

PENGARUH PENERAPAN TEKNOLOGI BIG DATA, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN TERHADAP EFEKTIFITAS PROSES AUDIT

dan penomena hubungan atau pengaruh antar variable. Artikel ini mereview faktor-faktor yang mempengaruhi efektifitas proses audit, yaitu penerapan teknologi big data, independensi auditor, dan kualitas pelaporan keuangan, suatu studi literatur akuntansi. Tujuan penulisan artikel ini guna membangun hipotesis pengaruh antar variabel untuk digunakan pada riset selanjutnya. Hasil artikel literature review ini adalah: 1) penerapan teknologi big data berpengaruh terhadap efektifitas proses audit; 2) independensi auditor berpengaruh terhadap efektifitas proses audit, dan 3) kualitas pelaporan keuangan berpengaruh terhadap efektifitas proses audit.

Kata Kunci: Efektifitas Proses Audit, Penerapan Teknologi Big Data, Independensi Auditor, Kualitas Pelaporan Keuangan.

LATAR BELAKANG

Setiap mahasiswa baik Strata 1, Strata 2 dan Strata 3, harus melakukan riset dalam bentuk skripsi, tesis dan disertasi. Begitu juga bagi dosen, peneliti dan tenaga fungsional lainnya aktif melakukan riset dan membuat artikel ilmiah untuk dipublikasi pada jurnal-jurnal ilmiah.

Karya ilmiah merupakan sebagai salah syarat bagi mahasiswa untuk menyelesaikan studi pada sebagian besar Perguruan Tinggi di Indonesia. Ketentuan ini berlaku untuk semua level jenjang pendidikan yaitu Skripsi strata satu (S1), Tesis strata dua (S2) Disertasi strata tiga (S3).

Berdasarkan pengalaman empirik banyak mahasiswa dan author yang kesulitan dalam mencari artikel pendukung untuk karya ilmiahnya sebagai penelitian terdahulu atau sebagai penelitian yang relevan. Artikel yang relevan di perlukan untuk memperkuat teori yang di teliti, untuk melihat hubungan atau pengaruh antar variabel dan membangun hipotesis. Artikel ini membahas pengaruh penerapan teknologi big data, independensi auditor, dan kualitas pelaporan keuangan terhadap efektifitas proses audit, suatu studi *literature review* dalam bidang akuntansi.

TINJAUAN TEORITIS

Penerapan Teknologi Big Data

Penerapan teknologi big data adalah adalah sebuah teknologi terbaru yang saat ini dianggap efektif untuk mengolah dan menganalisis data, baik yang terstruktur maupun

tidak terstruktur, memiliki volume, variety, dan velocity sangat besar yang digunakan sebagai keunggulan bersaing bagi perusahaan (Muchlis et al., 2021). Dimensi atau indikator penerapan teknologi big data adalah *volume, velocity, dan variety* (Muchlis et al., 2021).

Penerapan teknologi big data merupakan istilah yang berlaku untuk informasi yang tidak dapat diproses atau dianalisis menggunakan alat tradisional (Manshur, 2021). Dimensi atau indikator penerapan teknologi big data adalah *volume, velocity, dan variety* (Manshur, 2021).

Penerapan teknologi big data adalah data yang memiliki volume besar sehingga tidak dapat diproses menggunakan alat tradisional biasa dan harus menggunakan cara dan alat baru untuk mendapatkan nilai dari data ini (Diantaa et al., 2022). Dimensi atau indikator penerapan teknologi big data adalah *volume, velocity, dan variety* (Diantaa et al., 2022).

Penerapan teknologi big data ini sudah banyak di teliti oleh peneliti sebelumnya di antaranya adalah (Muchlis et al., 2021), (Manshur, 2021), dan (Diantaa et al., 2022).

Independensi Auditor

Independensi auditor adalah keadaan bebas dari pengaruh, tidak dikendalikan oleh pihak lain, tidak tergantung pada orang lain. Independensi juga berarti adanya kejujuran dalam diri auditor dalam mempertimbangkan fakta dan adanya pertimbangan yang objektif tidak memihak dalam diri auditor dalam merumuskan dan menyatakan pendapatnya (Agoes, 2012). Dimensi atau indikator independensi auditor adalah lama hubungan dengan klien, tekanan dari klien, telaah dari rekan auditor, dan jasa non audit (Agoes, 2012)

Independensi auditor adalah sikap yang mencerminkan tidak memihak, seta tidak dibawah pengaruh atau tekanan pihak tertentu dalam mengambil keputusan dan tindakan (Mulyadi, 2010). Dimensi atau indikator independensi auditor adalah lama hubungan dengan klien, tekanan dari klien, telaah dari rekan auditor, dan jasa non audit (Mulyadi, 2010).

Independensi auditor merupakan merupakan bebas, tidak tertekan oleh pihak lain, bebas untuk memberikan pendapat secara objektif, mempunyai kemampuan untuk tidak terpengaruh oleh pihak lain, mandiri dan tidak bergantung kepada orang lain dalam

PENGARUH PENERAPAN TEKNOLOGI BIG DATA, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN TERHADAP EFEKTIFITAS PROSES AUDIT

mengelakkan tugas (Sitohang & Siagian, 2019). Dimensi atau indikator independensi auditor adalah lama hubungan dengan klien, tekanan dari klien, telaah dari rekan auditor, dan jasa non audit (Sitohang & Siagian, 2019).

Independensi auditor sudah banyak di teliti oleh peneliti sebelumnya di antaranya adalah (Murti & Firmansyah, 2017), (Sitohang & Siagian, 2019), dan (Sa'adah & Challen, 2022)

Kualitas Pelaporan Keuangan

Kualitas pelaporan keuangan adalah kondisi dinamis yang berhubungan dengan produk, jasa, proses dan lingkungan yang memenuhi atau melebihi (Tjiptono, 2004). Dimensi atau indikator kualitas pelaporan keuangan adalah proses pelaporan dan kualitas/karakteristik kualitatif (Tjiptono, 2004).

Kualitas pelaporan keuangan adalah laporan terstruktur mengenai laporan posisi keuangan dan ransaksi-transaksi yang dilakukan dan dipertanggung jawabkan oleh suatu entitas pelaporan (Fajri, 2013). Dimensi atau indikator kualitas pelaporan keuangan adalah relevan, andal, dapat diperbandingkan, dan dapat dipahami (Fajri, 2013).

Kualitas pelaporan keuangan adalah kesesuaian pelaporan keuangan yang dibuat dalam penyampaian informasi mengenai aktivitas operasi perusahaan khususnya arus kas yang diharapkan oleh perusahaan untuk dilaporkan kepada investor (Suherman, 2018). Dimensi atau indikator kualitas pelaporan keuangan adalah akurasi, konsistensi, relevansi, pengungkapan penuh dan rasio keuangan (Suherman, 2018).

Kualitas pelaporan keuangan sudah banyak diteliti oleh peneliti sebelumnya di antaranya (Suherman, 2018), (Hapsari, 2020), dan (Mulyati et al., 2023).

Efektifitas Proses Audit

Efektifitas proses audit adalah derajat pengukuran sejauh mana pencapaian tujuan yang telah ditetapkan (Haniifah & Pramudyastuti, 2021). Dimensi atau indikator efektifitas proses audit adalah kualitas audit, efisiensi proses, kompetensi tim audit, pelaksanaan rekomendasi, interaksi dan komunikasi, nilai tambah, dan kepuasan klien (Haniifah & Pramudyastuti, 2021).

Efektifitas proses audit adalah kemampuan auditor internal untuk mencapai tujuan dari fungsi audit internal dalam pemerintahan daerah (Oktavian et al., 2023). Dimensi

atau indikator efektifitas proses audit adalah kualitas temuan audit, pengelolaan resiko, efektivitas sistem *control*, dan proses audit internal (Oktavian et al., 2023).

Efektifitas proses audit merujuk pada sejauh mana proses audit mencapai tujuannya dalam mengidentifikasi, menilai, dan mengurangi risiko, serta memastikan kepatuhan terhadap peraturan dan standar yang berlaku (Judhistira, 2016). Dimensi atau indikator efektifitas proses audit adalah tata kelola dan pengawasan, lingkup dan cakupan audit, pelaporan audit, dan alokasi sumber daya (Judhistira, 2016).

Efektifitas proses audit sudah banyak di teliti oleh peneliti sebelumnya di antaranya adalah (Judhistira, 2016), (Haniifah & Pramudyastuti, 2021), dan (Oktavian et al., 2023).

Tabel 1 Penelitian Terdahulu Yang Relevan

No	Author (tahun)	Hasil Riset terdahulu	Persamaan dengan artikel ini	Perbedaan dengan artikel ini
1	Trinandari Prasetyo Nugrahanti (2023)	Penerapan teknologi big data, independensi auditor, dan kualitas pelaporan keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap efektifitas proses audit	Penerapan teknologi big data, independensi auditor, dan kualitas pelaporan keuangan berpengaruh terhadap efektifitas proses audit	-
2	Vince Ariany (2017)	Independensi auditor, berpengaruh positif dan signifikan terhadap efektifitas proses audit	Independensi auditor, berpengaruh terhadap efektifitas proses audit	Kompetensi auditor, berpengaruh terhadap efektifitas proses audit
3	Rio Baviga (2022)	Independensi auditor, berpengaruh positif dan signifikan terhadap efektifitas proses audit	Independensi auditor, berpengaruh terhadap efektifitas proses audit	Etika auditor, berpengaruh terhadap efektifitas proses audit
4	Reza Hanafi Lubis (2023)	Penerapan teknologi big data berpengaruh positif dan signifikan terhadap efektifitas proses audit	Penerapan teknologi big data berpengaruh terhadap efektifitas proses audit	-

PENGARUH PENERAPAN TEKNOLOGI BIG DATA, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN TERHADAP EFEKTIFITAS PROSES AUDIT

5	Glen Lazwardi Qurba (2020)	E-Audit, Kompetensi, dan independensi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap efektifitas proses audit	Independensi auditor berpengaruh terhadap efektifitas proses audit	E-Audit dan Kompetensi berpengaruh terhadap efektifitas proses audit
6	Leardo Arles (2017)	Independensi dan dukungan manajemen berpengaruh positif dan signifikan terhadap efektifitas proses audit	Independensi berpengaruh terhadap efektifitas proses audit	Dukungan manajemen berpengaruh terhadap efektifitas proses audit

METODE PENELITIAN

Metode penulisan artikel ilmiah ini adalah dengan metode kualitatif dan kajian pustaka (*library research*). Mengkaji teori dan hubungan atau pengaruh antar variabel dari buku-buku dan jurnal baik secara *off line* di perpustakaan dan secara *online* yang bersumber dari Mendeley, Scholar Google dan media online lainnya.

Dalam penelitian kualitatif, kajian pustaka harus digunakan secara konsisten dengan asumsi-asumsi metodologis. Artinya harus digunakan secara induktif sehingga tidak mengarahkan pertanyaan-pertanyaan yang diajukan oleh peneliti. Salah satu alasan utama untuk melakukan penelitian kualitatif yaitu bahwa penelitian tersebut bersifat eksploratif, (Ali & Limakrisna, 2013).

HASIL DAN PEMBAHASAN

Berdasarkan Kajian teori dan penelitian terdahulu yang relevan maka pembahasan artikel *literature review* ini dalam konsentrasi Akuntansi adalah:

Pengaruh Penerapan Teknologi Big Data terhadap Efektifitas Proses Audit

Penerapan teknologi big data berpengaruh terhadap efektifitas proses audit, di mana dimensi atau indikator teknologi big data (volume, variety, dan velocity) berpengaruh terhadap dimensi atau indikator efektifitas proses audit (kualitas audit,

efisiensi proses, kompetensi tim audit, pelaksanaan rekomendasi, interaksi dan komunikasi, nilai tambah, dan kepuasan klien) (Muchlis et al., 2021).

Untuk meningkatkan efektifitas proses audit dengan memperhatikan penerapan teknologi big data, maka yang harus dilakukan oleh manajemen adalah harus memastikan akses yang luas terhadap data dengan mengintegrasikan sistem informasi dan data dari berbagai departemen dan sumber eksternal, dimana manajemen dapat memastikan bahwa tim audit memiliki akses terbaik ke data yang diperlukan untuk analisis dan evaluasi, sehingga meningkatkan efektivitas keseluruhan proses audit (Nugrahanti et al., 2023).

Penerapan teknologi big data berpengaruh terhadap efektifitas proses audit, apabila teknologi big data digunakan dengan tepat dan terintegrasi secara menyeluruh dalam seluruh proses audit. (Lubis & Tarigan, 2023).

Penerapan teknologi big data berpengaruh terhadap efektifitas proses audit, ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh: (Muchlis et al., 2021), (Nugrahanti et al., 2023), dan (Lubis & Tarigan, 2023).

Pengaruh Independensi Auditor terhadap Efektifitas Proses Audit

Independensi auditor berpengaruh terhadap efektifitas proses audit, dimana dimensi atau indikator independensi auditor (lama hubungan dengan klien, tekanan dari klien, telaah dari rekan auditor, dan jasa non audit) berpengaruh terhadap dimensi atau indikator efektifitas proses audit (kualitas audit, efisiensi proses, kompetensi tim audit, pelaksanaan rekomendasi, interaksi dan komunikasi, nilai tambah, dan kepuasan klien) (Ariany, 2017).

Untuk meningkatkan efektifitas proses audit dengan memperhatikan independensi auditor, maka yang harus dilakukan oleh manajemen adalah harus mengambil serangkaian langkah yang mencakup dukungan penuh terhadap independensi auditor, pembuatan kebijakan yang jelas terkait independensi, penyediaan pelatihan yang sesuai, dan penciptaan budaya organisasi yang mendorong independensi dan integritas (Baviga, 2022).

Independensi auditor berpengaruh terhadap efektifitas proses audit, apabila auditor dapat menjalankan tugas mereka dengan bebas dari pengaruh atau tekanan yang dapat mengurangi objektivitas mereka. (Kusuma & Kusumawaty, 2022).

PENGARUH PENERAPAN TEKNOLOGI BIG DATA, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN TERHADAP EFEKTIFITAS PROSES AUDIT

Independensi auditor berpengaruh terhadap efektifitas proses audit, ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh: (Ariany, 2017), (Baviga, 2022), dan (Kusuma & Kusumawaty, 2022).

Kualitas Pelaporan Keuangan terhadap Efektifitas Proses Audit

Kualitas pelaporan keuangan berpengaruh terhadap efektifitas proses audit, di mana dimensi atau indikator kualitas pelaporan keuangan (proses pelaporan dan kualitas/karakteristik kualitatif) berpengaruh terhadap dimensi atau indikator efektifitas proses audit (kualitas audit, efisiensi proses, kompetensi tim audit, pelaksanaan rekomendasi, interaksi dan komunikasi, nilai tambah, dan kepuasan klien). (Nugrahanti et al., 2023).

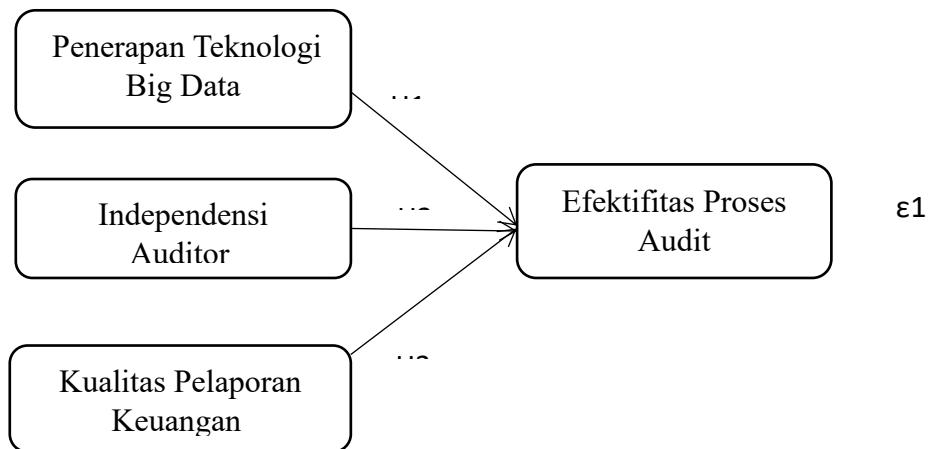
Untuk meningkatkan efektifitas proses audit, dengan memperhatikan kualitas pelaporan keuangan, maka yang harus dilakukan oleh manajemen adalah harus mengambil beberapa langkah strategis yang mencakup penerapan standar akuntansi yang tepat, penyusunan kebijakan dan prosedur yang jelas, pelatihan dan pengembangan personil, serta penerapan teknologi yang memadai. (Pratiwiningsih, 2017).

Kualitas pelaporan keuangan berpengaruh terhadap efektifitas proses audit, apabila laporan tersebut memberikan gambaran yang akurat, lengkap, dan relevan tentang posisi keuangan serta kinerja perusahaan. (Ridzal, 2020).

Kualitas pelaporan keuangan berpengaruh terhadap efektifitas proses audit, ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh: (Pratiwiningsih, 2017), (Ridzal, 2020), dan (Nugrahanti et al., 2023)

Kerangka Konseptual

Berdasarkan rumusan masalah, kajian teori, penelitian terdahulu yang relevan dan pembahasan pengaruh antar variabel, maka di perolah rerangka berfikir artikel ini seperti di bawah ini:



Gambar 1 Kerangka Konseptual

Berdasarkan gambar *conceptual framework* di atas, penerapan teknologi big data, independensi auditor, dan kualitas pelaporan keuangan berpengaruh terhadap efektifitas proses audit. Selain dari tiga variabel eksogen ini yang mempengaruhi efektifitas proses audit, masih banyak variabel lain yang mempengaruhinya diantaranya adalah:

- Kompetensi Auditor: (Ariany, 2017).
- Etika Auditor: (Baviga, 2022)
- E-Audit: (Qurba, 2020)
- Dukungan Manajemen: (Arles et al., 2017).

KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

Berdasarkan teori, artikel yang relevan dan pembahasan maka dapat dirumuskan hipotesis untuk riset selanjutnya:

1. Penerapan teknologi big data berpengaruh terhadap efektifitas proses audit.
2. Independensi auditor berpengaruh terhadap efektifitas proses audit.
3. Kualitas pelaporan keuangan berpengaruh terhadap efektifitas proses audit.

Saran

Bersdasarkan Kesimpulan di atas, maka saran pada artikel ini adalah bahwa masih banyak faktor lain yang mempengaruhi efektifitas proses audit, selain dari penerapan teknologi big, independensi auditor, dan kualitas pelaporan keuangan pada semua tipe dan level organisasi atau perusahaan, oleh karena itu masih di perlukan kajian yang lebih

PENGARUH PENERAPAN TEKNOLOGI BIG DATA, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN TERHADAP EFEKTIFITAS PROSES AUDIT

lanjut untuk mencari faktor-faktor lain apa saja yang dapat mempengaruhi efektifitas proses audit selain yang varibel yang di teliti pada artikel ini. Faktor lain tersebut seperti kompetensi auditor, etika auditor, e-audit, dan dukungan manajemen.

DAFTAR REFERENSI

- Agoes, S. (2012). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Salemba Empat.
- Ariany, V. (2017). Pengaruh Independensi Dan Kompetensi Auditor Terhadap Efektifitas Proses Audit Pada Bank Bumn Di Medan. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 1(1).
- Arles, L., Anugrah, R., & Andreas. (2017). Analisis Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Efektivitas Proses Audit: Peran Penting Dukungan Manajemen. *Jurnal Akuntansi*, 5(2).
- Baviga, R. (2022). Pengaruh Independensi Dan Etika Auditor Terhadap Efektifitas Proses Audit (Studi empiris pada kantor Inspektorat Kota Sungai Penuh). *Bussman Journal : Indonesian Journal of Business and Management*, 2(1).
- Diantaa, I. A., Aqhamb, A. A., & Setiawan, D. (2022). Penerapan Big Data Untuk Mengatur Sistem Analisis Data. *Jurnal Ilmiah Teknik Mesin, Elektro Dan Komputer*, 2(1).
- Fajri, S. N. (2013). *Kualitas Pelaoran Keuangan: berbagai faktor Penentu dan Konsekuensi Ekonomi*. Salemba Empat.
- Haniifah, M. N., & Pramudyastuti, O. L. (2021). Analisis Efektivitas Audit Tool And Linked Archive System Dalam Menunjang Proses Audit Laporan Keuangan. *Jurnal Maneksi*, 10(2).
- Hapsari, V. M. (2020). Pengaruh Kualitas Pelaporan Keuangan Terhadap Asimetri Informasi Pada Perusahaan Indeks Lq45. *Jurnal Akuntansi*, 4(2).
- Judhistira, M. E. (2016). Analisis Fungsi Dan Efektivitas Audit Internal Pada Organisasi Aiesec Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 1(2).
- Kusuma, G. S. M., & Kusumawaty, M. (2022). Pengaruh Independensi Dan Pengalaman Auditor Terhadap Efektifitas Proses Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi. *Accountia Journal (Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)*, 6(2).
- Lubis, R. H., & Tarigan, P. S. (2023). Pengaruh Penggunaan Big Data terhadap Efektifitas

- Proses Audit. *Jurnal Penelitian*, 3(4).
- Manshur, A. (2021). Satu Data, Big Data dan Analatika Data: Urgensi Pelembagaan, Pembiasaan dan Pembudayaan. *Bappenas Working Papers*, 4(1).
- Muchlis, Agustia, D., & Narsa, I. M. (2021). Pengaruh Teknologi Big Data Terhadap Efektifitas Proses Audit Melalui Kinerja Keuangan Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 5(2).
- Mulyadi. (2010). *Auditing*. Salemba Empat.
- Mulyati, E., Rifandi, M., & Anam, C. (2023). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Yogyakarta. *ULIL ALBAB : Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 2(7).
- Murti, G. T., & Firmansyah, I. (2017). Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 9(2).
- Nugrahanti, T. P., Sudarmanto, E., Bakri, A. A., Susanto, E., & Male, S. R. (2023). Pengaruh Penerapan Teknologi Big Data, Independensi Auditor, dan Kualitas Pelaporan Keuangan terhadap Efektivitas Proses Audit. *SanskaraAkuntansi Dan Keuangan*, 2(1).
- Oktavian, A., Priyono, N., & Suryatimur, K. P. (2023). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Efektivitas Audit Internal (Studi Kasus Pada Kantor Pusat BPKP). *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 2(8).
- Pratiwiningsih, F. (2017). Pengaruh Kualitas Pelaporan Keuangan Terhadap Efektifitas Proses Audit Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Di Bei Tahun 2010-2015. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 18(1).
- Qurba, G. L. (2020). Pengaruh Penerapan E-Audit, Kompetensi, Dan Independensi Auditor Terhadap Efektifitas Proses Audit. *Jurnal Riset Mahasiswa (BRAINY)*, 1(2).
- Ridzal, N. A. (2020). Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Efektifitas Proses Audit Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Buton. *FINANCIAL: Jurnal Akuntansi*, 6(1).
- Sa'adah, A. R., & Challen, A. E. (2022). Pengaruh Independensi Auditor, Due Professional Care, Fee Audit Dan Perikatan Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Revenue*, 3(1).
- Sitohang, C. T., & Siagian, H. L. (2019). Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Intervening Pada Empat Kantor Akuntan

PENGARUH PENERAPAN TEKNOLOGI BIG DATA, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN TERHADAP EFEKTIFITAS PROSES AUDIT

- Publik Di Kota Jakarta. *Jurnal Terapan Ilmu Manajemen Dan Bisnis*, 3(1).
- Suherman, A. (2018). Pengaruh Audit Internal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2).
- Tjiptono, F. (2004). *Prinsip-prinsip total Quality Service*. Andi Offset.