemis menyatakan bahwa Perbedaan karakteristik antara *internal locus control* dengan *external locus of control* sebagai berikut:

1. *Internal locus of control* mempunyai karakteristik :
  - a. Menunjukkan motivasi kerja yang lebih besar.
  - b. Memiliki pengharapan yang lebih kuat bahwa usaha akan mengarah pada prestasi.
  - c. Menunjukkan prestasi yang lebih tinggi pada tugas-tugas yang melibatkan proses belajar atau pemecahan persoalan, di mana prestasi mengarah pada penghargaan yang berarti.
  - d. Suatu hubungan yang lebih kuat antara kepuasan kerja dengan prestasi bagi kelompok internal dari pada eksternal.
  - e. Memperoleh gaji yang lebih tinggi dan peningkatan gaji yang lebih besar dari pada kelompok eksternal
2. *External locus of control* mempunyai karakteristik
  - a. Cenderung lebih khawatir dari pada kelompok internal.

### 1. *Locus of Control* Internal

- a. Suka bekerja keras
- b. Memiliki inisiatif yang tinggi
- c. Selalu berusaha untuk menemukan pemecahan masalah
- d. Selalu mencoba untuk berfikir seefektif mungkin
- e. Selalu mempunyai persepsi bahwa usaha harus dilakukan jika ingin berhasil

### 2. *Locus of Control* Eksternal

- a. Tidak memiliki inisiatif
- b. Mudah menyerah, kurang suka berusaha karena mereka percaya bahwa factor luarlah yang mengontrol
- c. Kurang mencari informasi
- d. Mempunyai harapan bahwa ada sedikit korelasi antara usaha dan kesuksesan
- e. Lebih mudah dipengaruhi dan bergantung pada orang lain.

## **2.4 Komitmen Profesional**

### **2.4.1 Definisi Komitmen Profesional**

Komitmen Profesional didefinisikan oleh lee, carswell dan allen dalam Nurika Restuningdiah (2009) adalah:

*“The psychological connection between an individual and his profession, based on affective reaction of the individual towards this profession”*

Komitmen menurut Kreitner dan Kinichi (2014:166) adalah kesepakatan untuk melakukan sesuatu untuk diri sendiri, individu lain, kelompok atau organisasi.

Komitmen Profesional menurut Ivancevich, Konopaske, dan Metteson dalam Wibowo (2016:429) adalah perasaan identifikasi, pelibatan, dan loyalitas dinyatakan oleh pekerja terhadap perusahaan. Dengan demikian, komitmen menyangkut tiga sifat:

- a. Perasaan identifikasi dengan tujuan organisasi
- b. Perasaan terlibat dalam tugas organisasi, dan
- c. Perasaan loyal pada organisasi.

Menurut Modway *et al* dalam Utami dan Noegroho (2007) menyatakan bahwa komitmen profesional dapat diartikan sebagai intensitas identifikasi dan keterlibatan individu dengan profesi tertentu. Identifikasi ini membutuhkan beberapa tingkat kesepakatan dengan tujuan dan nilai profesi termasuk nilai moral dan etika.

Sedangkan menurut Rahadyan (2008) menyatakan bahwa komitmen profesional adalah tingkat loyalitas individu pada profesinya seperti yang telah dipersepsikan oleh individu tersebut. Agar seseorang dapat berperilaku dengan baik, maka ia harus memerhatikan etika profesional yang diatur dalam kode etik.

#### **2.4.2 Karakteristik Komitmen Profesional**

Dalam komitmen profesional bahwa terdapat 3 (tiga) karakteristik yaitu identifikasi, keterlibatan dan loyalitas atau kesetiaan terhadap perusahaan. Menurut Aranya *et al* dalam Restuningdiah (2009) menjelaskan mengenai karakteristik komitmen profesional dibagi menjadi 3 yaitu, sebagai berikut:

1. Identifikasi

Identifikasi adalah penerimaan tujuan, kesamaan nilai-nilai pribadi dengan profesi, serta kebanggaan menjadi bagian dari profesinya.

2. Keterlibatan

Merupakan kesediaan untuk bekerja dan berusaha untuk sebaik mungkin bagi profesinya.

3. Loyalitas atau kesetiaan

Suatu ikatan emosional, keinginan untuk tetap menjadi bagian dari anggota profesi.

Kalbers dan Forgarty dalam dalam Muhaban 2014 mengemukakan 5 Karakteristik Profesional antara lain :

1. Hubungan dengan sesama profesi (*Community affiliation*).elemen ini berkaitan dengan pentingnya menggunakan ikatan profesi sebagai acuan, termasuk didalamnya organisasi formal dan kelompok-kelompok kolega informal sumber ide utama pekerjaan.
2. Kebutuhan untuk mandiri (*autonomy demand*) yaitu suatu pandangan menyatakan seorang sebagai profesional harus mampu membuat keputusan sendiri tanpa adanya tekanan dari pihak lain.
3. Keyakinan terhdap peraturan sendiri atau profesi (*Belief self regulation*),yaitu yang paling berwenang dalam penilaian pekerjaan profesional adalah rekan sesama profesi,bukan “orang luar) yang tidak mempunyai kompetensi dalam bidang ilmu dan pekerjaan mereka.

4. Dedikasi pada profesi (*dedication*). Elemen ini merupakan pencerminan dari dedikasi profesional dengan menggunakan pengetahuan dan kecakapan yang dimiliki untuk tetap teguh dalam melaksanakan pekerjaannya meskipun imbalan ekstrinsik yang diterima dikurangi.
5. Kewajiban sosial (*social obligation*) elemen ini menunjukkan pandangan tentang pentingnya profesi serta manfaat yang didapatkan baik oleh masyarakat maupun profesional karena adanya pekerjaan tersebut.

## **2.5 Kinerja Auditor Internal**

### **2.5.1 Definisi Kinerja Auditor Internal**

Kinerja berasal dari pengertian *performance*. Ada pula yang memberikan pengertian *performance* sebagai hasil kerja atau prestasi kerja. Namun, sebenarnya kinerja mempunyai makna yang lebih luas, bukan hanya hasil kerja, tetapi termasuk bagaimana proses pekerjaan berlangsung.

Benardin dan Rusel (2011:15) memberikan definisi tentang *performance* sebagai berikut:

*“Performance is defined as the record of outcomes produced on a specific job function or activity during a specified time period”.*

Menurut Wibowo (2016:7) mengemukakan kinerja sebagai berikut:

“Kinerja adalah tentang melakukan pekerjaan dan hasil yang dicapai dari pekerjaan tersebut. Kinerja adalah tentang apa yang dikerjakan dan bagaimana cara mengerjakannya”.



Sedangkan yang dikemukakan oleh Anwar Prabu Mangkunegara (2016:9) bahwa istilah kinerja berasal dari kata *job performance* atau *actual performance* (prestasi kerja atau prestasi sesungguhnya yang dicapai seseorang) yaitu :

“Hasil kerja secara kualitas dan kuantitas yang dicapai oleh seorang pegawai dalam melaksanakan tugasnya sesuai dengan tanggung jawab yang diberikan kepadanya”.

Pengertian Kinerja Auditor menurut Kalbers dan Forgaty dalam Fanani (2008):

“Kinerja auditor merupakan hasil kerja yang dicapai oleh auditor dalam melaksanakan tugasnya sesuai dengan tanggung jawab yang diberikan padanya, dan menjadi salah satu tolak ukur yang digunakan untuk menentukan apakah suatu pekerjaan yang dilakukan akan baik atau sebaliknya.”

### **2.5.2 Pengukuran Kinerja**

Pengukuran terhadap kinerja perlu dilakukan untuk mengetahui apakah selama pelaksanaan kinerja terdapat deviasi dari rencana yang telah ditentukan, atau apakah kinerja dapat dilakukan sesuai jadwal waktu yang ditentukan, atau apakah hasil kinerja telah tercapai sesuai dengan yang diharapkan.

Menurut Wibowo (2016:155) Pengukuran kinerja dapat dilakukan dengan cara :

1. Memastikan bahwa persyaratan yang diinginkan pelanggan telah terpenuhi
2. Mengusahakan standar kinerja untuk menciptakan perbandingan
3. Mengusahakan jarak bagi orang untuk memonitor tingkat kinerja;
4. Menetapkan arti penting masalah kualitas dan menentukan apa yang perlu prioritas perhatian
5. Menghindari konsekuensi dari rendahnya kualitas
6. Mempertimbangkan penggunaan sumber daya
7. Mengusahakan umpan balik untuk mendorong usaha perbaikan.

### 2.5.3 Tujuan Penilaian Kinerja

Menurut Wibowo (2016:188) penilaian kinerja atau *performnce appraisal* adalah suatu proses penilaian tentang seberapa baik pekerja telah melaksanakan tugasnya selama periode waktu tertentu. Tujuan penilaian kinerja menurut Mangkunegara (2016:10) adalah sebagai berikut:

- a. Meningkatkan saling pengertian antara karyawan tentang persyaratan kinerja
- b. Mencatat dan mengakui hasil kerja seorang karyawan, sehingga mereka termotivasi untuk berbuat yang lebih baik, atau sekurang-kurangnya berprestasi sama dengan prestasi yang terdahulu.
- c. Memberikan peluang kepada karyawan untuk mendiskusikan keinginan dan aspirasinya dan meningkatkan kepedulian terhadap karier atau terhadap pekerjaan yang diembannya sekarang
- d. Mendefinisikan atau merumuskan kembali sasaran masa depan, sehingga karyawan termotivasi untuk berprestasi sesuai dengan potensinya.
- e. Memeriksa rencana pelaksanaan dan pengembangan yang sesuai dengan kebutuhan pelatihan, khusus rencana diklat, dan kemudian menyetujui rencana itu jika tidak ada hal-hal yang perlu dirubah.

### 2.5.4 Standar Kinerja Auditor Internal

Dengan adanya standar kinerja bagi auditor internal memberikan panduan untuk pemenuhan unsur-unsur yang diwajibkan dalam kerangka praktik profesional internasional serta mendorong peningkatan proses dan operasional organisasi.

Terdapat tujuh (7) Standar Kinerja Auditor Internal menurut *The Institute of Internal Auditors* (2016) adalah:

1. mengelola aktivitas audit internal
2. sifat dasar pekerjaan
3. perencanaan penugasan
4. pelaksanaan penugasan
5. komunikasi hasil penugasan
6. pemantauan perkembangan
7. komunikasi penerimaan resiko

penjelasan Standar Kinerja Auditor adalah sebagai berikut :

## 1. Mengelola aktivitas audit internal

Kepala audit internal harus mengelola aktivitas audit internal secara efektif untuk meyakinkan bahwa aktivitas tersebut memberikan nilai tambah bagi organisasi.

### a. Perencanaan

Kepala audit internal harus menyusun perencanaan berbasis risiko (risk-based plan) untuk menetapkan prioritas kegiatan aktivitas audit internal sesuai dengan tujuan organisasi.

### b. Komunikasi Persetujuan

Kepala audit internal mengkomunikasikan rencana aktivitas audit internal dan kebutuhan sumber daya, termasuk perubahan interim yang signifikan, kepada manajemen senior dan dewan untuk dikaji dan disetujui. Kepala audit internal juga harus mengkomunikasikan dampak dari keterbatasan sumber daya.

### c. Pengelolaan Sumber Daya

Kepala audit internal harus memastikan bahwa sumber daya audit internal telah sesuai, memadai, dan dapat digunakan secara efektif dalam rangka pencapaian rencana yang telah disetujui.

### d. Kebijakan Prosedur

Kepala audit internal harus menetapkan kebijakan prosedur untuk mengarahkan/memandu aktivitas audit internal

### e. Koordinasi Penyandaran

Kepala audit internal harus berbagi informasi, mengkoordinasikan kegiatannya dan mempertimbangkan penyandaran terhadap hasil pekerjaan penyedia jasa asuransi dan konsultasi eksternal dan internal lain, untuk memastikan bahwa lingkup penugasan telah sesuai dan meminimalkan duplikasi aktivitas.

### f. Laporan kepada Manajemen Senior

Kepala audit internal harus melaporkan secara periodik tujuan, kewenangan, tanggung jawab, dan kinerja aktivitas audit internal terhadap rencananya dan kesesuaiannya dengan Kode Etik dan Standar. Laporan tersebut juga harus mencakup risiko signifikan, permasalahan tentang pengendalian, risiko terjadinya kecurangan, masalah tata kelola, dan hal lainnya yang memerlukan perhatian dari manajemen senior dan/atau dewan.

### g. Penyedia Jasa Eksternal dan Tanggung Jawab Organisasi pada Audit Internal

Apabila terdapat penyedia jasa eksternal yang memberikan jasa audit internal pada aktivitas audit internal organisasi, penyedia jasa tersebut harus memberikan pemahaman bahwa organisasi memiliki tanggung jawab untuk memelihara aktivitas audit internal yang efektif.

## 2. Sifat dasar Pekerjaan

Aktivitas audit internal harus melakukan evaluasi dan memberikan kontribusi peningkatan proses tata kelola, pengelolaan risiko, dan pengendalian organisasi dengan menggunakan pendekatan yang sistematis, teratur, berbasis risiko. Kredibilitas dan nilai audit internal terwujud ketika auditor bersikap proaktif dan evaluasi mereka memberikan pandangan baru dan mempertimbangkan dampak masa depan.

### a. Tata Kelola

Aktivitas audit internal harus menilai dan memberikan rekomendasi yang sesuai untuk meningkatkan proses tata kelola organisasi.

b. **Pengelolaan Risiko**

Aktivitas audit internal harus mengevaluasi efektivitas dan memberikan kontribusi pada peningkatan proses pengelolaan risiko

c. **Pengendalian**

Aktivitas audit internal harus membantu organisasi memelihara pengendalian yang efektif dengan cara mengevaluasi efisiensi dan efektivitasnya serta mendorong pengembangan berkelanjutan.

**3. Perencanaan Penugasan**

Auditor internal harus menyusun, mendokumentasikan rencana untuk setiap penugasan yang mencakup tujuan penugasan, ruang lingkup, waktu, dan alokasi sumber daya. Rencana penugasan harus mempertimbangkan strategi organisasi, tujuan dan risiko-risiko yang relevan untuk penugasan itu.

a. **Pertimbangan Perencanaan**

Dalam merencanakan penugasan, auditor internal harus mempertimbangkan:

a) Strategi dan sasaran dari kegiatan yang sedang direviu dan mekanisme yang digunakan dalam mengendalikan kinerjanya, Risiko signifikan atas sasaran, sumber daya, dan operasi aktivitas yang direviu, dan bagaimana menurunkan dampak risiko tersebut sampai pada tingkat yang dapat diterima,

b) Kecukupan dan efektivitas tata kelola, pengelolaan risiko dan proses pengendalian dibandingkan dengan kerangka atau model yang relevan, peluang untuk meningkatkan secara signifikan proses tata kelola, pengelolaan risiko dan pengendalian.

b. **Tujuan Penugasan**

Tujuan harus ditetapkan untuk setiap penugasan.

c. **Ruang Lingkup Penugasan**

Ruang lingkup penugasan yang ditetapkan harus memadai untuk dapat mencapai tujuan penugasan.

d. **Alokasi Sumber Daya Penugasan**

Auditor internal harus menentukan sumber daya yang sesuai dan memadai untuk mencapai tujuan penugasan, berdasarkan evaluasi atas sifat dan tingkat kompleksitas setiap penugasan, keterbatasan waktu dan sumber daya yang dapat digunakan.

e. **Program Kerja Penugasan**

Auditor internal harus menyusun, mendokumentasikan program kerja untuk mencapai tujuan penugasan.

**4. Pelaksanaan Penugasan**

Auditor internal harus mengidentifikasi, menganalisis, mengevaluasi dan mendokumentasikan informasi yang memadai untuk mencapai tujuan penugasan.

a. **Pengidentifikasian Informasi**

Auditor internal harus mengidentifikasi informasi yang memadai, handal, relevan dan berguna untuk mencapai tujuan penugasan.

b. **Analisis dan Evaluasi**

Auditor internal harus mendasarkan kesimpulan dan hasil penugasannya pada analisis dan evaluasi yang sesuai.

c. Pendokumentasian Informasi

Auditor internal harus mendokumentasikan informasi yang memadai, handal, relevan dan berguna untuk mendukung kesimpulan dan hasil penugasan.

d. Supervisi Penugasan

Setiap penugasan harus disupervisi dengan tepat untuk memastikan bahwa sasaran tercapai, kualitas terjamin dan staf teredukasi.

## 5. Komunikasi Hasil Penugasan

Auditor internal harus mengkomunikasikan hasil penugasannya.

a. Kriteria Komunikasi

Komunikasi harus mencakup tujuan, ruang lingkup dan hasil penugasan.

b. Kualitas Komunikasi

Komunikasi yang disampaikan harus akurat, objektif, jelas, ringkas, konstruktif, lengkap, dan tepat waktu.

c. Kesalahan dan kealpaan

Jika komunikasi akhir mengandung kesalahan atau kealpaan, kepala audit internal harus mengkomunikasikan informasi yang telah dikoreksi kepada semua pihak yang sebelumnya telah menerima komunikasi asli.

d. Penggunaan Frasa “Dilaksanakan sesuai dengan Standar Internasional Praktik Profesional Audit Internal” Menyatakan bahwa hasil penugasan “Dilaksanakan sesuai dengan Standar Internasional Praktik Profesional Audit Internal”, dapat dilakukan hanya jika didukung dengan hasil program asurans dan peningkatan kualitas.

e. Pengungkapan atas Penugasan yang tidak Patuh terhadap Standar

Apabila ketidakpatuhan terhadap Kode Etik, atau Standar mempengaruhi suatu penugasan, komunikasi hasil penugasan harus mengungkapkan:

- a) Prinsip-prinsip dan aturan-aturan perilaku pada Kode Etik, atau Standar yang tidak sepenuhnya dipatuhi
- b) Alasan ketidakpatuhan
- c) Dampak ketidakpatuhan tersebut terhadap penugasan dan hasil penugasan yang dikomunikasikan

f. Penyampaian Hasil Penugasan

Kepala audit internal harus mengkomunikasikan hasil penugasan kepada pihak-pihak yang berkepentingan.

g. Pendapat Umum

Apabila terdapat pendapat umum, maka pendapat tersebut harus memperhatikan strategi, sasaran, dan risiko-risiko organisasi dan ekspektasi manajemen senior dan dewan, serta pemangku kepentingan lainnya. Pendapat umum harus didukung oleh informasi yang cukup, reliabel, relevan dan bermanfaat.

## 6. Pemantauan Perkembangan

Kepala audit internal harus menetapkan, memelihara sistem untuk memantau disposisi atas hasil penugasan yang telah dikomunikasikan kepada manajemen.

## 7. Komunikasi Penerimaan Risiko

Dalam hal Kepala audit internal menyimpulkan bahwa manajemen telah menanggung risiko yang tidak dapat ditanggung oleh organisasi, Kepala audit internal harus membahas masalah ini dengan manajemen senior. Jika Kepala audit internal meyakini bahwa permasalahan tersebut belum terselesaikan, maka Kepala audit internal harus mengkomunikasikan hal tersebut kepada dewan.

### 2.5.5 Faktor – faktor yang mempengaruhi pencapaian Kinerja

Faktor yang mempengaruhi pencapaian kinerja adalah faktor kemampuan (*ability*) dan faktor motivasi (*motivation*). Hal ini sesuai dengan pendapat Keith Davis dalam A.A. Anwar Prabu Mangkunegara (2016:13) yang merumuskan bahwa :

$$\text{Human Performance} = \text{Ability} \times \text{Motivation}$$

$$\text{Motivation} = \text{Attitude} \times \text{Situation}$$

$$\text{Ability} = \text{Knowledge} \times \text{Skill}$$

Penjelasan :

#### 1. Faktor Kemampuan (*Ability*)

Secara psikologis, kemampuan (*ability*) terdiri dari kemampuan potensi (IQ) dan kemampuan *reality* (*knowledge + Skill*). Artinya, pimpinan dan karyawan yang memiliki IQ di atas rata-rata (IQ 110-120) apalagi *superior*, *very superior*, *gifted* dan *genius* dengan pendidikan yang memadai untuk jabatannya dan terampil dalam mengerjakan pekerjaan sehari-hari maka akan mudah mencapai kinerja maksimal.

#### 2. Faktor Motivasi (*Motivation*)

Motivasi di artikan suatu sikap (*attitude*) pimpinan dan karyawan terhadap situasi kerja (*situation*) di lingkungan organisasinya. Mereka yang bersikap

positif (pro) terhadap situasi kerjanya akan menunjukkan motivasi kerja tinggi dan sebaliknya jika mereka bersikap negatif (kontra) terhadap situasi kerjanya akan menunjukkan motivasi kerja yang rendah. Situasi kerja yang dimaksud mencakup antara lain hubungan kerja, fasilitas kerja, iklim kerja, kebijakan pimpinan, pola kepemimpinan kerja dan kondisi kerja.

Selain faktor-faktor diatas terdapat faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi pencapaian kinerja, menurut penelitian-penelitian terdahulu yang dapat mempengaruhi pencapaian kinerja adalah *locus of control*, gaya kepemimpinan dan komitmen organisasi menurut Bunga Nur Julianingtyas (2012), profesionalisme dan *locus of Control* menurut Kusnadi dan Suputhra (2015) profesionalisme menurut komitmen profesional, komitmen organisasi, profesionalisme, dan kepuasan kerja. Sehingga penulis mengambil dua faktor untuk diteliti yaitu *locus of control* dan komitmen profesional.

## 2.6 Penelitian Sebelumnya

**Tabel 2.3**  
**penelitian Terdahulu**

No	Nama Peneliti/Tahun	Judul Penelitian	Hasil Penelitian	Perbedaan
1	Bunga Nur Julianingtyas (2012)	Pengaruh <i>locus of control</i> , gaya kepemimpinan dan komitmen organisasi terhadap kinerja auditor	<i>Locus Of Control</i> berpengaruh signifikan terhadap kinerja auditor	Variabel X <sub>2</sub> yaitu komitmen profesional tidak digunakan pada penelitian ini.

2	Desak Made Putri Sanjiwani dan I Gede Suparta Wisadha (2016)	Pengaruh <i>locus of control</i> , gaya kepemimpinan dan komitmen organisasi pada kinerja auditor kantor akuntan publik	<i>Locus Of Control</i> memiliki pengaruh positif pada kinerja auditor	Variabel X <sub>2</sub> yaitu Komitmen Profesional tidak digunakan pada penelitian ini.
3	Dwi Kartika Fitriyani (2008)	Pengaruh komitmen profesional terhadap kinerja auditor.	Komitmen profesional berpengaruh positif terhadap kinerja auditor.	Variabel X <sub>1</sub> yaitu <i>Locus Of Control</i> tidak digunakan pada penelitian ini.
4	Maya Febrianty Lautania (2011)	Pengaruh time budget Pressure, <i>locus of control</i> , dan perilaku disfungsional audit terhadap Kinerja auditor (Studi pada kantor akuntan publik indonesia)	<i>Locus Of control</i> tidak berpengaruh terhadap kinerja auditor	Variabel X <sub>2</sub> yaitu komitmen profesional tidak digunakan pada penelitian ini.
5	Al Azhar L (2013)	Pengaruh konflik peran, ketidakjelasan peran, kesan ketidakpastian lingkungan, <i>locus of control</i> dan motivasi kerja terhadap kinerja auditor (studi empiris pada kantor akuntan publik di pekanbaru, padang dan batam)	<i>locus of control</i> tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja auditor yang ada di Pekanbaru, Padang dan Batam.	Variabel X <sub>2</sub> yaitu komitmen profesional tidak digunakan pada penelitian ini.



6	Ichwan Maulana	Pengaruh struktur audit, konflik peran, ketidakjelasan peran dan <i>locus of control</i> terhadap kinerja auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Pekanbaru dan Batam)	tidak terdapat pengaruh yang signifikan antara <i>locus of control</i> terhadap kinerja auditor.	Variabel X <sub>2</sub> yaitu Komitmen Profesional tidak digunakan pada penelitian ini.
---	----------------	---	--	---

## 2.7 Kerangka Pemikiran

### 2.7.1 Pengaruh *Locus Of Control* Terhadap Kinerja Auditor Internal

Menurut Ivancevich, Konopaske dan Matteson dalam Gania (2014:97) *locus of control* menentukan tingkatan sampai dimana individu meyakini bahwa perilaku mereka mempengaruhi apa yang terjadi pada mereka. Beberapa orang merasa yakin bahwa mereka mengatur dirinya sendiri secara sepenuhnya bahwa mereka merupakan penentu nasib mereka sendiri dan memiliki tanggung jawab pribadi untuk apa yang terjadi terhadap diri mereka. Ketika mereka berkinerja dengan baik, mereka yakin bahwa hal tersebut disebabkan oleh usaha atau keterampilan mereka. Mereka digolongkan *internal*. Yang lainnya memandang diri mereka secara tak berdaya diatur oleh nasib, dikendalikan oleh kekuatan dari luar di mana, walaupun ada, mereka hanya memiliki sangat sedikit pengaruh. Ketika mereka berkinerja dengan baik, mereka yakin bahwa hal tersebut disebabkan oleh keberuntungan atau karena tugas tersebut merupakan tugas yang mudah. Mereka digolongkan sebagai *eksternal*.

Kusnadi dan Suputhra. (2015) menyatakan Auditor dengan *Locus Of Control* Internal akan mempunyai kontribusi positif pada kinerja melaksanakan

tugas audit, oleh karena itu mereka memandang *Locus Of Control Internal* sebagai usaha yang harus dilakukan jika ingin berhasil sedangkan *Locus Of Control Eksternal* dilakukan pada orang yang kurang suka berusaha. *Locus Of Control Eksternal* disebabkan oleh faktor luar yang mengontrol dan sedikit korelasi antara usaha dengan kesuksesan. Auditor yang dapat melakukan *Control* terhadap perilakunya untuk melaksanakan tugas audit maka dapat berpengaruh pada kinerjanya.

Menurut Putra dan Latrini (2016) menyatakan bahwa *locus of control* berpengaruh positif pada kinerja auditor internal. Artinya auditor internal yang memiliki *locus of control* cenderung memiliki kinerja audit yang lebih baik.

Kusnadi dan Suputhra (2015) menyatakan bahwa *Locus of control* internal memiliki pengaruh positif pada kinerja auditor. Hal ini berarti semakin tinggi *locus of control* internal, maka semakin tinggi kinerja auditor

Julianingtyas (2012) dalam penelitiannya menyatakan bahwa *locus of control* berpengaruh signifikan terhadap kinerja auditor.

Sanjiwani dan Wisadha. (2016) menyatakan bahwa *locus of control* berpengaruh positif terhadap kinerja auditor

Lautania (2011) menyatakan bahwa *Locus Of control* tidak berpengaruh terhadap kinerja auditor

Azhar (2013) Menyatakan bahwa *locus of control* tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja auditor yang ada di Pekanbaru, Padang dan Batam.

### **2.7.2 Pengaruh Komitmen Profesional Terhadap Kinerja Auditor Internal**

Komitmen profesional merupakan tingkat loyalitas individu pada profesinya seperti yang telah dipersepsikan oleh individu tersebut.

Menurut Wibowo (2016:435) mengemukakan bahwa:

“Penting untuk dilakukan observasi terhadap tingkat antusiasme dan komitmen yang ditunjukkan pekerja terhadap kesepakatan sasaran dan tingkat kinerja.”

Bariyama (2012) menyatakan bahwa keberhasilan dan kinerja seseorang dalam suatu bidang pekerjaan sangat ditentukan oleh komitmen untuk mencapai tingkatan yang tertinggi.

Fitriyani (2008) menyatakan bahwa Komitmen profesional berpengaruh positif terhadap kinerja auditor.

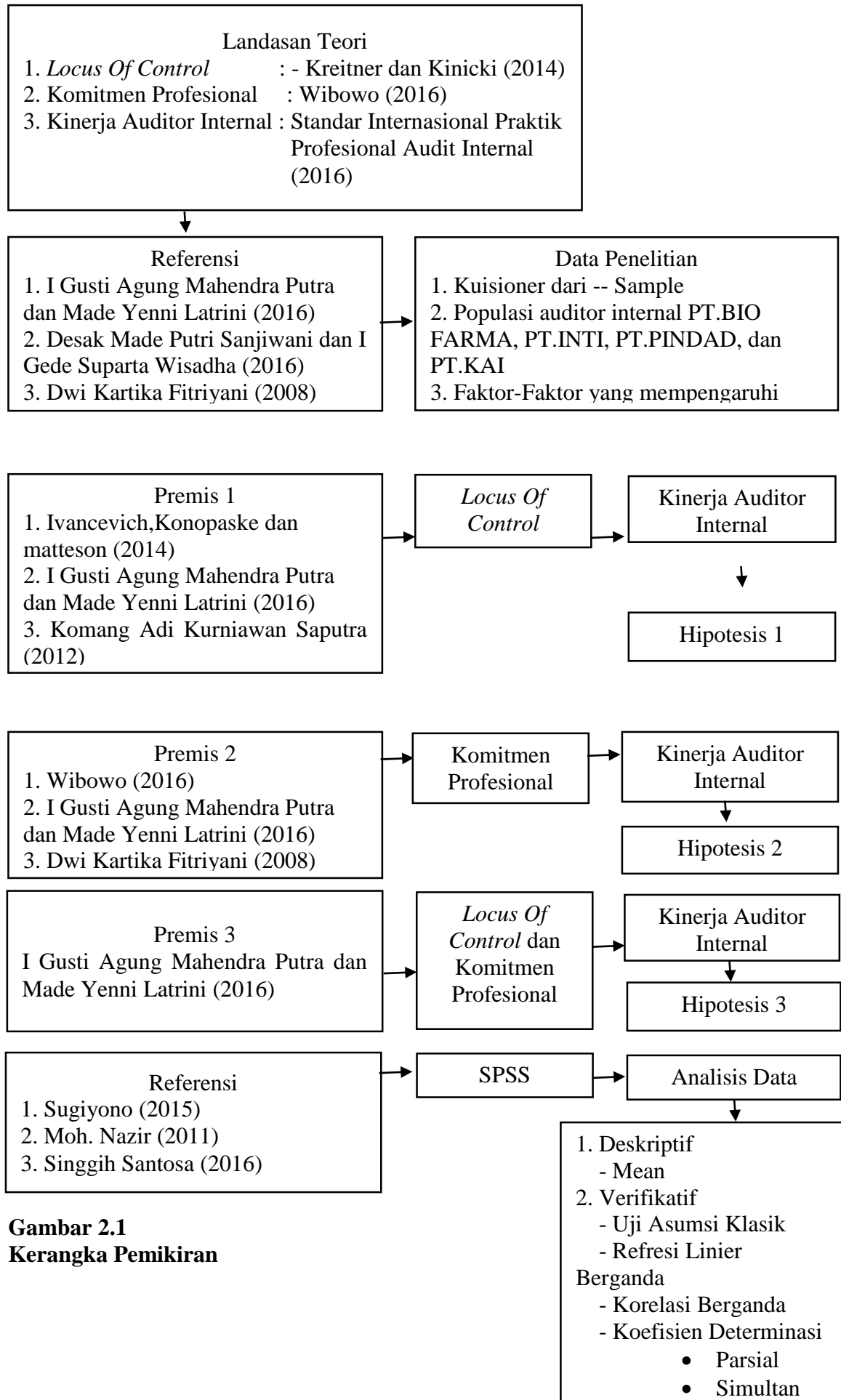
Putra dan Latriani (2016) dalam penelitiannya menyatakan bahwa komitmen profesional berpengaruh positif pada kinerja auditor internal. Artinya auditor internal yang memiliki komitmen profesional akan mampu meningkatkan kinerja auditnya.

### **2.7.3 Pengaruh *Locus Of Control* dan Komitmen Profesional terhadap kinerja auditor internal**

Dalam melakukan proses audit, seorang auditor harus memiliki *locus of control* dan komitmen profesional dalam diri auditor. Karena *locus of control* dan komitmen profesional berpengaruh terhadap kinerja auditor.

Menurut hasil penelitian Putra dan Latriani (2016) menyatakan bahwa secara bersama-sama *locus of control* dan komitmen profesional berpengaruh

positif pada kinerja auditor internal. Karena auditor yang memiliki *locus of control* cenderung memiliki kinerja audit yang lebih baik dan auditor internal yang memiliki komitmen profesional akan mampu meningkatkan kinerja auditnya.



**Gambar 2.1**  
**Kerangka Pemikiran**

## 2.8 Hipotesis

Pengertian hipotesis menurut Sugiyono (2016:63) adalah sebagai berikut:

“Hipotesis merupakan jawaban sementara terhadap rumusan masalah penelitian, oleh karena itu rumusan masalah penelitian biasanya disusun dalam bentuk kalimat pertanyaan. Dikatakan sementara, karena jawaban yang diberikan baru didasarkan pada teori yang relevan, belum didasarkan pada fakta-fakta empiris yang diperoleh melalui pengumpulan data.”

Kerangka pemikiran yang telah diuraikan diatas, menjadi landasan bagi penulis untuk mengajukan hipotesis sebagai berikut :

H<sub>1</sub> : *Locus Of Control* berpengaruh terhadap kinerja auditor internal pada PT.BIO FARMA, PT.INTI, PT.PINDAD, dan PT.KAI.

H<sub>2</sub> : komitmen profesional berpengaruh terhadap kinerja auditor internal pada PT.BIO FARMA, PT.INTI, PT.PINDAD, dan PT.KAI.

H<sub>3</sub> : *Locus Of Control* dan komitmen profesional berpengaruh terhadap kinerja auditor internal pada PT.BIO FARMA, PT.INTI, PT.PINDAD, dan PT.KAI.