

**PENGARUH PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL
DAN PENCEGAHAN *FRAUD* PENGADAAN BARANG
TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PT. JAYA KITA
BERSAMA KOTA PALEMBANG**

SKRIPSI

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



Diajukan Oleh :

SHERLI ERNAWATI

NPM. 19.01.12.05.07

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG**

2023


**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : SHERLI ERNAWATI
Nomor Pokok/NPM : 1901120507
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S1)
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : PENGARUH PENERAPAN PENGENDALIAN
INTERNAL DAN PENCEGAHAN *FRAUD*
PENGADAAN BARANG TERHADAP KINERJA
KEUANGAN PADA PT. JAYA KITA BERSAMA KOTA
PALEMBANG

Pembimbing Skripsi

Tanggal 11-04-23 Pembimbing I : 
Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN.0205056701

Tanggal 11-04-23 Pembimbing II : 
Febransyah, SE, M.M
NIDN.0203026601



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi

Tanggal 12-04-23

Tanggal 11-04-23



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



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


**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG**

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : SHERLI ERNAWATI
Nomor Pokok/NPM : 1901120507
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S1)
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : PENGARUH PENERAPAN PENGENDALIAN
INTERNAL DAN PENCEGAHAN *FRAUD*
PENGADAAN BARANG TERHADAP KINERJA
KEUANGAN PADA PT. JAYA KITA BERSAMA KOTA
PALEMBANG

Penguji Skripsi :

Tanggal 11-04-23 Ketua Penguji : 
: Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN.0205056701


Tanggal 11-04-23 Penguji I : 
: Febransyah, SE, M.M
NIDN.0203026601

Tanggal 10-04-23 Penguji II : 
: Nuri Annisa Fitri S.E, M.Si
NIDN.0212019401

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi


: Dr. Misy Mikiat, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN.0205026401


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

Tanggal : 12-04-23

Tanggal : 11-04-23

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“ Youdon’t have to be pretty, you just have fine a better value” (Kamu tidak perlu cantik, kamu hanya perlu menemukan nilai yang lebih baik)

“ Only you can change your life, nobody else can do it for you“ (Orang lain gak akan bisa paham struggle dan masa sulitnya kita, yang mereka tau hanya sebagian success stories. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun gak ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita dimasa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini)

“ Ingin belanja tanpa liat harga “

Kupersembahkan kepada :

- ❖ Kedua Orang Tuaku Bapak dan Mamak Tercinta*
- ❖ Saudaraku Tersayang*
- ❖ Keluarga Besarku Tersayang*
- ❖ Dosen Universitas Tridinanti Palembang Tekhusus Program Studi Akuntansi*
- ❖ Pimpinan dan Karyawan PT. Jaya Kita Bersama*
- ❖ Teman-Teman Seperjuanganku*
- ❖ Almamater Kebanggaanku*
- ❖ Mpi*

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sherli Ernawati

NPM : 1901120507

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Pengendalian Internal dan Pencegahan *Fraud* Pengadaan Barang Jasa Terhadap Kinerja Keuangan Pada PT. Jaya Kita Bersama Kota Palembang

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada sebagian yang merupakan penjiplakan orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, 16 Februari 2023

Penulis


Sherli Ernawati

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ Pengaruh Penerapan Pengendalian Internal dan Pencegahan *Fraud* Pengadaan Barang Terhadap Kinerja Keuangan Pada PT. Jaya Kita Bersama Kota Palembang “. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam menyelesaikan skripsi ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala ketulusan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Manisah, MP selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE,M.Si,Ak,CA,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE,M.Si,Ak,CA,CSRS selaku Ketua Jurusan/Program Studi Akuntansi, Universitas Tridianti Palembang yang telah banyak memberikan bantuan kepada penelitian selama menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. Ibu Meti Zuliyana, SE,M.Si,Ak,CA,CSRS selaku Pembimbing I yang telah memberikan banyak masukan, bimbingan, serta pengarahan dan saran kepada peneliti selama menyelesaikan penulisan skripsi ini.
5. Bapak Febransyah, SE,MM selaku Pembimbing II yang telah memberikan banyak masukan, bimbingan, serta pengarahan dan saran kepada peneliti selama menyelesaikan penulisan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang yang telah memberikan bekal ilmu selama masa studi.
7. Orang tuaku, dan saudara-saudaraku yang telah memberikan semangat, kasih sayang, perhatian, bantuan moral, dan materi serta doa untukku.
8. Pimpinan dan karyawan PT. Jaya Kita Bersama telah memberikan kesempatan ,serta berpartisipasi dalam penelitian ini.

9. Teman-temanku dan para sahabat seperjuanganku terutama Zagita Ruvahny, Dwi Oktasari, dan Teniya Andani, yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan, serta sebagai tempatnya perbincangan absurd.
10. Mpi yang selalu jadi support sistem.

Akhir kata peneliti menyampaikan banyak terima kasihi, semoga semua pihak yang telah membantu peneliti menyelesaikan skripsi ini selalu dapat mendapatkan nikmat dan karunia Allah SWT, mudah-mudahan skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukannya, terutama peneliti dan rekan-rekan mahasiswa yang akan menyusun skripsi.

Palembang, 16 Februari 2023
Peneliti

Sherli Ernawati

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT	xvi
RIWAYAT HIDUP.....	xvii
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	9
2.1 Kajian Teoritis.....	9
2.1.1 Teori Agensi	9
2.1.2 Pengendalian Internal.....	12
2.1.2.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	13

2.1.2.2 Tujuan Pengendalian Internal	13
2.1.2.3 Unsur-Unsur Pengendalian Internal.....	14
2.1.2.4 Ciri-Ciri Pengendalian Internal Yang Efektif	18
2.1.3 Pencegahan <i>Fraud</i>	19
2.1.3.1 Pengertian <i>Fraud</i>	19
2.1.3.2 Pelaku <i>Fraud</i>	21
2.1.3.3 Jenis-Jenis <i>Fraud</i>	22
2.1.3.4 <i>Fraud</i> Triangle Theory.....	22
2.1.4 Kinerja Keuangan	23
2.1.4.1 Pengertian Kinerja Keuangan.....	25
2.1.4.2 Tujuan dan Manfaat Kinerja Keuangan	25
2.1.4.3 Kinerja Keuangan Berbasis Akuntansi	26
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....	34
2.3 Kerangka Berpikir	35
2.4 Hipotesis	36
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	38
3.1.1 Tempat Penelitian	38
3.1.2 Waktu Penelitian.....	38
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	38
3.2.1 Sumber Data	38
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	39
3.3 Populasi, Sample, dan Sampling	41
3.3.1 Populasi	41
3.3.2 Sampel.....	42

3.3.3 Sampling	42
3.4 Rancangan dan Penelitian	43
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	44
3.6 Instrument Penelitian.....	46
3.7 Teknik Analisis Data	47
3.7.1 Uji Validitas.....	48
3.7.2 Uji Reabilitas	48
3.7.3 Uji Normalitas	49
3.7.4 Uji Asumsi Klasik.....	50
3.7.4.1 Uji Multikolonieritas	50
3.7.4.2 Uji Heterokedalitas	50
3.7.5 Analisis Regresi Linier Berganda	50
3.7.6 Uji Hipotesis	51
3.7.6.1 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	52
3.7.6.2 Uji t	52
3.7.6.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52
BAB IV PEMBAHASAN HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Hasil Penelitian.....	53
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	53
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	54

4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan	54
4.1.4 Gambaran Umum Responden	60
4.1.5 Hasil Uji Instrumen	62
4.1.5.1 Uji Validitas	62
4.1.5.2 Uji Reliabilitas	65
4.1.6 Hasil Uji Analisis Data	66
4.1.6.1 Uji Normalitas	66
4.1.6.2 Uji Asumsi Klasik	67
4.1.6.2.1 Uji Heterokedastisitas	67
4.1.6.2.2 Uji Multikolonearitas	68
4.1.6.3 Uji Koefesien Regresi Linier Berganda	79
4.1.6.4 Uji Hipotesis	70
4.1.6.4.1 Uji t Parsial	70
4.1.6.4.2 Uji F Simultan	72
4.1.6.5 Uji Koefesien Determinasi (R^2)	72
4.2 Pembahasan	74
4.2.1 Analisis Pengaruh Pengendalian Internal Secara Parsial Terhadap Kinerja Keuangan Pada PT. Jaya Kita Bersama .	74
4.2.2 Analisis Pengaruh Pencegahan <i>Fraud</i> Pengadaan Barang Secara Parsial Terhadap Kinerja Keuangan Pada PT. Jaya Kita Bersama	76

4.2.3 Analisis Pengaruh Pengendalian Internal dan Pencegahan <i>Fraud</i> Pengadaan Barang Secara Simultan Terhadap Kinerja Keuangan Pada PT. Jaya Kita Bersama	77
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	79
5.1 Kesimpulan	79
5.2 Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN	85

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 3.2 Skala Likert	42
Tabel 3.5 Variabel dan Definisi Variabel.....	46
Tabel 4.1 Hasil Penyerahan dan Pengumpulan Kuesioner.....	61
Tabel 4.2 Gambaran Umum Responden	61
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas Variabel Pengendalian Internal	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Variabel Pencegahan <i>Fraud</i>	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Kinerja Keuangan.....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Reliabilitas.....	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas.....	67
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Regresi Linier Berganda.....	70
Tabel 4.10 Hasil Uji t Parsial.....	73
Tabel 4.11 Hasil Uji F Simultan	74
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Fraud Triangle Theory	24
Gambar 2.3 Kerangka Berfikir	37
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Jaya Kita Bersama.....	56
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68

ABSTRAK

Sherli Ernawati, Pengaruh Penerapan Pengendalian Internal dan Pencegahan *Fraud* Pengadaan Barang Terhadap Kinerja Keuangan Pada PT. Jaya Kita Bersama Kota Palembang (Dibawah bimbingan Pembimbing Skripsi I Ibu Meti Zuliyana SE,M.Si,Ak,CA,CSRS dan Pembimbing II Bapak Febransyah SE,MM).

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur besarnya pengaruh variabel independen yaitu pengendalian internal dan pencegahan *fraud* terhadap variabel dependen yaitu kinerja keuangan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dan kualitatif dengan menggunakan data primer melalui penyebaran kuesioner kepada seluruh karyawan PT. Jaya Kita Bersama. Sampel pada penelitian ini sebanyak 43 responden dengan menggunakan skala ordinal. Data diproses melalui program SPSS versi 24 dengan teknis analisis regresi linier berganda.

Berdasarkan hasil penelitian dengan taraf signifikan 5% yang telah ditemukan, diketahui bahwa tidak adanya pengaruh secara signifikan antara pengendalian internal terhadap kinerja keuangan, hal ini ditunjukkan pada hasil uji t yaitu t_{hitung} sebesar $(0,374 < 2,021)$. Pada pencegahan *fraud* pengadaan barang secara signifikan berpengaruh terhadap kinerja keuangan, hal ini ditunjukkan pada hasil uji t_{hitung} sebesar $(3,461 > 2,021)$. Pada uji F , secara simultan didapatkan hasil nilai $F_{hitung} > F_{tabel}$ yaitu $(16,413 > 3,23)$ maka hal tersebut menunjukkan bahwa secara simultan variabel pengendalian internal, dan pencegahan *fraud* pengadaan barang berpengaruh secara signifikan terhadap kinerja keuangan. Sedangkan berdasarkan nilai koefisien determinasi (R^2) yaitu sebesar 0,423. Hal ini berarti 42,3% variasi perubahan kinerja keuangan dapat dijelaskan oleh variabel perubahan variabel pengendalian internal dan pencegahan *fraud* pengadaan barang. Sedangkan sisanya $(100\% - 42,3\% = 57,7\%)$ kinerja keuangan dijelaskan oleh variabel – variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Berdasarkan hasil penelitian diatas disarankan agar perusahaan lebih meningkatkan upaya-upaya dalam pengendalian internal disemua divisi terutama untuk divisi pengadaan barang, memperhatikan setiap kegiatan pengendalian internal yang berjalan apakah sudah sesuai dengan prosedur yang berlaku atau tidak. Untuk peneliti selanjutnya dapat menambahkan variabel penelitian lainnya yang dapat mempengaruhi kinerja keuangan perusahaan peran audit internal, kompensasi, ukuran perusahaan, Dengan harapan agar hasil penelitian lebih baik lagi.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Pencegahan *Fraud*, Kinerja Keuangan.

ABSTRACT

SherliErnawati, The Effect of Implementing Internal Control and Prevention of Goods Procurement Fraud on Financial Performance at PT. Jaya Kita Bersama Palembang City (Under the guidance of Thesis Preceptor I Mrs. MetiZuliyana SE, M.Si, Ak, CA, CSRS and Preceptor II Mr. Febransyah SE, MM).

This study aims to measure the influence of the independent variable, namely internal control and fraud prevention, on the dependent variable, namely financial performance. This study uses a quantitative and qualitative approach using primary data by distributing questionnaires to all employees of PT. Jaya Kita Bersama. The sample in this study were 43 respondents using an ordinal scale. Data was processed through SPSS version 24 with multiple linear regression analysis techniques.

Based on the results of the research with a significant level of 5% that has been found, it is known that there is no significant effect between internal control on financial performance, this is shown in the results of the t test, namely t count of $(0.374 < 2.021)$. In the prevention of procurement of goods fraud significantly affects financial performance, this is shown in the results of the t-test of $(3.461 > 2.021)$. In the F test, simultaneously obtained the results of F count $> F$ table, namely $(16.413 > 3.23)$ so this indicates that simultaneously the internal control variables and the prevention of goods procurement fraud have a significant effect on financial performance. Meanwhile, based on the value of the coefficient of determination (R^2), that is equal to 0.423. This means that 42.3% of the variation in changes in financial performance can be explained by changes in internal control variables and prevention of goods procurement fraud. While the rest $(100\% - 42.3\% = 57.7\%)$ financial performance is explained by other variables not examined in this study.

Based on the results of the research above, it is suggested that the company should increase its efforts in internal control in all divisions, especially for the goods procurement division, pay attention to each ongoing internal control activity whether it is in accordance with applicable procedures or not. For further researchers, they can add other research variables that can affect the company's financial performance, the role of internal audit, compensation, company size, with the hope that the research results will be even better.

Keywords: Internal Control, Fraud Prevention, Financial Performance.

RIWAYAT HIDUP

SHERLI ERNAWATI, dilahirkan di Kota Palembang pada tanggal 31 Mei 2001. Anak ke dua dari tiga bersaudara, merupakan buah hati dari Bapak Sarman dan Ibu Parijem. Penulis menyelesaikan pendidikan di Sekolah Dasar Negeri 191 Palembang pada tahun 2012. Pada tahun itu juga penulis melanjutkan pendidikan di SMP Negeri 38 Palembang dan lulus pada tahun 2015. Kemudian penulis melanjutkan pendidikan di SMK Negeri 01 Palembang dan lulus pada tahun 2018. Pada tahun 2019 penulis melanjutkan pendidikan ke jenjang yang lebih tinggi yaitu Strata Satu (S1) di Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, 16 Februari 2023

Sherli Ernawati

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan ekonomi dan kemajuan teknologi yang sangat pesat saat ini, menuntut perusahaan untuk selalu dapat mengalokasikan sumber daya perusahaan dengan efektif dan efisien. Sistem pengelolaan dan instrumen yang handal dalam sebuah perusahaan tentu akan memberikan acuan dan gambaran bagaimana sebuah perusahaan dikelola secara transparan, akuntabel, dan transparansi sehingga kinerja keuangan pada suatu perusahaan dapat dicapai sesuai dengan visi dan misi yang telah ditentukan. Laporan keuangan adalah salah satu bentuk pertanggungjawaban dari pelaksanaan kinerja yang berhubungan dengan keuangan selama periode tertentu kepada para pengguna informasi keuangan.

Tujuan umum pelaporan keuangan adalah memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja, dan arus kas suatu entitas yang berguna bagi sebagian besar pemakai untuk membuat dan mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber daya yang dipakai suatu entitas guna mencapai tujuan. Salah satu sistem yang dimiliki perusahaan adalah sistem pengendalian internal. Sistem pengendalian internal merupakan tanggung jawab manajemen dalam sebuah perusahaan, dimana tanggung jawab tersebut meliputi pembuatan dan pemeliharaan dari sistem itu sendiri. Sistem pengendalian internal harus dibuat secara memadai, artinya harus dibuat sesuai dengan kebutuhan perusahaan yang menggunakannya

Skandal kecurangan dalam pelaporan keuangan yang paling terkenal adalah Enron, Worldcom, dan Xerox. Enron merupakan hasil dari merger dua perusahaan gas alam, Houston Natural Gas dan InterNorth pada tahun 1985. Enron mencatat keuntungan 600 juta Dollar AS padahal perusahaan sedang mengalami kerugian, kejadian ini turut melibatkan KAP Arthur Andersen yang menjadi auditor eksternal Enron. Kasus ini menyebabkan turunnya kepercayaan investor terhadap keandalan dari laporan keuangan dan mengakibatkan 4.000 pegawai Enron kehilangan pekerjaan mereka.

Tindak kecurangan (*fraud*) adalah salah satu bentuk salah saji yang beresifat material yang mengabaikan prinsip-prinsip kebenaran, mengambil keuntungan sendiri dengan menipu pihak lain sehingga pihak lain tersebut dirugikan (Holmes et al dalam Nurharyanto 2011:10). Dengan pandangan yang sama, Welss (2007) dalam Sastiana (2016) menyebutkan bahwa kecurangan akuntansi (*fraud*) mengacu kepada kesalahan akuntansi yang dapat dilakukan dengan unsur kesengajaan untuk menyesatkan dan menipu pengguna laporan keuangan.

Hal ini sangat erat kaitannya dengan dampak yang ditimbulkan dengan adanya kasus kecurangan dalam sebuah perusahaan, secara tidak langsung kasus kecurangan akan memberikan dampak terhadap kinerja keuangan perusahaan. Salah satu cara yang dapat digunakan untuk mengukur kinerja keuangan dalam suatu perusahaan adalah dengan cara melakukan analisis terhadap laporan keuangan.

Berkaitan dengan kinerja keuangan yang dapat diindikasikan dari laporan keuangan, salah satu fungsi akuntansi yang rawan dan berisiko terjadinya *fraud* adalah bagian pengadaan barang atau *purchasing*. Masalah *fraud* dalam pengadaan barang juga pernah terjadi di PT. Jaya Kita Bersama. Pada awal tahun 2019 terdapat dugaan korupsi dalam kasus pembelian barang dalam beberapa kali transaksi pembelian. Masalah kecurangan (*fraud*) muncul ketika terjadi kelemahan sistem pengendalian internal, serta kerja sama antara beberapa pihak terkait. PT. Jaya Kita Bersama merupakan perusahaan swasta yang bergerak dibidang konstruksi dengan sub kualifikasi pengerjaan proyek sebagai berikut:

1. Sertifikasi SI001

Jasa pelaksanaan untuk Konstruksi Saluran Air, Pelabuhan, Dam, dan Prasarana Sumber Daya Air Lainnya, yakni pekerjaan pelaksanaan pembangunan, pemeliharaan dan perbaikan bangunan bendungan (dam), bendung (war), embung, pintu air, talang, check dam, tanggul dan saluran pengendalian banjir termasuk drainase perkotaan beserta bangunan pelengkap.

2. Sertifikasi SI002

Jasa Pelaksanaan Konstruksi Instalasi Pengolahan Air Minum dan Air Limbah serta Bangunan Pengolahan Sampah, yakni pekerjaan pelaksanaan pembangunan, pemeliharaan dan perbaikan instalasi pengolah air minum, bangunan menara air dan reservoir air beserta bangunan pelengkap air minum lainnya, instalasi pengolahan air limbah beserta bangunan pelengkap air limbah lainnya, bangunan tempat pembuangan akhir sampah beserta bangunan pelengkap.

3. Sertifikasi SI008

Jasa Pelaksana untuk Konstruksi Perpipaan Air Minum Lokal, yakni pelaksanaan instalasi, peningkatan, pemeliharaan, dan perbaikan jaringan pipa untuk distribusi air minum yang bersifat lokal dan untuk jarak yang dekat..

Terjadinya tindakan kecurangan (*fraud*) tersebut dipicu karena adanya kegiatan pembelian barang yang dilakukan secara tunai, dimana terdapat pembuatan nota fiktif yang berisikan nominal harga barang tersebut lebih tinggi dari nilai aslinya. Serta fungsi pengawasan yang seharusnya dilaksanakan bagian pengendalian internal juga belum maksimal. Hal ini mengakibatkan adanya potensi-potensi kecurangan atas pelaporan keuangan untuk pengadaan barang, karena beberapa nota pembelian barang tidak sesuai dengan aslinya.

Berkaitan dengan masalah *fraud* pengadaaaan barang tersebut, maka diperlukan upaya yang sistematis dan terintegrasi dalam strategi investigatif dan strategi preventif untuk mengatasinya. Strategi preventif merupakan strategi yang berkaitan dengan penyimpangan. Sedangkan untuk strategi preventif berkaitan dengan cara mengendalikan faktor-faktor pendorong timbulnya *fraud*. Untuk melaksanakan strategi tersebut, maka harus menerapkan pengendalian internal.

Pentingnya pengendalian internal diterapkan di perusahaan merupakan salah satu cara untuk meminimalisir tindakan *fraud* yang akan berdampak pada kinerja keuangan. Sistem pengendalian internal meliputi struktur organisasi perusahaan, metode dan ukuran – ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga kekayaan perusahaan. Dalam artian luas, pengendalian internal tidak hanya meliputi

pekerjaan pengecekan tetapi meliputi alat-alat yang digunakan manajemen untuk mengadakan pengawasan.

Unsur-unsur dalam sistem pengendalian internal meliputi (Wijayanto, 2001:125) berupa : sistem pemberian wewenang berupa pemberian wewenang untuk hal khusus atau untuk hal umum yaitu mengenai transaksi tertentu, sistem persetujuan mengawasi transaksi yang dilakukan sesuai dengan kebijaksanaan pimpinan, sistem pemisahan tugas untuk mengawasi agar terdapat internal cek (pengecekan silang), sistem pengawasan fisik dilakukan untuk mencegah adanya pencurian dan kerusakan fisik barang yang diperlukan dalam proses usaha, dan sistem pemeriksaan intern yang mempunyai fungsi untuk menjaga agar sistem yang lain yang merupakan unsur-unsur dalam sistem pengendalian intern tetap berfungsi.

Suginam (2017) dalam penelitiannya menyatakan bahwa pengendalian internal memiliki peran yang sangat besar dalam sebuah perusahaan untuk mengontrol dan menilai aktivitas perusahaan melalui lingkungan pengendalian yang mencakup integritas dan etika, filosofi dan gaya manajemen. Pengendalian internal juga terdiri dari penilaian resiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi serta aktivitas pemantauan membahas tentang sistem pengendalian internal sangat erat kaitannya dengan kecurangan yang terjadi dalam sebuah perusahaan.

Berdasarkan uraian latar belakang masalah yang telah dikemukakan diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang dituangkan dalam judul “**Pengaruh Penerapan Pengendalian Internal dan Pencegahan *Fraud* Pengadaan Barang terhadap Kinerja Keuangan pada PT. Jaya Kita Bersama**”.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas maka dapat di simpulkan rumusan masalah yaitu :

1. Apakah penerapan pengendalian internal berpengaruh terhadap Kinerja Keuangan pada PT. Jaya Kita Bersama ?
2. Apakah pencegahan kecurangan (*fraud*) pengadaan barangberpengaruh terhadap Kinerja Keuangan pada PT. Jaya Kita Bersama ?
3. Apakah penerapan pengendalian internal dan pencegahan *fraud* pengadaan barang berpengaruh terhadap kinerja keuangan pada PT. Jaya Kita Bersama ?

1.2 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh penerapan pengendalian internal pengadaan barang terhadap kinerja keuangan pada PT. Jaya Kita Bersama
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh pencegahan *fraud* pengadaan barang terhadap kinerja keuangan pada PT. Jaya Kita Bersama
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh penerapan pengendalian internal dan pencegahan *fraud* pengadaan barang terhadap kinerja keuangan pada PT. Jaya Kita Bersama

1.3 Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini dapat ditinjau dari dua aspek, yaitu :

1. Manfaat Teoritis (Keilmuan)

Secara teoritis hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi peneliti selanjutnya, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi peneliti yang akan melakukan dengan tema atau metode yang sama sekaligus dapat menambah wawasan dan pengetahuan, terutama dalam yang berhubungan dengan disiplin ilmu ekonomi, khususnya ilmu akuntansi dan pengauditan serta studi aplikasi dengan pengaruh pengendalian internal terhadap pencegahan *fraud* pengadaan barang dan implikasinya terhadap kinerja keuangan dengan teori-teori serta literatur-literatur lainnya dalam keadaan sesungguhnya yang ada di suatu perusahaan.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menambah informasi bagi pihak manajemen tentang pentingnya penerapan pengendalian internal terhadap pencegahan *fraud* pengadaan barang dan implikasinya terhadap kinerja keuangan untuk dijadikan sebagai bahan masukan dalam pengambilan keputusan, penyusunan perencanaan dan kebijakan, serta pengendalian yang lebih efektif.

b. Bagi Akademis

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk mengembangkan penelitian khususnya dalam disiplin ilmu ekonomi

dalam bidang akuntansi dan auditing untuk meningkatkan pemahaman mengenai pengendalian internal terhadap pencegahan *fraud* pengadaan barang dan implikasinya terhadap kinerja keuangan perusahaan, serta sebagai pendukung penelitian-penelitian sebelumnya.

c. Bagi Pembaca

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi khususnya dalam disiplin ilmu ekonomi dalam bidang akuntansi dan auditing serta membantu meningkatkan kepercayaan pembaca kepada keandalan dan kinerja keuangan yang dihasilkan suatu perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. 2008. *Fraud Examiners Manual*. Third Edition. Texas: Association of Certified Fraud Examination
- Akmal. 2006. *Pemeriksaan Intern (Internal Audit)*. Jakarta: PT. Indeks, Kelompok Gramedia
- Albercht, C. C. C. Albercht, . Wareham, & Fox P. 2006. *The Role of Power and Negotiation In Online Deception*. Journal of Digital Forensics, Security, and Law
- Amin, Widjaja Tunggal. 2013. *Pokok-Pokok Auditing dan Jasa Asuransi*. Jakarta: Harvindo
- Ardana, I Cenik & Lukman Hendro. 2016. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Mitra Wacana Media
- Arfah, Eka Ariaty. 2011. *Pengaruh Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud Pengadaan Barang dan Implikasinya Pada Kinerja Keuangan Studi Kasus Pada Rumah Sakit Pemerintah dan Swasta di Kota Bandung (Riset dan Jurnal Investasi Volume 7 No. 2)*
- Arikunto, Suharsimi. 2012. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta: Rineka Cipta
- Coso. 2013. *Internal Control and Integrated Framework: Executive Summary*, Durham, North California, May 2013
Diakses dari <http://commons.erau.edu/jdfsl/voll/iss4/2/>
- Diana, Anastasia & Lilis Setiawati. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi Satu. Yogyakarta : ANDI
- Eisenhardt, K. M. 1989. *Agency Theory: An Assesment and Review*. Academy of Management Review. Journal. Volume 14 No. 1
- Fahmi, Irham. 2011. *Analisis Laporan Keuangan*. Lampulo: ALFABETA
- Hery. 2014. *Controllorship: Manajemen Strategis, Pengendalian Internal, Analisis Keuangan*. Jakarta. Cetakan Pertama. PT Grasindo.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2012. *Standar Akuntansi Keuangan*. PSAK. Cetakan Keempat, Buku Satu. Jakarta: Salemba Empat
- Jensen, M. C, dan Meckling. 1976. *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*. Jurnal of Finance Economis 3

- Jumingan. 2006. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Bumi Aksara
- Karyono. 2013. *Forensic Fraud*. Yogyakarta: CV. Andi
- Kasmir. 2012. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta:PT. Raja Grafindo Persada
- Moh. Nazir. 2011. *Metode Penelitian*. Bogor: Penerbit Ghalia Indonesia
- Mulaydi. 2010. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- Munawir. S. 2012. *Analisis Laporan Keuangan Edisi ke-4 Liberty*. Yogyakarta
- Nguyen, Khanh. 2008. *Financial Statement Fraud: Motivies, Methodes, Cases and Detection*. Florida. Diakses di <http://www/bookpump.com>
- Nurharyanto. 2011. *Memahami Fraud dan Melaksanakan Investigative Audit Pada Perusahaan/Korporasi (Teori dan Aplikasinya)*. Lembaga Pengembangan Fraud Auditing
- Prastowo, Dwi. 2015. *Analisis Laporan Keuangan Konsep dan Aplikasi Edisi Ketiga*. Yogyakarta. UPP STIM YKPN
- Rusmanto. 2011. *Analisis Rasio Aktivitas Terhadap Pertumbuhan Laba Pada PT. Divo Valasindo di Surabaya*. Skripsi. Universitas Pembangunan Nasional Veteran. Jawa Timur
- Saifi, M. C. S. T. M, & Hidayat, R. R. 2017. *Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Food and Beverages Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2015 Mei*. E-Proceeding Of Management, 4(3)
- Sastiana. 2016. *Pengaruh Audit Forensik dan Profesionalisme Auditor Terhadap Pencegahan Fraud dengan Kecerdasan Spiritual Sebagai Variabel Moderating Studi Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Selatan*. Skripsi Program Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar
- Soimah, Siti. 2015. *Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Bengkulu Utara*. Skripsi. Universitas Bengkulu
- Subramanyam. K. R. Dan John J. Wild. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Penerjemah Dewi Y. Jakarta: Salemba Empat

- Suginam. 2017. *Pengaruh Peran Audit Internal dan Pengendalian Intern Terhadap Pencegahan Fraud Studi Kasus Pada PT. Tolan Tiga Indonesia (Riset dan Jurnal Akuntansi Volume 1 No. 1)*
- Sugiyono. 2012. *Memahami Penelitian Kualitatif*. Bandung: ALFABETA
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D*. Bandung: ALFABETA
- Sugiyono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D*. Bandung: ALFABETA
- Suparjadi, Lusy. 2009. *Teori Kecurangan, Fraud Awareness, dan Metodologi untuk Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan*. Bina Ekonomi Majalah Ilmiah Fakultas Ekonomi Unpar. Volume 13 No. 2
- Supriyono, R. A. 2018. *Akunansi Keperilakuan*. Yogyakarta: UM PRESS
- Tamodia, Widya. 2013. *Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Intern untuk Persediaan Barang Dagangan Pada PT. Laris Manis Utama Cabang Manado*. Jurnal EMBA. Volume 1 No. 3
- Tuanakotta, 2014. *Audit Berbasis ISA*. Jakarta: Salemba Empat
- Umar, Husein. 2013. *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis*. Jakarta: Rajawali
- Widjajanto, Nugroho. 2001. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Erlangga Sektor Publik

