

**PENGARUH *TOP MANAGEMENT COMMITMENT* DAN
AUDIT COMMUNICATION TERHADAP *INTERNAL AUDIT
EFFECTIVENESS* DENGAN PERAN MEDIASI
INFORMATION TECHNOLOGY UTILIZATION DAN *AUDITEE
ENGAGEMENT* PADA INSPEKTORAT JENDERAL
KEMENTERIAN KESEHATAN**

**Tesis ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar
Magister Akuntansi (M.Ak.) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Negeri Jakarta**



Intelligentia - Dignitas

HENDRICO

1711824004

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

2026

**THE INFLUENCE OF TOP MANAGEMENT COMMITMENT
AND AUDIT COMMUNICATION ON INTERNAL AUDIT
EFFECTIVENESS WITH THE MEDIATING ROLE OF
INFORMATION TECHNOLOGY UTILIZATION AND
AUDITEE ENGAGEMENT AT THE INSPECTORATE
GENERAL OF THE MINISTRY OF HEALTH**

**This thesis is submitted in partial fulfillment of the requirements for the
degree of Master of Accounting (M.Ak.) at the Faculty of Economics and
Business, Universitas Negeri Jakarta.**



Intelligentia - Dignitas

HENDRICO

1711824004

**MASTER OF ACCOUNTING PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

2026

ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis efektivitas audit internal pada organisasi sektor publik melalui pengujian jalur struktural-teknologis dan komunikasi-perilaku dalam satu kerangka penelitian. Penelitian bertujuan menganalisis pengaruh *top management commitment* dan *audit communication* terhadap *internal audit effectiveness*, baik secara langsung maupun melalui mediasi *information technology utilization* dan *auditee engagement* pada Inspektorat Jenderal Kementerian Kesehatan Republik Indonesia. Model dikembangkan dengan mengintegrasikan *agency theory* dan *organizational support theory* untuk menjelaskan kedua jalur tersebut secara bersamaan. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan desain *explanatory* dan survei *cross-sectional*. Unit analisis penelitian adalah individu auditor internal. Populasi penelitian mencakup 214 auditor, dengan pengumpulan data melalui *census invitation* dan partisipasi sukarela (*voluntary response*). Data dari 139 auditor dianalisis menggunakan *Partial Least Squares Structural Equation Modeling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada jalur struktural-teknologis, *top management commitment* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *information technology utilization* dan *internal audit effectiveness*. *Information technology utilization* juga berpengaruh positif dan signifikan terhadap *internal audit effectiveness* serta memediasi secara parsial komplementer pengaruh *top management commitment* terhadap *internal audit effectiveness*. Pada jalur komunikasi-perilaku, *audit communication* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *auditee engagement*. Namun, pengaruh *audit communication* terhadap *internal audit effectiveness*, pengaruh *auditee engagement* terhadap *internal audit effectiveness*, dan pengaruh tidak langsung *audit communication* melalui *auditee engagement* tidak signifikan. Secara keseluruhan, jalur struktural-teknologis memperoleh dukungan empiris yang lebih konsisten. Temuan penelitian merefleksikan hubungan antarkonstruk berdasarkan persepsi auditor yang berpartisipasi, bukan pengukuran objektif atas kondisi atau kinerja organisasi.

Kata kunci: *internal audit effectiveness, top management commitment, audit communication, information technology utilization, auditee engagement.*

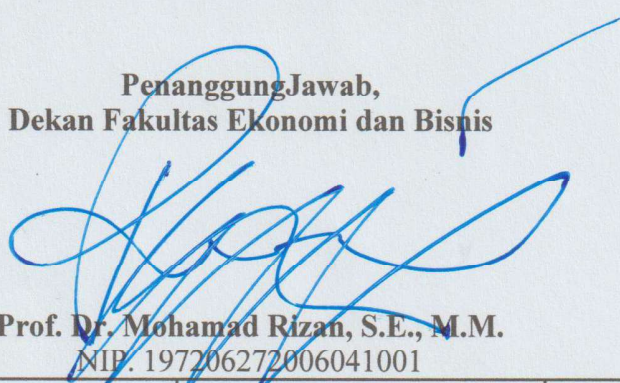
ABSTRACT

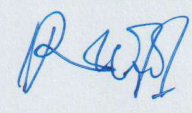
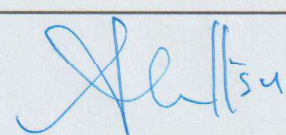
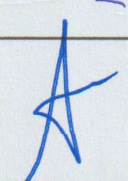
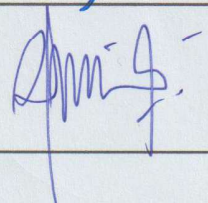
This study examines internal audit effectiveness in public sector organizations by testing structural–technological and communication–behavioral pathways within a single research framework. It aims to analyze the effects of top management commitment and audit communication on internal audit effectiveness, both directly and indirectly through the mediating roles of information technology utilization and auditee engagement at the Inspectorate General of the Ministry of Health of the Republic of Indonesia. The model integrates agency theory and organizational support theory to explain both pathways within the same framework. This study employed a quantitative approach with an explanatory design and a cross-sectional survey. The unit of analysis was the individual internal auditor. The population comprised 214 auditors, and data were collected using a census invitation approach with voluntary participation. Data obtained from 139 auditors were analyzed using Partial Least Squares Structural Equation Modeling. The results show that, within the structural–technological pathway, top management commitment has positive and significant effects on information technology utilization and internal audit effectiveness. Information technology utilization also has a positive and significant effect on internal audit effectiveness and partially complements the direct effect of top management commitment on internal audit effectiveness. Within the communication–behavioral pathway, audit communication has a positive and significant effect on auditee engagement. However, the effect of audit communication on internal audit effectiveness, the effect of auditee engagement on internal audit effectiveness, and the indirect effect of audit communication through auditee engagement are not significant. Overall, the structural–technological pathway receives more consistent empirical support. The findings reflect relationships among constructs based on the perceptions of participating auditors rather than objective measures of organizational conditions or performance.

Keywords: internal audit effectiveness, top management commitment, audit communication, information technology utilization, auditee engagement.

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Penanggung Jawab,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M.
NIP. 197206272006041001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Prof. Dr. Rida Prihatni, SE, M.Si NIP. 197604252001122002 (Ketua Sidang)		22/07/2026
2	Dr. Marsellisa Nindito, SE, M.Sc, Ak, CA NIP. 197506302005012001 (Pembimbing 1)		22/07/2026
3	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP. 197902082008121001 (Pembimbing 2)		22/07/2026
4	Adam Zakaria, SE, M.Si, Ph.D, Ak, CA, CFA, QIA, CRP NIP. 197504212008011011 (Penguji 1)		22/07/2026
5	Susi Indriani, M.S.Ak, Ph.D NIP. 197608202009122001 (Penguji 2)		22/07/2026

Nama : Hendrico
No. Registrasi : 1711824004
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal Lulus :

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hendrico
NIM : 1711824004
Program Studi : Magister Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis dengan judul “Pengaruh *Top Management Commitment* dan *Audit Communication* terhadap *Internal Audit Effectiveness* dengan peran Mediasi *Information Technology Utilization* dan *Auditee Engagement* pada Inspektorat Jenderal Kementerian Kesehatan”. Tesis tersebut benar-benar karya ilmiah saya sendiri dan bukan merupakan hasil plagiasi dari karya orang lain, baik sebagian maupun seluruhnya. Seluruh sumber informasi yang dikutip dalam penulisan tesis ini telah dinyatakan secara jelas dan benar sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa tesis ini merupakan hasil plagiasi atau terdapat pelanggaran terhadap etika akademik, maka saya bersedia menerima sanksi akademik sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 22 Juli 2026

Yang Membuat Pernyataan,



Hendrico
NIM. 1711824004



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN
Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Hendrico
NIM : 1711824003
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/Magister Akuntansi
Alamat email : hendrico156@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☐ Skripsi ☒ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul:

*PENGARUH TOP MANAGEMENT COMMITMENT DAN AUDIT COMMUNICATION
TERHADAP INTERNAL AUDIT EFFECTIVENESS DENGAN PERAN MEDIASI
INFORMATION TECHNOLOGY UTILIZATION DAN AUDITEE ENGAGEMENT PADA
INSPEKTORAT JENDERAL KEMENTERIAN KESEHATAN*

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 3 April 2026

Penulis

Hendrico

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga tesis yang berjudul “Pengaruh *Top Management Commitment* dan *Audit Communication* terhadap *Internal Audit Effectiveness* dengan Peran Mediasi *Information Technology Utilization* dan *Auditee Engagement* pada Inspektorat Jenderal Kementerian Kesehatan” dapat diselesaikan.

Tesis ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta. Penyelesaian tesis ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
2. Ibu Prof. Dr. Rida Prihatni, S.E., M.Si., selaku Koordinator Program Studi Magister Akuntansi sekaligus Ketua Penguji, atas arahan dan masukan yang diberikan dalam penyempurnaan tesis ini.
3. Ibu Dr. Marsellisa Nindito, S.E., M.Sc., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I, dan Bapak Dr. Indra Pahala, M.Si., selaku Dosen Pembimbing II, atas bimbingan, arahan, perhatian, dan dukungan selama proses penyusunan tesis ini.
4. Bapak Adam Zakaria, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA., CFrA., QIA., CRP., selaku Penguji I, dan Ibu Susi Indriani, M.S.Ak., Ph.D., selaku Penguji II, atas kritik, saran, dan masukan yang konstruktif bagi penyempurnaan tesis ini.
5. Seluruh dosen dan tenaga kependidikan Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta atas ilmu, wawasan, dan bantuan yang diberikan selama penulis menempuh pendidikan.
6. Pimpinan dan seluruh jajaran Inspektorat Jenderal Kementerian Kesehatan Republik Indonesia, khususnya para auditor internal yang telah memberikan dukungan dan bersedia berpartisipasi sebagai responden dalam penelitian ini.

7. Rekan-rekan mahasiswa Program Studi Magister Akuntansi Universitas Negeri Jakarta, sahabat, dan rekan kerja yang telah memberikan bantuan, semangat, dan dukungan selama proses perkuliahan dan penyelesaian tesis.
8. Orang tua penulis, yang senantiasa memberikan doa, perhatian, dan dukungan selama penulis menempuh pendidikan dan menyelesaikan tesis ini.
9. Istri dan kedua putra tercinta, yang telah memberikan pengertian, semangat, dan dukungan selama proses perkuliahan dan penyusunan tesis. Kehadiran mereka senantiasa menjadi sumber motivasi bagi penulis untuk menyelesaikan pendidikan ini dengan sebaik-baiknya.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas bantuan, dukungan, dan doa yang diberikan hingga tesis ini dapat diselesaikan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk penyempurnaan dan pengembangan penelitian pada masa mendatang. Penulis berharap tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan praktik audit internal, khususnya pada organisasi sektor publik.

Akhir kata, penulis menyampaikan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah berkontribusi dalam penyelesaian tesis ini.

Jakarta, Juli 2026

Penulis,

Hendrico

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	vi
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	vii
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pembatasan Masalah	12
1.3 Rumusan Masalah	14
1.4 Tujuan Penelitian	14
1.5 Manfaat Penelitian	15
1.6 Kebaruan Penelitian (<i>Novelty</i>)	18
BAB II TELAAH PUSTAKA	19
2.1 Landasan Teori	19
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	21
2.1.2 <i>Organizational Support Theory</i>	24
2.2 Definisi Konseptual Variabel Penelitian	26
2.2.1 <i>Internal Audit Effectiveness</i>	26
2.2.2 <i>Top Management Commitment</i>	33
2.2.3 <i>Audit Communication</i>	38
2.2.4 <i>Information Technology Utilization</i>	42
2.2.5 <i>Auditee Engagement</i>	49
2.3 Penelitian Terdahulu	57
2.4 Posisi Teoretis Penelitian	93
2.5 Perumusan Hipotesis Penelitian	95

2.6 Kerangka Konseptual Penelitian	114
BAB III METODE PENELITIAN	118
3.1 Desain dan Pendekatan Penelitian	118
3.2 Ruang Lingkup Penelitian	120
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian	120
3.4 Populasi dan Prosedur Rekrutmen Responden	121
3.5 Pengembangan Instrumen Penelitian	124
3.5.1 <i>Internal Audit Effectiveness</i>	125
3.5.2 <i>Top Management Commitment</i>	126
3.5.3 <i>Audit Communication</i>	128
3.5.4 <i>Information Technology Utilization</i>	129
3.5.5 <i>Auditee Engagement</i>	131
3.6 Teknik Pengumpulan Data	133
3.7 Teknik Analisis Data	135
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	136
3.7.2 Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	136
3.7.3 Pengujian <i>Common Method Bias</i>	140
3.7.4 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	140
3.7.5 Pengujian Hipotesis	141
3.7.6 <i>Importance-Performance Map Analysis (IPMA)</i>	143
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	144
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	145
4.2 Deskripsi Karakteristik Responden	147
4.3 Deskripsi Variabel Penelitian	152
4.3.1 <i>Internal Audit Effectiveness</i>	152
4.3.2 <i>Top Management Commitment</i>	155
4.3.3 <i>Audit Communication</i>	159
4.3.4 <i>Information Technology Utilization</i>	162
4.3.5 <i>Auditee Engagement</i>	165
4.4 Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	168
4.4.1 Validitas Konvergen	169
4.4.2 Reliabilitas Konstruk	173

4.4.3 Validitas Diskriminan.....	176
4.5 Pengujian <i>Common Method Bias</i> dengan <i>Full Collinearity VIF</i>	181
4.6 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	182
4.6.1 Kolinearitas (<i>Variance Inflation Factor</i>)	182
4.6.2 Koefisien Determinasi (R^2)	183
4.6.3 <i>Effect Size</i> (f^2).....	186
4.6.4 <i>Predictive Relevance</i> ($Q^2_{predict}$)	188
4.7 Pengujian Hipotesis.....	190
4.7.1 Hasil Uji Pengaruh Langsung (<i>Direct Effect</i>)	190
4.7.2 Hasil Uji Pengaruh Tidak Langsung (<i>Indirect Effect</i> /Mediasi)	192
4.8 <i>Importance-Performance Map Analysis</i> (IPMA)	193
4.9 Pembahasan Hipotesis.....	195
4.9.1 Pengaruh TMC terhadap IAE (H1).....	196
4.9.2 Pengaruh AC terhadap IAE (H2)	200
4.9.3 Pengaruh TMC terhadap ITU (H3)	210
4.9.4 Pengaruh ITU terhadap IAE (H4).....	213
4.9.5 Pengaruh AC terhadap AE (H5).....	215
4.9.6 Pengaruh AE terhadap IAE (H6)	219
4.9.7 Pengaruh TMC terhadap IAE melalui ITU (H7)	229
4.9.8 Pengaruh AC terhadap IAE melalui AE (H8)	233
4.10 Sintesis Hasil Penelitian.....	243
BAB V PENUTUP.....	248
5.1 Kesimpulan	248
5.2 Implikasi Penelitian.....	249
5.2.1 Implikasi Teoretis.....	249
5.2.2 Implikasi Praktis	250
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	250
5.4 Saran.....	251
DAFTAR PUSTAKA	253
LAMPIRAN.....	279

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Daftar Temuan Berulang BPK pada Kementerian Kesehatan.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	85
Tabel 3.1 Distribusi Populasi Berdasarkan Jenjang Jabatan Auditor	121
Tabel 3.2 Komposisi Auditor Masing-Masing Inspektorat	122
Tabel 3.3 Kisi-kisi Instrumen <i>Internal Audit Effectiveness</i>	125
Tabel 3.4 Kisi-kisi Instrumen <i>Top Management Commitment</i>	127
Tabel 3.5 Kisi-kisi Instrumen <i>Audit Communication</i>	129
Tabel 3.6 Kisi-kisi Instrumen <i>Information Technology Utilization</i>	130
Tabel 3.7 Kisi-kisi Instrumen <i>Auditee Engagement</i>	132
Tabel 3.8 Prosedur Pengumpulan Data	134
Tabel 4.1 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	147
Tabel 4.2 Responden Berdasarkan Usia.....	148
Tabel 4.3 Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	148
Tabel 4.4 Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	149
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Menurut Jenjang Jabatan Auditor	150
Tabel 4.6 Populasi dan Responden per Inspektorat	151
Tabel 4.7 Hasil Analisis Deskriptif Variabel IAE	152
Tabel 4.8 Hasil Analisis Deskriptif Variabel TMC	156
Tabel 4.9 Hasil Analisis Deskriptif Variabel AC.....	159
Tabel 4.10 Hasil Analisis Deskriptif Variabel ITU	162
Tabel 4.11 Hasil Analisis Deskriptif Variabel AE	165
Tabel 4.12 Nilai <i>Outer Loading</i>	170
Tabel 4.13 Hasil Uji <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	172
Tabel 4.14 Hasil Uji <i>Composite Reliability (rho_C)</i>	174
Tabel 4.15 Hasil Uji <i>Cronbach's Alpha</i>	174
Tabel 4.16 Hasil Uji <i>Composite Reliability (rho_A)</i>	175
Tabel 4.17 Ringkasan Hasil Validitas Konvergen dan Reliabilitas Konstruk	176

Tabel 4.18 Hasil Uji Validitas Diskriminan dengan Kriteria Fornell–Larcker	177
Tabel 4.19 Hasil Uji Validitas Diskriminan Berdasarkan <i>Cross Loading</i>	178
Tabel 4.20 Hasil Uji Validitas Diskriminan Berdasarkan HTMT	180
Tabel 4.21 Hasil Pengujian <i>Full Collinearity</i> VIF	181
Tabel 4.22 Hasil Uji Kolinearitas Berdasarkan <i>Variance Inflation Factor</i>	182
Tabel 4.23 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2 dan <i>Adjusted R</i> ²)	183
Tabel 4.24 Hasil Uji <i>Effect Size</i> (f^2)	186
Tabel 4.25 Hasil Uji <i>Predictive Relevance</i> ($Q^2_{predict}$)	188
Tabel 4.26 Hasil Uji Pengaruh Langsung (<i>Direct Effect</i>)	191
Tabel 4.27 Hasil Uji Pengaruh Tidak Langsung (<i>Indirect Effect</i> /Mediasi)	192
Tabel 4.28 Hasil <i>Importance–Performance Map Analysis</i> (IPMA)	194



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	117
Gambar 4.1 Model Pengukuran	169

