

**EXPLORING THE LATEST INTERNAL AUDIT TRENDS: BIBLIOMETRIC
STUDY BASED ON SCOPUS DATA 2020-2023**

**MENGGALI TREN AUDIT INTERNAL TERKINI: STUDI BIBLIOMETRIK
BERDASARKAN DATA SCOPUS 2020-2023**

Zakaria Kuswara¹, Marsel Pasaribu², Fitriana³, Rachmat Agus Santoso⁴

Fakultas Pascasarjana, Universitas Sangga Buana^{1,2,3}

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi STAN IM⁴

zakariakuswara30@gmail.com¹, marselpasaribu@gmail.com², fitriana@gmail.com³,
rachmatagussantoso@gmail.com⁴

ABSTRACT

Internal Audit is a branch of accounting science used in an organization or company to maintain the effectiveness of activities within it, using the Bibliometric method this study aims to determine the highest number of citations of internal audit topics in Scopus in 2020-2023, assisted by VOSviewer to see the most internal audit keywords and variable relevance, and find out the novelty or topic of renewal that can be used in research entitled internal audit. The results of the study show that the topic of internal audit in 2020-2023 appeared most often in 2020 with a percentage of 26%, with an average of 78 internal audit topics each year. Internal audit keywords as many as 115 times, Research that is still often studied includes Employee Resume Data, Human Capital, Material Weakness. Then research with the topic of internal audit can be explored further with the following topic novelties ESG, Audit Report, Covid-19, Governance Mechanisms, Digital Technologies, Job Satisfaction, Human Capital.

Keywords: Internal Audit, Bibliometric, VOSviewer, Scopus

ABSTRAK

Audit Internal merupakan cabang keilmuan akuntansi yang digunakan dalam suatu organisasi maupun perusahaan guna menjaga efektifitas kegiatan yang ada di dalamnya, dengan menggunakan metode Bibliometrik penelitian ini bertujuan untuk mengetahui jumlah sitasi terbanyak topik audit internal di Scopus tahun 2020-2023, dibantu VOSviewer untuk melihat kata kunci audit internal terbanyak dan relevansi variabel, dan mengetahui *novelty* atau topik keterbaruan yang dapat digunakan dalam penelitian bertajuk audit internal. Hasil penelitian menunjukkan bahwa topik audit internal pada tahun 2020-2023 muncul paling sering di tahun 2020 dengan persentase 26%, dengan rata-rata 78 kali topik audit internal setiap tahunnya. Kata kunci audit internal sebanyak 115 kali, Penelitian yang masih sering diteliti antara lain *Employee Resume Data, Human Capital, Material Weakness*. Kemudian penelitian dengan topik audit internal pun dapat digali lebih lanjut dengan kebaruan topik sebagai berikut *ESG, Audit Report, Covid-19, Governance Mechanisms, Digital Technologies, Job Satisfaction, Human Capital*.

Kata Kunci: Audit Internal, Bibliometrik, VOSviewer, Scopus

PENDAHULUAN

Ilmu akuntansi dan cabang dari keilmuannya, dewasa ini menunjukkan perkembangan yang sangat pesat. Beberapa dekade terakhir semula akuntansi hanyalah sebagai ilmu tata buku, atau disebut dengan istilah pembukuan, kini mulai merubah *image* nya dengan diiringi perkembangan teknologi yang ada saat ini.

Audit internal telah berevolusi dari sekadar pengawas keuangan menjadi mitra strategis yang berperan penting dalam mendukung

implementasi Good Corporate Governance (GCG) (Santoso, 2022). Dengan posisi strategis ini, audit internal tidak hanya memastikan kepatuhan terhadap regulasi, tetapi juga menjadi pendorong utama transparansi, akuntabilitas, dan pengambilan keputusan yang berbasis risiko (Ronald, 2024). Peran ini menuntut audit internal untuk bergerak dinamis dan adaptif, seiring dengan perubahan lingkungan bisnis dan teknologi yang semakin kompleks. Kombinasi peran strategis audit internal dan penerapan GCG yang

efektif menjadi fondasi utama dalam menciptakan tata kelola perusahaan yang berintegritas dan berkelanjutan (Fitriana et al, 2024)

Adanya efektifitas dalam audit internal berdampak meningkatnya kualitas pada penyusunan dan pelaporan keuangan, dampak lain yang dapat dibuktikan terkait adanya audit internal dalam suatu organisasi perusahaan, menciptakan penurunan asimetri informasi, meningkatkan manajemen risiko perusahaan dan menurunkan manajemen laba perusahaan, sehingga terhindarnya perilaku *fraud* dalam pelaporan keuangan akuntansi. (Salma, 2022). Peran audit internal dalam deteksi penipuan dapat dilakukan dengan menerapkan standar audit yang relevan seperti SAS No 82 dan ISA 240. Audit internal dapat mengidentifikasi terjadinya kecurangan dari tekanan finansial, kesempatan yang ada dan rasionalisasi dari manajemen. (Saepudin & Agus Santoso, 2021).

Audit internal memiliki fungsi dalam menerapkan kendali efektifitas dan efisiensi sehingga mendorong dalam preventif kecurangan (*fraud*) dalam penelitian Salasi Permatasari & Prasetya Nugrahanti (2024), selaras dengan penelitian Ilham Dio Bhakti & Ulfa Puspa Wanti Widodo (2024) menegaskan bahwa pengendalian internal audit yang baik akan meningkatkan reputasi perusahaan, dikarenakan jika tidak adanya pengendalian internal audit yang baik maka akan menyebabkan salah satu kecurangan seperti contoh manipulasi laporan keuangan dan kerugian bagi perusahaan.

Hasil penelitian Agus Santoso & Masitoh (2022) menjelaskan bahwa Audit Internal harus memiliki independensi sehingga seorang audit internal memiliki kebebasan dalam melakukan tindakan audit sejak

menentukan rencana audit sampai pembentukan laporan audit. Penerapan GCG (*Good Corporate Governance*) dapat dipengaruhi dari peran komite pengawas dan audit internal dimana semakin tinggi peran audit maka semakin tinggi juga penerapan GCG yang ada (Fitriana et al, 2024)

Kebijakan yang ada saat ini berdampak pada segala aspek yang diikuti hambatan-hambatan seperti infrastruktur, tingkat melek membaca, dan pergerakan yang dinamis. (Bangsawan, 2023) (Ahmad Arwani et al., 2024). Teknologi dapat menentukan hasil keputusan yang ada pada *stakeholder* yang diiringi oleh risiko-risiko yang muncul pada suatu organisasi seperti dalam melakukan input data sampai pembentukan laporan keuangan yang akan digunakan para pengguna laporan tersebut. (Rizka Khoirotun Nisaa et al., 2024).

Sehingga pada organisasi maupun perusahaan dirasa perlu untuk dapat meningkatkan audit internal pada masing-masing ruang lingkup organisasi, fungsi lain dari audit internal sebagai penilai dan pengawasan secara independen dalam memeriksa dan mengevaluasi kegiatan yang ada dalam organisasi maupun perusahaan dan tidak berhak untuk memihak pada siapapun guna menyajikan laporan yang bersifat objektif (Najiah Septiana et al., 2024) Kutipan *The Institute of Internal Auditors* dalam Standar Praktik Profesional Internal Audit pada jurnal penelitian. (Dwi Wulandari & Ersi Sisdianto, 2024)(Rizky, 2020)

Dalam penelitian (Polat Çeltikci, 2024) menunjukkan perbedaan antara harapan penggunaan laporan keuangan terhadap auditor, dimana menunjukkan sekitar 40% negara-negara pada penelitian perbedaan harapan audit dalam lima tahun terakhir ini antara lain Inggris, Australia, Malaysia, dan Iran.

Adanya kesenjangan antara pemahaman masyarakat terhadap kinerja auditor.

Merujuk pada Glanzel (Nazara, 2023) ada tiga hal yang terdiri pada penelitian menggunakan metode bibliometrik: a) *bibliometrics for bibliometrists* yaitu metodologi riset menggunakan cara konvensional pada riset bibliometrika di domain inti; b) *bibliometrics for scientific disciplines* yaitu dalam penelitian yang bersifat kuantitatif penelitian memungkinkan adanya *joint borderland* guna meningkatkan penelitian dari masing-masing peneliti pada orientasi yang akan mereka teliti sesuai dengan disiplin ilmu yang telah dikuasai; c) *bibliometric for science policy and management* yaitu topik penelitian memiliki hasil riset yang akan dijadikan domain inti. Data yang akan diolah mengacu pada *meta data* atau *Big Data* yaitu kumpulan data dengan berbagai macam koefisien dan variabel mencakup volume, keragaman, kecepatan, keandalan dan nilai (Maulani & Widuri, 2024).

Mengenal *VOSviewer* itu sendiri merupakan aplikasi bebas pakai yang dibuat dan dirancang guna membuat suatu telaah penelitian berdasarkan artikel penelitian-penelitian terdahulu dan memunculkan hasil visualisasi pemetaan gambar yang dengan mudah dipahami oleh orang awam sekalipun. (van Eck & Waltman, 2010)

VOSviewer memiliki keunggulan menurut Van Eck dalam (van Eck & Waltman, 2010) antara lain aplikasi ini menggunakan pendekatan terhadap identifikasi kombinasi dalam topik yang relevan dan juga diikuti dengan pemisahan topik berdasarkan *cluster* sehingga visualisasi pada hasil akhir menunjukkan pemetaan gambar yang lebih kompleks dan terstruktur. Sejalan dengan penelitian (Fajry et al., 2024) menyatakan bahwa *VOSviewer*

merupakan perangkat lunak yang penting untuk dapat memvisualisasikan hubungan antar kunci dan konsep penelitian *regresi spline*.

TINJAUAN PUSTAKA

Audit Internal

Audit internal merupakan suatu kegiatan dimana memeriksa dan melakukan evaluasi atas informasi keuangan atau non-keuangan (Çetinoğlu, 2024) Jones dalam jurnal penelitian menjelaskan bahwa Audit Internal adalah salah satu tolak ukur manajemen untuk mencapai suatu efektivitas dalam keberlangsungan perusahaan sehingga manajemen organisasi mampu memberikan kemampuan terbaik mereka dalam menyusun tujuan tertentu. Dalam jurnal yang sama Jones dan Pendlebury menyatakan bahwa terkait Audit Internal bukan saja hanya seputar pengendalian berbentuk uang fisik maupun laporan keuangan saja, melainkan suatu hal yang dapat mengukur kinerja organisasi, risiko dalam pengambilan keputusan, dan kepatuhan dari sumber daya manusia yang ada. (Dwiyanto & Supriadi, 2024).

Bibliometrik

Bibliometrik merupakan suatu analisa dengan menggunakan studi berdasarkan data bibliografi dari penulis yang pernah ada dan dikemolpokkan kembali berdasarkan *cluster* topik penelitian untuk menghasilkan hasil data analisa yang lebih terstruktur (Agus Santoso et al., 2023)

Pengelompokan Data

Jumlah data dengan topik Internal Audit secara umum sebanyak 2.759 pada jurnal scopus dari tahun 1958–2023. Pada rentang waktu tahun 1977–2023 dengan hanya topik Internal Audit pada keuangan berjumlah 1.318, dengan

jumlah publikasi yang diterbitkan berkualifikasi artikel sejumlah 1.007.

Penulis membatasi data penelitian mengenai Audit Internal sejumlah 835 data. *Business, Management and Accounting* sebanyak 421 artikel, setelah dilakukan *filter* data yang hanya berbentuk artikel sebanyak 320, dengan penggunaan Bahasa Inggris sejumlah 311, sehingga dihasilkan data csv berbentuk jurnal dan diterbitkan non-buku sebanyak 310, Alasan penggunaan data pada tahun 2020-2023 guna untuk mengetahui keterbaruan penelitian pada masa sekarang.

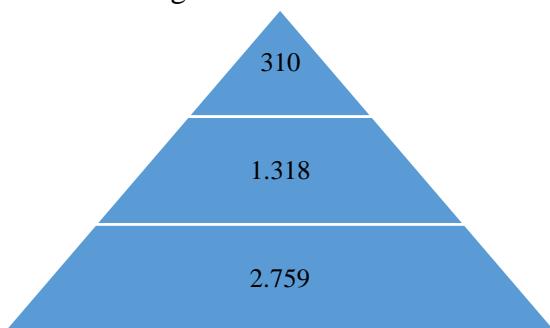


Diagram 1

Pada hasil Diagram 1 diatas, menunjukan bahwa data terbanyak dengan 2.759 merupakan artikel yang memiliki topik Audit Internal pada jurnal *scopus* namun memiliki *scope* yang luas bukan hanya bidang ekonomi saja pada rentang waktu 1958–2023. Kemudian penulis mempersempit data tersebut hanya berupa artikel audit internal dan dihasilkan sebanyak 1.318 data, pada akhirnya kembali diperkecil menjadi 310 data dimana data tersebut memiliki ruang lingkup pada tahun 2020-2023.

METODE PENELITIAN

Metode dalam penelitian ini menggunakan deskriptif kumulatif yaitu menjelaskan secara rinci dari data-data yang ada. Penulis mengumpulkan data berupa penelitian-penelitian terdahulu pada tahun 2020–2023 dengan kata kunci audit internal yang terdapat dalam

jurnal *Scopus* sebanyak 310 data bibliografi. Dalam penelitian ini menggunakan metode analisis bibliometrik yaitu analisis dengan mengidentifikasi topik maupun kata kunci penelitian (Santoso et al., 2023)

Metode Penelitian dalam analisa menggunakan Analisa kutipan yaitu untuk melihat hubungan antara publikasi dan pengaruh publikasi tersebut dalam penelitian yang lain dan terbagi menjadi beberapa jenis analisis kutipan antara lain : *Co-citation Analysis* yaitu untuk melihat antara publikasi yang dikutip dengan topik penelitian; *Co-word Analysis* yaitu hubungan antara penelitian yang ada dengan topik and konten yang diteliti; *Co-authourship Analysis* yaitu hubungan antara masing-masing penulis dengan masing-masing afiliasi penulis (Çetinoğlu, 2024).

Menggunakan aplikasi *VOSviewer*, dimana penulis memasukan data penelitian berupa csv yang kemudian diolah menjadi beberapa hal penting dalam penelitian, berupa visualisasi jaringan yang terbentuk dalam data gambar yang terpetakan menjadi bentuk lebih informatif. (Wahyu & Budianto, 2023)

HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN

Analisa menggunakan aplikasi *VOSviewer*, penulis melakukan teknik *Co-Occurrence*, untuk mencari keterkaitan antara kata kunci yang sering diteliti dalam kumpulan literature penelitian, dan menganalisis apakah ada hubungan yang saling berelasi dari judul penelitian sampai dengan di dalam abstrak penelitian tanpa harus membuka isi artikel tersebut satu per satu. (Bandi & Slamet Rusydiana, 2021) dalam penelitian (Elevany Sera & Agus Santoso, 2024)

Data yang diambil dalam penelitian ini ada dalam jurnal *Scopus* yang kemudian dibuatkan data dalam bentuk ekstensi *csv*, agar memudahkan *import* data ke dalam aplikasi dan langsung terbaca oleh sistem. Selanjutnya, penulis menyesuaikan *minimum number of occurrences of a keyword* sebanyak 2, untuk memastikan hasil pemetaan data lebih banyak dan dapat terbaca secara visual lebih mudah. Pada data menghasilkan 977 *keywords* dengan 158 yang memenuhi ambang batas.

Hasil dari penelusuran *VOSviewer* menunjukkan beberapa hasil yang sejalan dengan tujuan penulis pada penelitian kali ini, yaitu antara lain:

- 1) Mengetahui jumlah sitasi terbanyak dengan topik audit internal di jurnal *Scopus* pada tahun 2020 -2023;
- 2) Mengetahui topik kata kunci (*keywords*) terbanyak dan relevansi variabel penelitian dalam tema audit internal yang diteliti dalam jurnal *Scopus* pada tahun 2020-2023;
- 3) Mengetahui *novelty* atau kebaruan penelitian yang dapat diteliti dengan topik audit internal.

Jumlah Sitasi Terbanyak dalam Tema Penelitian Audit Internal

Penulis menghimpun data dari Jurnal *Scopus* dengan topik penelitian audit internal dan mendapatkan kurang lebih terdapat sebanyak 310 artikel, yang ada pada tabel di bawah ini:

Tabel 1

Tahun	Jumlah Artikel	Percentase %
2020	79	25,48%
2021	74	23,87%
2022	78	25,16%
2023	79	25,48%
Total	310	100%

Berdasarkan *Tabel 1* di atas, dari total 310 artikel tersebut diantaranya

pada tahun 2020 sebanyak 79 artikel atau senilai 25,48%, kemudian pada tahun 2021 turun menjadi 74 artikel atau senilai 23,87% dan naik kembali pada tahun 2022 sebanyak 78 artikel atau senilai 25,16% dan naik 1 artikel pada tahun 2023 sebanyak 79 artikel atau senilai 25,48%. Kemudian penulis mengelompokan kembali dari total 310 artikel yang terhimpun tersebut menjadi 10 artikel terbaik dengan kualifikasi jumlah disitasi terbanyak oleh peneliti berikutnya, yaitu dari Aureli, dkk memperoleh jumlah sitasi sebanyak 102 kali dengan tahun terbit pada tahun 2020.

Diikuti oleh Alkaraan dkk pada tahun rilis 2023 telah disitasi sebanyak 71 kali, Levytska, dkk tahun rilis 2022 dengan jumlah sitasi 65 kali, Lois, dkk tahun rilis 2020 dengan jumlah sitasi 58 kali, Alqaraleh, dkk tahun rilis 2022 sebanyak 52 kali disitasi, Vadasi, dkk tahun rilis 2020 disitasi sebanyak 41, Christ, dkk tahun rilis 2021 disitasi sebanyak 40 kali, Harasheh,dkk tahun rilis 2023 disitasi 39 kali, Kaawaase, dkk rilis tahun 2021 disitasi 37 kali, Betti, dkk rilis tahun 2021 disitasi sebanyak 37 kali. Adapun penulis merekap dalam bentuk tabel seperti di bawah ini.

Tabel 2.

No	Nama Penulis	Judul Penelitian	Tahun	Jumlah Sitasi
1	Aureli, dkk	<i>Nonfinancial Reporting Regulation And Challenges In Sustainability Disclosure And Corporate Governance Practices</i>	2020	102
2	Alkaraan, dkk	<i>Sustainable Strategic Investment Decision-Making Practices In Uk Companies: The Influence Of Governance</i>	2023	71

No	Nama Penulis	Judul Penelitian	Tahun	Jumlah Sitasi
		<i>Mechanisms On Synergy Between Industry 4.0 And Circular Economy</i>		
3	Levytska, dkk	<i>A Risk-Oriented Approach In The System Of Internal Auditing Of The Subjects Of Financial Monitoring</i>	2022	65
4	Lois, dkk	<i>Internal Audits In The Digital Era: Opportunities Risks And Challenges</i>	2020	58
5	Alqaraleh, dkk	<i>The Mediating Role Of Organizational Culture On The Relationship Between Information Technology And Internal Audit Effectiveness</i>	2022	52
6	Vadasi, dkk	<i>Corporate Governance And Internal Audit: An Institutional Theory Perspective</i>	2020	41
7	Christ, dkk	<i>New Frontiers For Internal Audit Research</i>	2021	40
8	Harasheh, dkk	<i>A Need For Assurance: Do Internal Control Systems Integrate Environmental, Social, And Governance Factors?</i>	2023	39
9	Kaawaase, dkk	<i>Corporate Governance, Internal Audit Quality And Financial Reporting Quality Of Financial Institutions</i>	2021	37

No	Nama Penulis	Judul Penelitian	Tahun	Jumlah Sitasi
10	Betti, dkk	<i>Understanding The Internal Audit Function In A Digitalised Business Environment</i>	2021	37

Jumlah Topik Kata Kunci (Keywords) Terbanyak dan Relevansi Variabel Penelitian Tema Audit Internal

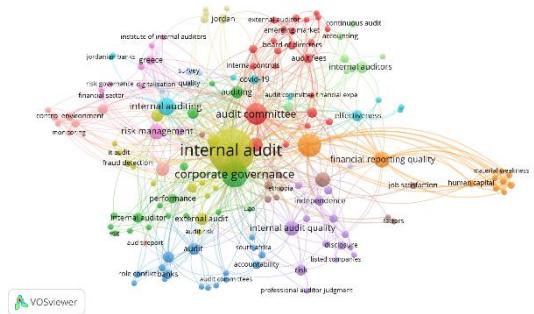
Data dalam Scopus tahun 2020-2023 dengan tema Audit Internal menghasilkan data sebagai berikut:

Tabel 3

No	Kata Kunci	Jumlah
1	Internal Audit	115
2	Corporate Governance	38
3	Internal Audit Function	31
4	Audit Committee	26
5	Internal Auditing	17
6	Financial Reporting Quality	14
7	Risk Management	13
8	Internal Audit Effectiveness	12
9	Internal Audit Quality	12
10	Governance	11

Berdasarkan hasil Tabel 3, menunjukkan bahwa *Internal Audit* memiliki lebih banyak diteliti sebanyak 115 kali, diikuti *Corporate Governance* sebanyak 38 kali, *Internal Audit Function* sebanyak 31 kali, *Audit Committee* sebanyak 26 kali, *Internal Auditing* sebanyak 17 kali, *Financial Reporting Quality* sebanyak 14 kali, *Risk Management* sebanyak 13 kali, *Internal Audit Effectiveness* sebanyak 12 kali, *Internal Audit Quality* sebanyak 12 kali, *Governance* sebanyak 11 kali.

Pada penggunaan VOS-viewer menunjukkan hasil visual atas pemetaan artikel pada Gambar 1:

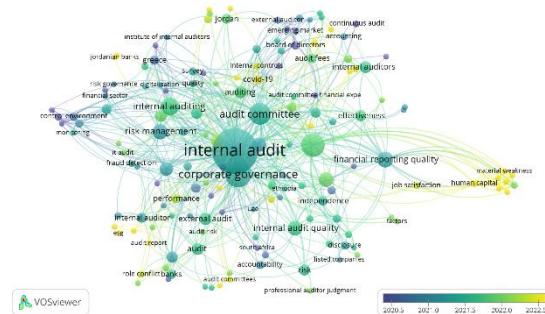


Gambar 1.

Hasil pemetaan gambar yang ada dari Gambar 1 *VOSviewer* dihasilkan visualisasi yaitu tema topik Audit Internal memiliki pengaruh yang cukup besar untuk beberapa topik penelitian terkait yang telah dibuat oleh penulis pada Jurnal *Scopus* tahun 2020-2023. Namun ada beberapa topik yang masih terlihat langka atau sangat jarang untuk diteliti, hal ini dapat dilihat semakin jauh titik yang terhubung dari audit internal maka semakin sedikit dan langka untuk diteliti. Seperti contoh *Employee Resume Data, Human Capital, Material Weakness*, yang masih sangat langka jika ingin diteliti dengan topik Audit Internal. Jarak antar titik sangat jauh dan juga pudar memberi visual bahwa topik tersebut masih sangat langka.

Jumlah *Novelty* Penelitian yang Dapat Diteliti dengan Topik Audit Internal

Novelty atau suatu keterbaruan yang ada dalam penelitian merupakan salah satu aspek penting guna mengetahui apakah penelitian yang diteliti memiliki suatu keunikan dan pembeda dengan penelitian sebelum-sebelumnya, dalam *VOSviewer* dengan tampilan *Overlay Visualization* dapat menampilkan topik penelitian apa saja yang masih jarang untuk diteliti dan juga penelitian yang masih sangat baru diteliti.



Gambar 2

Pada Gambar 2 menunjukan rentang waktu yang dapat terlihat dimana semakin gelap warna *cluster* maka semakin lama penlitian itu telah diteliti, namun semakin muda warna *cluster* maka semakin muda usia penlitian tersebut diteliti. Adapun warna indikator terang seperti contoh gambar antara lain: ESG, *Audit Report*, *Coivd-19*, *Governance Mechanisms*, *Digital Technologies*, *Job Satisfaction*, *Human Capital* dan lain-lain. *Human Development* memiliki suatu penelitian yang masih jarang untuk diteliti sehingga dapat menjadi topik keterbaruan yang layak untuk diteliti lebih lanjut (Agus Santoso, 2023).

Hasil penelitian (Elevany Sera & Agus Santoso, 2024) menunjukkan juga beberapa kata kunci dalam topik penelitian yang dapat dikembangkan dalam audit internal seperti pengujian risiko, manajemen risiko, dan penggunaan GPS.

PENUTUP

Kesimpulan

Kesimpulan dari penelitian ini yaitu audit internal di suatu organisasi maupun perusahaan sangat berdampak besar sebagai bagian independen yang ada di bawah manajemen bertugas untuk melakukan pengawasan dan juga pelaporan atas tindakan apa saja yang dapat merugikan organisasi. Pada penelitian menggunakan bibliometrik yang ada di jurnal *Scopus* menunjukkan

bahwa topik audit internal pada tahun 2020-2023 muncul paling sering di tahun 2020 dengan presentase 26%, dengan rata-rata 78 kali topik audit internal setiap tahunnya.

Pada aplikasi *VOSviewer* menunjukkan kata kunci terbanyak yang berhubungan dengan audit internal muncul sebanyak 115 kali. Penelitian yang masih sering diteliti antara lain *Employee Resume Data, Human Capital, Material Weakness*. Kemudian penelitian dengan topik audit internal pun dapat digali lebih lanjut dengan kebaruan topik sebagai berikut *ESG, Audit Report, Covid-19, Governance Mechanisms, Digital Technologies, Job Satisfaction, Human Capital*.

Saran penelitian berikutnya, gunakan kombinasi alat-alat penelitian seperti *publish or perish* untuk membantu mencari jurnal penelitian yang lebih banyak dan berkualitas, dan pastikan untuk tidak mencari penelitian dengan jurnal yang tidak terakreditasi karena dapat mempengaruhi hasil dari *VOSviewer* dan penelitian yang akan dibuat kemudian hari.

DAFTAR PUSTAKA

- Agus Santoso, R. (2023). Aiming For The Future Of Bibliometric Forecast Research In Fraud Prevention: A Review Of Digital Economy Exploration. *Journal of Islamic Economic and Business*, 5(4), 443–456. <https://doi.org/10.24235/kharaj.v5i4.4451>
- Agus Santoso, R., & Masitoh, I. (2022). Analisis Kompetensi SDM Dan Independensi Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Audit. *Universitas Sangga Buana YPKP*, 1(1).
- Agus Santoso, R., Rahmadianti, R., Kartika Sari, D., Wahyuni, N., Tinggi Ilmu Ekonomi Stan Im, S., & Info, A. (2023). *Bibliometric Analysis Of Developments And Trends In Fraud Risk Assessment Research : Scopus Literature Review 1989-2023*. *Jurnal ScientiA*, 12(03), 2023. <http://infor.seaninstitute.org/index.php>
- Ahmad Arwani, Popi Farahdila Sandi, & Dien Noviany Rahmatika. (2024). Literature Review : Audit Internal 5.0: Mengarungi Era Digital Dengan Tranformasi Berbasis Kecerdasan Buatan dan Internet Of Things. *Jurnal Rimba : Riset Ilmu Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 2(3), 66–93. <https://doi.org/10.61132/rimba.v2i3.1038>
- Bandi, B., & Slamet Rusydiana, A. (2021). *Audit Quality Research: A Bibliometric Analysis*. <https://digitalcommons.unl.edu/libphilprac>
- Bangsawan, G. (2023). Kebijakan Akselerasi Transformasi Digital di Indonesia: Peluang dan Tantangan untuk Pengembangan Ekonomi Kreatif. *Jurnal Studi Kebijakan Publik*, 2(1), 27–40. <https://doi.org/10.21787/jskp.2.2023.27-40>
- Cetinoğlu, T. (2024). Bibliometric Analysis of Studies Related to Internal Auditing. *Uluslararası Sosyal ve Ekonomik Çalışmalar Dergisi*, 5(1), 114–132. <https://doi.org/10.62001/gsijses.1470887>
- Dwi Wulandari, & Ersi Sisdianto. (2024). Analisis Peranan Audit Internal Dan Audit Internal Digital Dalam Upaya Pencegahan Kecurangan Akuntansi (Fraud). *Akuntansi Pajak Dan Kebijakan Ekonomi Digital*, 1(2), 81–91. <https://doi.org/10.61132/apke.v1i2>

- .97
- Dwiyanto, M., & Supriadi, Y. N. (2024). Transformasi Audit Internal Modern: Meningkatkan Efektivitas Manajemen Organisasi. *Bureaucracy Journal: Indonesia Journal of Law and Social-Political Governance*, 4(2), 1303–1318. <https://doi.org/10.53363/bureau.v4i2.404>
- Elevany Sera, D., & Agus Santoso, R. (2024). *Volume 4 Nomor 2 Tahun 2024 Penelitian Continuous Auditing Dan Monitoring Untuk Masa Depan Menggunakan Analisis Bibliometrik*. <https://doi.org/10.46306/rev.v4i2>
- Fajry, A., Barra, A., Retno, D., Saputro, S., & Widyaningsih, P. (2024). Analisis Bibliometrik Model Regresi Spline untuk Pemetaan Tren dan Pengembangan Strategi Penelitian Menggunakan VOSviewer. *Nucleus*, 74–82. <https://doi.org/10.37010/nuc.v5i2.1760>
- Fitriana et al. (2024). Pengaruh Pengendalian Internal Dan Good Corporate Governance Terhadap Pencegahan Fraud. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 3(4), 237–250. <https://doi.org/10.53363/yud.v2i3.42>
- Ilham Dio Bhakti, & Ulfa Puspa Wanti Widodo. (2024). Peranan Pengendalian Internal Dalam Meningkatkan Kualitas Audit Internal. *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 1(2), 750–758. <https://doi.org/10.61722/jemba.v1i2.381>
- Maulani, A., & Widuri, R. (2024). Bibliometric analysis: Adoption of big data analytics in financial auditing. *Business Informatics*, 18(2), 78–89. <https://doi.org/10.17323/2587-814X.2024.2.78.89>
- Najiah Septiana, Y., Najiah Septianu, Y., Agus Santoso, R., & Tinggi Ilmu Ekonomi STAN, S. I. (2024). Analisis Pengaruh Kompensasi, Independensi dan Profesionalisme Audit Internal Terhadap Kualitas Audit. *EKOMA: Jurnal Ekonomi*, 3(4), 397–403.
- Nazara, D. S. (2023). Analisis Bibliometrik Perkembangan Financial Statement Fraud Dengan VOSviewer. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, 6(4), 2793–2798.
- Polat Çeltikci, N. (2024). Audit Expectation Gap: A Bibliometric Analysis Based on Scopus And WoS Data (1992-2024). *Ege Akademik Bakis (Ege Academic Review)*. <https://doi.org/10.21121/eab.20240308>
- Rizka Khoirotun Nisaa, Salsabila Maulidya Supriadi Bahrim, & Irdha Agustin Kustiwi. (2024). Teknologi Digital Dan Transformasi Internal Audit Terhadap Perlakuan Laporan Keuangan : Studi Literatur. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 2(2), 263–277. <https://doi.org/10.55606/jumia.v2i2.2596>
- Rizky, M. Y. (2020). Peran Audit Internal yang Efektif dalam Mencegah Kecurangan Terhadap Laporan Keuangan pada PT Bonne Indo Teknik. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*.
- Ronald, M. et al. (2024). Analisis Bibliometrik Manajemen Risiko Kredit. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, 7(1), 629–635.
- Saepudin, D., & Agus Santoso, R.

- (2021). Fraud Diamond Theory Detect Financial Statement Fraud in Manufac-turing Companies on The Indonesia Stock Exchange. *International Business and Accounting Research Journal*, 5(2), 93–105. <http://journal.stebilampung.ac.id/index.php/ibarj>
- Salasi Permatasari, S., & Prasetya Nugrahanti, T. (2024). Literatur Review: Suatu Tinjauan Fungsi Audit Internal Terhadap Tata Kelola Perusahaan (Vol. 1, Issue 3).
- Salma, D. K. (2022). 1852-7848-1-PB. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 2022, 277–293.
- Santoso, R. A. (2022). *Trends in Audit and Good Corporate Governance Research: A Bibliometric Analysis from 1994 to 2022 Based on Scopus Data*. 2(2), 97–106.
- Santoso, R. A., Rukhviyanti, N., & Hayati, N. (2023). Pemetaan Lanskap Riset Human Development Index dan Technology Menggunakan Data Scopus dengan Analisis Bibliometrik. *Media Jurnal Informatika*, 15(2), 123. <https://doi.org/10.35194/mji.v15i2.3480>
- van Eck, N. J., & Waltman, L. (2010). Software survey: VOSviewer, a computer program for bibliometric mapping. *Scientometrics*, 84(2), 523–538. <https://doi.org/10.1007/s11192-009-0146-3>
- Wahyu, E., & Budianto, H. (2023). Pada Industri Keuangan Syariah Dan Konvensional : Studi Bibliometrik. *Ekonomi Islam*, 14(2), 158–174.