

**PENGARUH AUDIT INTERNAL DAN PENGENDALIAN
INTERNAL TERHADAP PENCEGAHAN
KECURANGAN (*FRAUD*)**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat Guna
Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis**



Diajukan Oleh :

REKA SIMAMORA

NPM. 1901120082

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

PALEMBANG


2023


UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Reka Simamora
Nomor Pokok : 1901120082
Jurusan/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Internal dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*)

Pembimbing Skripsi

Tanggal 31 - Maret - 2023 Pembimbing I : 
Rifani Akbar Sulbahri, SE., MM.,
M.AK., AK., CA., ACPA., CSRS
NIDN. 0231058801

Tanggal 31 - Maret - 2023 Pembimbing II : 
Nuri Annisa Fitri, SE. M.Si
NIDN. 0212019401

Mengetahui,


Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

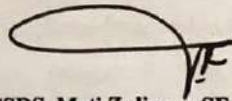
Ka.Prodi Akuntansi

Tanggal 31 - Maret - 2023

Tanggal 31 - Maret - 2023




Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN. 0205026401



Meti Zulivana, SE, M., Ak. CA, CSRS
NIDN. 0205056701


19 / PS / DFE / 23


UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

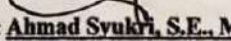
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Reka Simamora
Nomor Pokok : 1901120082
Program Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Internal Dan Pengendalian Internal
Terhadap Pencegahan Kecurangan (*fraud*)

Penguji Skripsi,

Tanggal 31 - Maret - 2023 Ketua Penguji : 
: Rifani Akbar Sulbahri, SE., MM.,
M.AK., AK., CA., ACPA., CSRS
NIDN. 0231058801

Tanggal 31 - Maret - 2023 Penguji I : 
: Nuri Annisa Fitri, SE. M.Si
NIDN. 0212019401

Tanggal 31 - Maret - 2023 Penguji II : 
: Ahmad Syukri, S.E., M.M.
NIDN. 0203066201

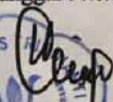
Mengetahui,

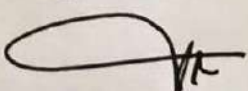
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Ketua Program Studi

Tanggal : 31 - Maret - 2023

Tanggal : 31 - Maret - 2023


: Dr. Msv. Mikial, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN. 0205026401


: Meti Zuliyana, SE, M., Ak, CA, CSRS
NIDN. 0205056701

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Reka Simamora

Nomor Pokok/NPM : 1901110082

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan jiplakan atau *coppypaste* karya orang lain. Dimana semua sumber yang digunakan dalam penelitian ini telah saya cantumkan sesuai dengan ketentuan Universitas Tridinanti Palembang.

Jika dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini bukan asli karya saya atau tiruan dari karya orang lain, maka saya sanggup menjalankan sanksi berupa pembatalan Skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, 29 Maret 2023



(Reka Simamora)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

*"Jadikanlah masa gembira anda untuk bersyukur, masa sedih anda untuk bersabar, masa diam untuk berfikir, bernalar untuk mengambil pelajaran, berbicara untuk berzikir, hidup untuk ketaatan, dan kematian sebagai harapan",
(Laa Tahzan)*

"Dan aku menyerahkan urusanku kepada Allah."

[40:44]

"Selalu sertakan doa orang tua dalam setiap langkahmu"

(Reka Simamora)

"Skripsi ini dibuat dari tetesan keringat ke dua orang tua ku"

(Reka Simamora)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- ALLAH SWT
- Ayah, Ibu, kakak, serta adik ku
- Para sahabat - sahabatku
- Almamater kebanggaanku

KATA PENGANTAR

Allhamdulillah segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat-NYA maka Penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Audit Internal Dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (*fraud*)”**. Proposal ini disusun untuk menyelesaikan Studi Jenjang Strata 1(S1) Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.

Dalam penulisan Tugas Akhir ini penulis banyak mendapatkan nasehat, bantuan, serta dorongan dari berbagai pihak yang merupakan pengalaman yang sebelumnya belum pernah didapatkan penulis. Oleh karena itu, perkenankanlah penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E.M.Si, Ak. CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang
2. Ibu Dr. M.Ima Andriyani,SE.,M.Si selaku Ketua Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
4. Bapak Rifani Akbar Sulbahri, SE., MM., M.Ak., AK., ACPA., CSRS selaku dosen pembimbing utama telah memberi bimbingan selama masa penelitian.
5. Ibu Nuri Annisa Fitri, SE. M.Si selaku dosen pembimbing anggota yang telah memberi bimbingan selama masa penelitian.
6. Kedua orang tua dan keluarga atas semua dukungan dan motivasinya, dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Kakak ku Rike Anggara, S.Pd dan adik ku Yoka Apriliya yang telah memberikan semangat, dukungan dalam menyusun skripsi ini.

8. Untuk teman-teman ku, khususnya Nadiya Nur Alqoyim, S.E. , Kustiyana Dewi,S.E dan Rina Selvia, S.E terimakasih atas dukungan, semangat, dan pengalaman masa kuliah.

Dengan ini Penulis berharap semoga Allah memberikan imbalan yang setimpal pada mereka yang telah memberikan bantuan, dan dapat menjadikan semua bantuan ini sebagai ibadah, Amiin Yaa Robbal ‘Alamiin.

Palembang, 29 Maret 2023

Reka Simamora

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK	xiv
RIWAYAT HIDUP	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Kajian Teoritis	8
2.1.1 Grand Teory.....	8
2.1.2 Teori <i>Fraud Triangle</i>	8
2.1.3 Audit Internal.....	11
2.1.3.1 Pengertian Audit Internal.....	11
2.1.3.2 Tujuan Audit Internal	12
2.1.3.3 Fungsi Audit Internal.....	13
2.1.3.4 Standar Profesional Audit Internal.....	13
2.1.4 Pengendalian Internal.....	14
2.1.4.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	14

2.1.4.2 Tujuan Pengendalian Internal	16
2.1.5 Kecurangan (<i>Fraud</i>).....	17
2.1.5.1 Pengertian <i>Fraud</i>	17
2.1.5.2 Klasifikasi <i>Fraud</i>	18
2.1.5.3 Gejala dan penyebab <i>Fraud</i>	19
2.1.5.4 Pencegahan Kecurangan (<i>Fraud</i>)	20
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....	21
2.3 Kerangka Berfikir	23
2.3.1 Pengaruh Audit Internal Independen (X1) Terhadap Pencegahan Kecurangan(<i>fraud</i>) (Y)	24
2.3.2 Pengaruh Pengendalian Internal (X2) Terhadap Pencegahan Kecurangan (<i>fraud</i>) (Y)	25
2.4 Hipotesis	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	28
3.1.1 Tempat Penelitian.....	28
3.1.2 Waktu Penelitian	28
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	28
3.2.1 Sumber Data	28
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	29
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling	30
3.3.1 Populasi	30
3.3.2 Sampel	30
3.3.3 Sampling	31
3.4 Rancangan Penelitian.....	32
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	32
3.5.1 Variabel	32
3.5.2 Definisi Operasional Variabel.....	33
3.6 Instrument Penelitian	34
3.7 Teknis Analisis Data.....	35
3.7.1 Uji Kualitas Data.....	36

3.7.2 Analisis Deskriptif	37
3.7.3 Uji Normalitas.....	37
3.7.4 Uji Asumsi Klasik	38
3.7.4.1 Uji Multikolinearitas	38
3.7.4.2 Uji Heteroskedastisitas.....	39
3.7.4 Regresi Linear Berganda	39
3.7.5 Uji Hipotesis	40
3.7.5.1 Uji Parsial (Uji t).....	40
3.7.5.2 Uji Simultan (Uji f)	41
3.7.5.3 Uji Determinan (Uji R ²)	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Hasil Penelitian.....	43
4.1.1 Sejarah Singkat PDAM Tirta Musi Palembang	43
4.1.2 Visi dan Misi PDAM Tirta Musi Palembang	44
4.1.2.1 Visi Perusahaan	44
4.1.2.2 Misi Perusahaan	45
4.1.3 Struktur Organisasi PDAM Tirta Musi Palembang	45
4.1.4 Tugas SPI PDAM Tirta Musi Palembang	47
4.1.5 Tingkat Pengembalian Kuisiner.....	48
4.1.6 Karakteristik Responden.....	49
4.1.7 Hasil Uji Kualitas Data.....	53
4.1.8 Uji Deskriptif	57
4.1.9 Uji Normalitas.....	59
4.1.10 Uji Asumsi Klasik	60
4.1.10.1 Hasil Uji Multikolonieritas	60
4.1.10.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
4.1.11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	62
4.1.12 Hasil Pengujian Hipotesis.....	64
4.2 Pembahasan.....	68
4.2.1 Pengaruh Audit Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (<i>fraud</i>) Pada PDAM Tirta Musi Palembang	68

4.2.2 Pengaruh pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (<i>fraud</i>) Pada PDAM Tirta Musi Palembang.....	69
4.2.3 Pengaruh Audit Internal Dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (<i>fraud</i>) Pada PDAM Tirta Musi Palembang.....	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	73
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Saran	74
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Tabel Penelitian Yang Relevan.....	21
3.1 Tabel Skala Likert Pengukuran.....	30
3.2 Tabel Jumlah Sampel Dalam Penelitian.....	32
3.3 Definisi Operasional.....	33
4.1 Tabel Kuisisioner Yang Diolah.....	48
4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	49
4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur	50
4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan pendidikan	51
4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	52
4.6 Tabel Validasi Kuisisioner Variabel Audit Internal (AI)	54
4.7 Tabel Validasi Kuisisioner Variabel Pengendalian Internal (PI)	55
4.8 Tabel Validasi Kuisisioner Variabel Pencegahan Kecurangan (<i>fraud</i>)	56
4.9 Hasil Uji Reabilitas	57
4.10 Hasil Statistik Deskriptif	58
4.11 Hasil Uji Normalitas	59
4.12 Hasil Uji Multikolonieritas.....	60
4.13 Hasil Uji Heteroskedasitas.....	61
4.14 Hasil Uji Regresi.....	62
4.15 Hasil Uji F	64
4.16 Hasil Uji T	66
4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Segitiga Kecurangan (<i>fraud triangle</i>)	8
2.2 Kerangka Berpikir	26
4.1 Struktur Organisasi PDAM Tirta Musi Palembang	46

ABSTRAK

REKA SIMAMORA. Pengaruh Audit Internal Dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (*fraud*). (Dibawah bimbingan Bapak Rifani Akbar Sulbahri, SE., MM., M.Ak., AK., ACPA., CSRS dan Ibu Nuri Annisa Fitri, SE. M.Si)

Skripsi ini pada dasarnya membahas Pengaruh Audit Internal Dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui, menganalisis serta membuktikan pengaruh audit internal dan pengendalian internal terhadap pencegahan kecurangan (*fraud*) baik secara simultan maupun secara parsial, yang dimana variabel paling berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan (*fraud*). Responden yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 34 karyawan. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan kuesioner. Teknik analisis yang digunakan adalah uji validitas, uji realibilitas, analisis deskriptif, uji normalitas, analisis regresi linier berganda, koefisien determinasi, uji simultan (F) dan uji parsial (t) dengan menggunakan SPSS versi 25.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa audit internal dan pengendalian internal secara simultan berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap pencegahan kecurangan (*fraud*). Audit Internal berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan (*fraud*). Pengendalian Internal berpengaruh signifikan terhadap pencegahan (*fraud*).

Kata kunci : Audit Internal, Pengendalian Internal, Pencegahan Kecurangan (*fraud*)

ABSTRACT

REKA SIMAMORA. *The Effect of Internal Audit and Internal Control on Fraud Prevention. (Under the guidance of Mr. Rifani Akbar Sulbahri, SE., MM., M.Ak., AK., ACPA., CSRS and Mrs. Nuri Annisa Fitri, SE. M.Si)*

This thesis basically discusses the Influence of Internal Audit and Internal Control on Fraud Prevention. The purpose of this research is to find out, analyze and prove the effect of internal audit and internal control on fraud prevention both simultaneously and partially, which is where the variable most influences fraud prevention. Respondents used in this study amounted to 34 employees. Data collection techniques used were interviews and questionnaires. The analysis technique used is validity test, reliability test, descriptive analysis, normality test, multiple linear regression analysis, coefficient of determination, simultaneous test (F) and partial test (t) using SPSS version 25.0.

The results of this study indicate that internal audit and internal control simultaneously have a positive and significant effect on fraud prevention. Internal Audit has a significant effect on fraud prevention. Internal control has a significant effect on fraud prevention.

Keywords : *Internal Audit, Internal Control, Fraud Prevention*

RIWAYAT HIDUP

Reka Simamora, dilahirkan di Lesung Batu pada tanggal 16 Agustus 2001 dari Ayah Sumantri Jaya dan Ibu Ernawati. Ia anak ke 2 (dua) dari 3 (tiga) bersaudara.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2012 di SD Negeri 7 Lintang Kanan, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2015 di SMP Negeri 2 Lintang Kanan dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2018 di SMA Bina Cipta Palembang. Pada tahun 2019 memilih untuk melanjutkan pendidikan ke Perguruan Tinggi di Universitas Tridianti Palembang.

Palembang, 29 Maret 2023

Reka Simamora

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Banyaknya kasus kecurangan yang terjadi, khususnya di Indonesia menunjukkan bahwa kecurangan (*Fraud*) masih terjadi di perusahaan-perusahaan di Indonesia, baik itu perusahaan yang berskala besar, menengah ataupun kecil. Menurut (Sayyid, 2014:141), kecurangan (*fraud*) adalah suatu hal yang direncanakan dan dilakukan oleh individu maupun suatu kelompok yang akan mendapatkan keuntungan dari pihak lain dengan cara yang tidak benar sehingga menimbulkan kerugian bagi pihak lain. Dari pengertian tersebut bisa dilihat bahwa apapun aturan dan prosedur yang diciptakan, sangat dipengaruhi oleh manusia yang memegang kuasa untuk menjalankannya, karena tidak semua orang jujur dan berintegritas tinggi.

Ada tiga bentuk kecurangan, yaitu pertama, penyalahgunaan atas asset adalah kecurangan yang melibatkan pencurian aktiva entitas, kedua yaitu pernyataan palsu atas laporan keuangan salah saji atau pengabaian jumlah atau pengungkapan yang disengaja dengan maksud menipu para pemakai laporan keuangan itu, dan ketiga adalah korupsi penyalahgunaan jabatan di sektor pemerintah untuk kepentingan pribadi (Tuanakotta, 2010:195). Bentuk kecurangan tersebut harus dicegah agar tidak terjadi atau setidaknya dapat mengurangi adanya tindakan kecurangan (Karyono, 2013).

Seiring berkembangnya perusahaan, maka kegiatan dan masalah perusahaan yang akan dihadapi perusahaan semakin kompleks sehingga semakin sulit untuk mengawasi seluruh kegiatan operasional perusahaan, maka dari itu mekanisme pencegahan kecurangan dalam proses operasional merupakan faktor penting dalam masalah ini. Pencegahan kecurangan pada umumnya adalah upaya untuk menangkal pelaku potensial, mempersempit ruang gerak, serta mengidentifikasi kegiatan yang berisiko tinggi terjadinya kecurangan (Karyono, 2013:47).

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Musi Palembang merupakan Badan Usaha Miiik Daerah (BUMD) yang didirikan pada tanggal 3 April 1976, yang diberi tugas mengelola air bersih untuk memenuhi kebutuhan air bersih masyarakat Palembang. Perusahaan ini bertujuan memberikan pelayanan penyediaan air minum kepada masyarakat kota Palembang dengan kualitas dan kuantitas yang sesuai dengan standar yang telah ditetapkan. Pemenuhan kebutuhan air minum secara berlanjut kepada masyarakat sekarang menjadi kewajiban negara. Untuk mewujudkan itu, pemerintah mendirikan lembaga penyelenggaraan sistem persediaan air minum yaitu BPPSPAM, lembaga ini dibentuk melalui Peraturan Presiden Nomor 90 Tahun 2016 (Pebianti, 2018:70).

Setelah BPPSPAM melakukan evaluasi terhadap 368 PDAM di seluruh Indonesia, BPPSPAM menyatakan bahwa PDAM Tirta Musi Palembang termasuk kurang sehat dan mengalami pasang surut keuangan yang besar (Pebianti, 2018:74). Keterangan juga diberikan oleh SPI di Tirta Musi Palembang bahwa pada tahun 2014 pernah terjadi kecurangan (*Fraud*) di PDAM Tirta Musi

Palembang. Kecurangan ini dilakukan oleh salah satu karyawan, karyawan tersebut melakukan kecurangan dalam pekerjaan yang terkait di bagian penagihan, bentuk dari kecurangan tersebut ialah membuat pemalsuan terhadap laporan tagihan atau penyetoran ke pihak perusahaan.

Selain itu, kasus kecurangan (*fraud*) juga pernah terjadi di PDAM Indonesia yaitu pada PDAM Mojokerto. Direktur PDAM Maja Tirta Kota Mojokerto periode 2013-2017, Trisno Nurpalupi (48) ditahan Kejaksaan setempat. Tersangka diduga melakukan korupsi dana penyertaan modal Pemkot Mojokerto dan kas PDAM. Perbuatan Trisno mengakibatkan kerugian sekitar Rp 1 miliar. Terdapat 3 modus korupsi yang dilakukan tersangka Trisno terhadap keuangan PDAM Maja Tirta. Salah satunya dengan menggunakan dana penyertaan modal Pemkot Mojokerto tahun 2013-2015 tidak sesuai dengan peruntukannya. Tersangka juga menggunakan dana kas PDAM tahun 2013-2017 tanpa persetujuan Dewan Pengawas dan Wali Kota Mojokerto. Modus ketiga, tersangka melakukan pembelian bahan kimia untuk PDAM Maja Tirta tanpa melalui proses pengadaan dan harga di *markup* (Eko,2019).

Kasus-kasus kecurangan yang telah dijelaskan sebelumnya tentu saja banyak merugikan banyak pihak, baik itu kerugian material maupun non material didalam perusahaan serta reputasi dan kredibilitas PDAM (Fathiyah, 2018:2). *Fenomena* tersebut merupakan salah contoh kasus *fraud* yang terjadi karena kurang efektifnya pengendalian internal dan audit internal dalam perusahaan. Sehingga dibutuhkan SPI dan pengendalian internal yang lebih kuat, karena dengan SPI yang berfungsi sesuai dengan tugas pokok dan perannya yang efektif,

maka organisasi dapat mencegah terjadinya kehilangan uang, menjaga aset dari tindakan korupsi, kelalaian, kebiasaan salah yang dibenarkan, penyimpangan, kecurangan dan pemborosan yang pada akhirnya organisasi dihindarkan dari kerugian-kerugian yang bisa dicegah dan agar tidak terulang lagi.

PDAM Tirta Musi menerapkan Satuan Pengawas Intern (SPI) sebagai pelaksana dari fungsi *controlling*. Keberadaan SPI dalam suatu organisasi berperan sangat penting yaitu untuk mengawal keberlangsungan dan ketepatan arah suatu organisasi. Menurut (Pebianti, 2018:72) salah satu tugas dari SPI adalah melakukan audit internal. Audit Internal adalah kegiatan *assurance* dan *consultant* dan meningkatkan kegiatan operasional organisasi, Audit internal bertujuan untuk membantu manajemen dalam melaksanakan tanggung jawabnya dengan memberikan analisis, penilaian, saran dan komentar berhubungan dengan kegiatan yang diperiksanya. Pertumbuhan perusahaan membatasi kemampuan manajer untuk mengawasi masalah operasional sehingga menjadikan audit internal sebuah fungsi yang semakin penting.

Menurut (Hery, 2016:159) Pengendalian internal adalah sebuah kesatuan perangkat kebijakan dan prosedur yang dibuat untuk melindungi aset atau kekayaan perusahaan dari penyalahgunaan, menjamin informasi akuntansi yang akurat, serta untuk memastikan bahwa semua peraturan dan undang-undang dan kebijakan manajemen telah dipatuhi oleh seluruh karyawan. Pengendalian internal yang baik dan kuat bertujuan untuk menurunkan tingkat kecenderungan kecurangan akuntansi pada perusahaan. Untuk menangani masalah kecurangan

akuntansi, diperlukan *monitoring*, untuk mendapatkan hasil *monitoring* yang baik, diperlukan pengendalian internal yang efektif (Wilopo, 2006:2).

Berdasarkan tujuan dan penjelasan yang sudah dijabarkan sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa audit internal dan pengendalian internal memainkan peran penting dalam mencegah terjadinya kecurangan di perusahaan, karena audit internal merupakan pemeriksaan yang dilakukan oleh bagian internal audit perusahaan, baik terhadap laporan keuangan dan catatan akuntansi perusahaan sedangkan pengendalian internal yang efektif dan kuat akan mampu menurunkan kecenderungan kecurangan. Dengan adanya audit internal dan pengendalian internal diharapkan dapat mencegah dan mengurangi risiko kecurangan atau kesalahan dan tindakan-tindakan yang merugikan suatu organisasi.

Dalam penelitian terdahulu yang dilakukan oleh (Nurhasanah, 2020) menyatakan bahwa audit internal berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan. Penelitian lainnya dilakukan oleh (Meutia, 2021) menyatakan bahwa pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan. Sedangkan penelitian yang dilakukan (Andari, 2019) menyimpulkan bahwa pengendalian internal mempunyai pengaruh terhadap pencegahan kecurangan. Sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Firmansya, 2020) yang menyatakan bahwa Audit internal dan Pengendalian Internal terhadap pencegahan kecurangan berpengaruh signifikan.

Berdasarkan uraian yang dijelaskan sebelumnya dan berdasarkan penelitian terdahulu pada variabel yang sama menghasilkan sebuah hasil yang

berbeda dan penelitian terdahulu menunjukkan terdapat pengaruh pada audit internal dan pengendalian internal, sehingga mendorong peneliti untuk melakukan pengujian kembali dengan judul **“Pengaruh Audit Internal Dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (*fraud*)”**.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian, maka peneliti mencoba untuk merumuskan masalah dari penelitian ini adalah :

1. Apakah Audit Internal berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan (*fraud*)?
2. Apakah Pengendalian Internal berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan (*fraud*)?
3. Apakah Audit Internal dan Pengendalian Internal berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan (*fraud*)?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka Tujuan Penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui Pengaruh Audit Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan *fraud*.
2. Untuk mengetahui Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (*fraud*).
3. Untuk mengetahui Pengaruh Audit Internal dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (*fraud*).

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak, diantaranya:

a. Bagi perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat dan menjadi masukan bagi pihak perusahaan untuk melakukan peningkatan pada kinerja audit internal dan ke efektifitasan pengendalian internal, sehingga kualitas audit internal semakin baik dan pengendalian internal semakin efektif dan kuat terutama dalam rangka pencegahan terjadinya *fraud* pada kegiatan operasional perusahaan sehingga dapat meningkatkan kinerja perusahaan secara keseluruhan.

b. Bagi peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan dan wawasan bagi penulis mengenai audit internal dan pengendalian internal yang ditetapkan oleh PDAM Tirta Musi Palembang, serta dapat menerapkan teori-teori yang diperoleh oleh peneliti selama mengikuti kuliah di Universitas Tridianti.

c. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan untuk menambah ilmu pengetahuan serta menjadi bahan referensi atau masukan bagi peneliti selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Andari Lusi, “Pengaruh Pengendalian Internal dan Internal Audit Terhadap Pencegahan Kecurangan (Studi Kasus pada CV. Agung Mas Motor Kota Sukabumi)”. *Jurnal Muhammadiyah: Suka Bumi*, 2019.
- Amin Widjaja Tunggal. 2012. *Pemeriksaan Kecurangan (fraud auditing)*. Rineka Cipta
- Amrizal, “Pencegahan dan Pendeteksian Kecurangan oleh Internal Auditor”. Jakarta: Direktorat Investigasi BUMN dan BUMD Deputi Bidang Investigasi, 2004.
- Association of Certified Fraud Examiners, *Fraud Examiners Manual*, 2006 edition.
- Eko, B. E. 2019. *detiknews*. Retrieved Desember 16, 2022, from [detiknews.com:https://news.detik.com/berita-jawa-tinur/d-4376297/korupsi/rp-1-miliar-mantan-dirut-pdam-mojokerto-ditahan](https://news.detik.com/berita-jawa-tinur/d-4376297/korupsi/rp-1-miliar-mantan-dirut-pdam-mojokerto-ditahan).
- Fathiyah Rizky, “Analisis Fungsi Audit Internal Dalam Pencegahan Terjadinya Kecurangan (Fraud) pada PT Bank Central Asia, Tbk Cabang Dempo Palembang”. Skripsi. Tidak Diterbitkan. Fakultas Ekonomi. Universitas Tridianti:Palembang. 2018.
- Firmansyah Indra, “Pengaruh Audit Internal dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) di PT Perkebunan Nusantara VIII”. Politeknik Pos Indonesia. Vol.1, No.2, 2020.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Hery. 2016. “Auditing dan Asurans”, Penerbit PT Grasindo, Jakarta.
- Hery. 2010. *Potret Profesi Audit Internal*. Bandung: Alfabeta.
- IIA. The International Professional Practice Framework. 2013.
- Karyono. 2013. *Forensik Fraud*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Konsorsium Organisasi Profesi Audit Internal. 2010. *Standar Profesi Audit Internal*.
- Krismaji. 2010. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Mishelelle, Charista. Messei, “Pengaruh Audit Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan di PT. Bank Central Asia Tbk Bandung”. *Jurnal, Universitas Kristen Maranatha*, 2017.

- Mulyadi. 2010. *Sistem Akuntansi*. Edisi Ketiga. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2014. *Auditing*. Edisi keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Moeller. R. R. R. R. 2016. Brink's Modern Internal Auditing Eight Edition A Common Body of Knowledge Published by John Willey & Sons, Inc., Hoboken, New Jersey.
- Nurhasanah Rina, "Pengaruh Audit Internal Terhadap Pencegahan Fraud Pada PT Pos Indonesia (Persero) Kantor Pusat Bandung". *Jurnal Akuntansi*, 2020.
- Pebianti Putri, "Evaluasi Efektivitas Satuan Pengawas Internal Dalam Melaksanakan Audit Internal Pada PDAM Tirta Musi Palembang". Skripsi. Tidak Diterbitkan. Fakultas Ekonomi. Universitas Sriwijaya:Palembang, 2018.
- Priantara, Diaz, 2013, *Fraud Auditing & Investigation*, Cetakan Kesatu, Edisi Asli, Lembaga Penerbit Mitra Wacana Media:Jakarta.
- Sayyid Annisa, "Pemeriksaan *Fraud* Dalam Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif". Al-Banjari. Vol.13, No.2, 2014.
- Santiyasa, I. Wayan. 2016. Modul Kuliah: Pengujian Hipotesis.
- Suginam, "Pengaruh Peran Audit Internal Terhadap Pencegahan Fraud Studi Pada PT Tolan Tiga Indonesia". Budi Darma. Vol.1, No., 2017.
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Pendidikan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2020. *Metode Penelitian: Pustaka Baru Press Yogyakarta*.
- Sukrisno Agoes. 2012. *Auditing*. Salemba Empat. Jakarta.
- Theodorus M, Tuanakotta, 2010. *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*, Edisi II. Penerbit Salemba Empat: Jakarta.
- Tugiman, Hiro. 2010. *Standar Profesional Audit Internal*. Yogyakarta: Karnisius.
- Wilopo, "Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Studi pada Perusahaan Publik dan Badan Usaha Milik Negara di Indonesia". Simposium Nasional Akuntansi VI, Padang, 2006.
- Zarlis Dwi, "Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan di Rumah Sakit (Studi Empiris di Rumah Sakit Swasta di Jabodetabek)". *Jurnal Transparansi*. Vol 1 (2), 2018.