

**PENGARUH AUDIT INTERNAL DAN EFEKTIVITAS PENGENDALIAN  
INTERN TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD***  
(Studi Kasus Pada PT Kereta Api Indonesia, PT Utama Karya, dan PT PLN  
(Persero) Kota Palembang)

**SKRIPSI**



**Nama : Lisa Lestari**  
**NIM : 222017017**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**2021**

**PENGARUH AUDIT INTERNAL DAN EFEKTIVITAS PENGENDALIAN  
INTERN TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD***  
(Studi Kasus Pada PT Kereta Api Indonesia, PT Hutama Karya, dan PT PLN  
(Persero) Kota Palembang)

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Lisa Lestari**  
**NIM : 222017017**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**2021**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lisa Lestari  
Nim : 222017017  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Internal dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* (Studi Kasus Pada PT Kereta Api Indonesia, PT Utama Karya, dan PT PLN (Persero) Kota Palembang)

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di universitas muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulisan ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Juni 2021



Lisa Lestari

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Audit Internal dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* (Studi kasus pada PT Kereta Api Indonesia, PT Utama Karya, dan PT PLN (Persero) di Kota Palembang)

Nama : Lisa Lestari

NIM : 222017017

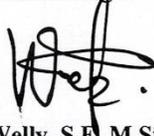
Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan  
Pada Tanggal

Pembimbing I



Welly, S.E., M.Si  
NIDN: 02121228102 / 1085022

pembimbing II



Seakarini Yuliachtri, SE., Ak., M.Si  
NIDN: 211078301

Mengetahui,  
Dekan  
u. b. Ketua Program Akuntansi



Dr. Betri S.E., M.Si., Ak., CA.

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto:

*“Jangan biarkan dunia mengubah senyum mu, tapi biarkan senyum mu mengubah dunia”*

*HR, Tirmizi*

*“Belajarlah berdiri dengan kedua kakimu sendiri. Semua orang punya masalahnya masing-masing, maka kamu tidak bisa mengharapkan orang lain untuk menyelesaikan masalahmu”*

*(Lisa Lestari)*

*Terucap syukur kepada Allah SWT,*

*Skripsi ini Kupersembahkan Kepada:*

- ❖ *Bapak (Damsi) dan Ibu (Nursiyah) yang selalu mendoakanku.*
- ❖ *Saudara-saudaraku Santi, Irpan Putra dan Tania Rinata.*
- ❖ *Seluruh Keluarga Besarku.*
- ❖ *Dosen pembimbingku*
- ❖ *Ibu Welly, S.E.,M.Si dan Seakarini Yuliachtri, S.E.,M.Si,AK,CA*
- ❖ *Sahabat dan teman Rantauan seperjuanganku menuntut ilmu di kota Palembang*
- ❖ *Almamater*

# بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## PRAKATA

*Assalamu'alaikum Wr.Wb.*

Alhamdulillah rabbil'alaamiin, dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kesempatan, rahmat serta karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “**Pengaruh Audit Internal dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud (Survei Pada PT Kereta Api Indonesia, PT Hutama Karya, dan PT PLN (Persero) di Kota Palembang)**” dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Dengan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metodologi penelitian dan pembahasan serta simpulan dan saran. Penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran maupun bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusum sebagai mestinya.

Ucapan terimakasih penulis juga sampaikan terutama kepada orang tua Ayahanda saya Bapak Damsi dan Ibunda saya Ibu Nursiyah serta keluarga yang telah mendoakan dan memberi semangat dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Welly, S.E.,M.Si selaku pembimbing I dan Ibu Seakarini Yuliachtri,

S.E.,M.Si.AK,CA selaku pembimbing II yang telah membimbing dan memberikan masukan guna menyelesaikan skripsi ini. Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Dr. Bapak Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Welly, S.E.,Ak.,M.Si selaku dosen pembimbing I yang telah membantu membimbing dan mengarahkan terselesainya skripsi ini.
5. Ibu Seakarini Yuliachtri S.E.,M.Si.AK,CA selaku dosen pembimbing II yang telah membantu membimbing dan mengarahkan terselesainya skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen, Penelaah satu, Penelaah dua, serta Staff Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammdyah Palembang.
7. Kedua orang tua tercinta Bapak saya Damsi dan Ibu saya Nursiyah yang selalu mendukung dan mendoakanku di setiap waktu. Adikku Irpan Putra dan Tania Rinata yang selalu mendukung dan memberikan semangat.
8. Ssahabat-sahabatku Fhandy, Richa dan Titia yang selalu membantu dan mendampingiku dalam suka maupun duka.

9. Tak lupa ucapan terima kasih ku untuk diriku sendiri yang telah kuat sejauh ini sehingga bisa sampai di titik sekarang ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, terima kasih telah memberi motivasi dan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam proses skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian. Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih yang seikhlas-ikhlasnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*

Palembang, 2021

Penulis

Lisa Lestari

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN COVER</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMPAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xvi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. LatarBelakang .....	1
B. RumusanMasalah .....	7
C. TujuanPenelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>9</b>
A. LandasanTeori.....	9
1. Teori Umum ( <i>Grand Theory</i> ).....	9

a. Teori Keagenan.....	9
b. Teori Segitiga <i>Fraud</i> .....	10
2. Audit Internal .....	11
a. Pengertian Audit Internal.....	11
b. Pengukuran Audit Internal.....	12
3. Efektivitas Pengendalian Internal .....	14
a. Pengertian Pengendalian Internal .....	14
b. Pengukuran Pengendalian Internal .....	15
4. Pencegahan <i>Fraud</i> .....	20
a. Pengertian Pencegahan <i>Fraud</i> .....	20
b. Pengukuran Pencegahan Kecurangan.....	22
B. Penelitian sebelumnya.....	25
C. Kerangka Pemikiran.....	29
D. Hipotesis.....	30
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
A. Jenis Penelitian.....	31
B. Lokasi Penelitian.....	32
C. Operasionalisasi Variabel.....	32
D. Populasi dan Sampel .....	34
E. Data yang Diperlukan .....	35
F. Metode Pengumpulan Data.....	36
G. Pengujian Data .....	37

H. Teknik Analisis .....	38
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	38
2. Analisis Statistik Inferensial.....	40
a. Uji Asumsi Klasik.....	40
b. Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>45</b>
A. Hasil Penelitian .....	45
1. Tingkat Pengambilan.....	45
2. Profil Responden .....	46
3. Pengujian Data.....	47
4. Teknik Analisis.....	51
5. Analisis Statistik Inferensial.....	62
B. Pembahasan Hasil Penelitian .....	71
1. Pengaruh Audit Internal Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> .....	71
2. Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> .....	75
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>79</b>
A. Simpulan .....	79
B. Saran .....	80
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel I.1	Survei Pendahuluan .....5
Tabel II.1	Penelitian Sebelumnya .....27
Tabel III.1	Daftar Nama Perusahaan BUMN di Palembang .....32
Tabel III.2	Operasionalisasi Variabel .....33
Tabel III.3	Jumlah Responden .....35
Tabel III.4	Instrumen Statistik Deskriptif .....39
Tabel IV.1	Tingkat Pengambilan Kuesioner .....45
Tabel IV.2	Profil Responden .....46
Tabel IV.3	Uji Validitas Audit Internal .....48
Tabel IV.4	Uji Validitas Efektivitas Pengendalian Internal .....49
Tabel IV.5	Uji Validitas Pencegahan <i>Fraud</i> .....50
Tabel IV.6	Uji Reabilitas Pencegahan <i>Fraud</i> .....51
Tabel IV.7	Hasil Uji Deskriptif Statistik Variabel .....52
Tabel IV.8	Uji Deskriptif Statistik Indikator <i>Independen and Objective</i> .....53
Tabel IV.9	Uji Deskriptif Statistik Indikator Kemampuan Profesional .54
Tabel IV.10	Uji Deskriptif Statistik Indikator Lingkup Pekerjaan .....55
Tabel IV.11	Uji Deskriptif Statistik Indikator Pelaksanaan Kegiatan Pemeriksaan .....55
Tabel IV.12	Uji Deskriptif Statistik Indikator Peranan Auditor Internal ..56

Tabel IV.13	Uji Deskriptif Statistik Indikator Lingkungan Pengendalian.....	57
Tabel IV.14	Uji Deskriptif Statistik Indikator Penilaian Resiko .....	57
Tabel IV.15	Uji Deskriptif Statistik Indikator Aktivitas Pengendalian ....	58
Tabel IV.16	Uji Deskriptif Statistik Indikator Informasi dan Komunikasi.....	59
Tabel IV.17	Uji Deskriptif Statistik Indikator Aktivitas Pengawasan.....	59
Tabel IV.18	Uji Deskriptif Statistik Indikator Menciptakan Budaya Kejujuran dan Etika yang Tinggi .....	60
Tabel IV.19	Uji Deskriptif Statistik Indikator Melaksanakan Evaluasi atas Proses anti- <i>Fraud</i> dan Pengendalian .....	61
Tabel IV.20	Uji Deskriptif Statistik Indikator Mengembangkan Proses Pengawasan yang Memadai.....	61
Tabel IV.21	Hasil Uji Normalitas .....	64
Tabel IV.22	Hasil Uji Multikolinieritas.....	65
Tabel IV.23	Hasil Uji Heterokedasitas .....	66
Tabel IV.24	Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	67
Tabel IV.25	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	69
Tabel IV.26	Hasil Uji t.....	70

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar II.1	Kerangka Pemikiran.....29
Gambar IV.1	<i>P-P plot of Regresion</i> .....63
Gambar IV.2	<i>Scatter plot</i> .....65

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian
- Lampiran 2 Fotocopy Sertifikat Membaca dan Menghafal AL-Qur'an
- Lampiran 3 Fotocopy Sertifikat SPSS
- Lampiran 4 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan
- Lampiran 5 Kuesioner
- Lampiran 6 Tabel Statistik
- Lampiran 7 Tabulasi Kuesioner
- Lampiran 8 Hasil Output SPSS
- Lampiran 9 Fotocopy Pengantar Aplikasi Komputer
- Lampiran 10 Fotocopy Komputer Akuntansi
- Lampiran 11 Fotocopy Sertifikat Seminar Kemuslimahan
- Lampiran 12 Fotocopy Sertifikat PK2MB
- Lampiran 13 Biodata Penulis

## ABSTRAK

**Lisa Lestari/222017017/2021/Pengaruh Audit Internal dan Efektivitas Pengendalian Intern Terhadap Pencegahan *Fraud* (Studi kasus pada PT. Kereta Api Indonesia, PT. Hutama Karya dan PT. PLN (Persero) di Kota Palembang)**

Tujuannya untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Audit Internal dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud*. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif. Tempat penelitian dilakukan pada PT. Kereta Api Indonesia, PT. Hutama Karya dan PT. PLN (Persero) di Kota Palembang. Variabel yang digunakan adalah audit internal dan efektivitas pengendalian internal terhadap pencegahan *fraud*. Data yang digunakan yaitu data primer. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif dan statistik inferensial. Analisis statistik inferensial terdiri dari uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, koefisien determinasi, dan uji hipotesis (uji t) dibantu oleh *Statistical Program For Special Science* (SPSS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa audit internal dan efektivitas pengendalian internal mempunyai pengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan *fraud* pada PT. Kereta Api Indonesia, PT. Hutama Karya dan PT. PLN (Persero) di Kota Palembang.

**Kata Kunci:** Audit Internal, Efektivitas Pengendalian Internal, Pencegahan *Fraud*

## ABSTRACT

**Lisa Lestari/222017017/2021/The Influence of Internal Audit and Effectiveness of Internal Control on Fraud Prevention (Case studies at PT. Kereta Api Indonesia, PT. Hutama Karya and PT. PLN (Persero) in Palembang City)**

*This research was conducted to answer the existing problems, namely how the influence of Internal Audit and the Effectiveness of Internal Control on Fraud Prevention at PT. Indonesian Railways, PT. Hutama Karya and PT. PLN (Persero) in Palembang City. The aim is to determine and analyze the influence of Internal Audit and the Effectiveness of Internal Control on Fraud Prevention. This research uses the associative research type. The place of research was conducted at PT. Indonesian Railways, PT. Hutama Karya and PT. PLN (Persero) in Palembang City. The variables used are internal audit and the effectiveness of internal control on fraud prevention. The data used are primary data. Data collection techniques used in this study are descriptive statistics and inferential statistics. Inferential statistical analysis consisted of classical assumption test, multiple linear regression analysis, coefficient of determination, and hypothesis testing (t-test) assisted by Statistical Program For Special Science (SPSS). The results of this study indicate that internal audit and the effectiveness of internal control have a positive and significant influence on fraud prevention at PT. Indonesian Railways, PT. Hutama Karya and PT. PLN (Persero) in Palembang City.*

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

No.	Nama	NIM	Keterangan
A246	Lisa Lestari	222017017	

# **BAB 1**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

*Fraud* (kecurangan) dalam laporan keuangan dilakukan karena salah saji atau disengaja maupun tidak disengaja baik yang berdampak material maupun non material. Kecurangan ini terjadi hampir diseluruh sektor pemerintah dan sektor swasta, bahkan di Indonesia kecurangan sudah menjadi kebiasaan dari tahun ke tahun. Kecurangan merupakan penipuan yang sengaja dilakukan dan menimbulkan kerugian tanpa disadari oleh pihak yang dirugikan tersebut dan memberikan keuntungan bagi pelaku kecurangan. Kecurangan umumnya terjadi karena adanya tekanan untuk melakukan penyelewangan atau dorongan untuk memanfaatkan kesempatan yang ada dan adanya pembenaran (diterima secara umum) terhadap tindakan tersebut (Betri 2018:17).

*Fraud* (kecurangan) merupakan perbuatan yang dilakukan secara tidak jujur dengan tujuan untuk memperoleh keuntungan atau mengakibatkan timbulnya kerugian dengan cara menipu, memperdaya atau cara-cara lainnya yang melanggar ketentuan perundangan yang berlaku. Praktik-praktik dalam dunia usaha seringkali dianggap sudah menyimpang jauh dari kejujuran, perusahaan saling bersaing untuk mendapatkan profit atau keuntungan yang maksimal baik tanpa memperhatikan segala jenis aspek yang lain.

Audit internal adalah kegiatan independen dan objektif yang menyediakan jasa asuransi dan konsultasi, dirancang untuk memberikan nilai tambah dan meningkatkan kegiatan operasi organisasi. Audit internal membantu organisasi mencapai tujuannya melalui suatu pendekatan yang sistematis dan teratur untuk mengevaluasi dan meningkatkan efektifitas manajemen risiko, pengendalian dan proses pengelolaan. Tujuan audit internal adalah untuk membantu manajemen organisasi dalam memberikan tanggungjawab yang efektif. (Seomarso, 2018:346)

Selain audit internal, lemahnya efektivitas pengendalian intern juga merupakan faktor yang berpengaruh terhadap munculnya tindakan kecurangan (*fraud*). Efektivitas pengendalian internal merupakan suatu cara yang berperan penting sebagai pencegah dan pendeteksi kecurangan yang di pengaruhi oleh sumber daya manusia serta sitem informasi yang ada di perusahaan. Pengendalian internal merupakan proses yang dirancang, diimplementasikan oleh manajemen dan karyawan lain untuk memberikan asuransi yang memadai terkait terwujudnya tujuan suatu entitas yang meliputi keandalan laporan keuangan, efektivitas dan efesiensi suatu operasi serta kepatuhan terhadap hukum dan ketentuan perundang-undangan.

Efektivitas adalah tujuan akhir dari suatu kegiatan yang dilakukan dengan cara yang baik dan hasil yang baik oleh individu, kelompok, maupun organisasi dimana realita telah samapai dengan perencanaan dan harapan. Hal ini berarti, bahwa efektifitas yang dipentingkan semata-mata adalah hasil atau

tujuan yang dikehendaki. Efektivitas menggambarkan seluruh input, proses dan output yang mengacu pada hasil guna daripada suatu organisasi, program atau kegiatan yang menyatakan sejauh mana tujuan (kualitas, kuantitas, dan waktu) telah dicapai, serta ukuran berhasil tidaknya suatu organisasi mencapai tujuannya dan mencapai targetnya. (Betri, 2020:37)

Pengendalian intern yang baik dapat menciptakan manajemen yang lebih matang dalam menghadapi persaingan, pertumbuhan ekonomi dan kecenderungan tindakan kecurangan. Apabila pengendalian internal perusahaan lemah maka kemungkinan terjadinya kesalahan dan kecurangan semakin besar. Begitu pula sebaliknya jika pengendalian perusahaan kuat maka kecurangan dapat diperkecil. Keefektifan pengendalian internal mempunyai pengaruh yang besar dalam upaya pencegahan kecenderungan akuntansi, dengan adanya pengendalian intrernal maka pengecekan akan terjadi otomatis terhadap pekerjaan seseorang oleh orang lain.

Pengendalian intern merupakan suatu cara yang berisi seperangkat kebijakan dan peraturan untuk mengarahkan, mengawasi, dan melindungi budaya organisasi/perusahaan agar terhindar dari segala bentuk tindakan penyalahgunaan dan penyelewengan. Pengendalian internal dilakukan untuk memantau apakah kegiatan operasional telah berjalan sesuai dengan kebijakan dan peraturan yang ditetapkan organisasi atau perusahaan. (Wakhyudi, 2018:12)

Badan Usaha Milik Negara (BUMN) merupakan badan usaha yang sebagian besar modalnya dimiliki oleh Negara, baik melalui penyertaan secara langsung dari kekayaan Negara yang dipisahkan. Tanggung jawab pengelola bukan hanya terhadap pemerintah, akan tetapi juga pada masyarakat.

Beberapa kasus pada era globalisasi saat ini banyaknya terjadi kasus-kasus hukum yang melibatkan *fraud*, auditor telah menjadi sorotan masyarakat saat ini, mulai dari kasus dalam negeri sampai luar negeri. Seperti yang dikemukakan oleh majelis hakim, Sunarso (2019) pada kasus PT. Utama Karya Mantan General Manager Devisi Gedung PT Utama Karya (Persero) Budi Rachmat Kurniawan divonis lima tahun penjara oleh majelis hakim pada Pengadilan Tindak Pidana Korupsi. Budi merupakan terdakwa kasus korupsi pembangunan dua proyek pembangunan gedung kampus Institut Pemerintah Dalam Negeri (IPDN). Yaitu, pembangunan Kampus IPDN Provinsi Sumatera Selatan Barat di Kabupaten Agam dan gedung kampus IPDN Provinsi Riau di Kabupaten Rokan Hilir.

Permasalahan selanjutnya pada PT PLN (Persero) mengalami kerugian akibat pencurian listrik, PT PLN (Persero) mencatat kerugian mencapai lebih dari Rp 10 triliun per tahun atas kegiatan pencurian listrik yang dilakukan sektor industri, bisnis, dan perumahan. Direktur utama PLN, Sofyan Basir mengatakan pencurian listrik merupakan salah satu sasaran yang akan ditekan PLN dalam efisiensi. Pasalnya, kerugian yang dialami perusahaan sangat besar mencapai Rp 10 triliun per tahun kemudian di daerah Jawa Barat,

Manajer PLN Area Cirebon, Handoko mengatakan setiap bulan, sekitar 700.000 kWh yang digunakan secara ilegal, nominalnya jika dirupiahkan sekitar Rp 1,1 miliar. Berbagai modus dilakukan masyarakat untuk mencari listrik di antaranya dengan cara mengkali kWh meter, sehingga pemakaian listrik yang tercatat di meteran menjadi lebih sedikit disbanding pemakaian sebenarnya.

Berdasarkan uraian dan penelitian sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa risiko audit berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Tabel 1.1**  
**Survei Pendahuluan**

Nama dan Alamat Perusahaan BUMN Kota Palembang	Hasil Survei Pendahuluan
PT. Kereta Api Indonesia (Persero)  (Jl. Jend A Yani No. 541. 13 Ulu Palembang, Sumatera Selatan 36263)	Berdasarkan survei yang dilakukan bahwa pada PT.Kereta Api Indonesia lebih mengedepankan sistem pengendalian internal dalam mencegah kecurangan. Ada beberapa hal yang dapat mempengaruhi kualitas audit, salah satunya auditor internal tidak berperan aktif dalam proses audit, yang berperan hanya auditor eksternal. Hal ini karena terdapat ratusan stasiun, puluhan depo dan gudang yang seluruhnya memiliki laporan keuangan yang terpisah sehingga akan berpotensi menyebabkan masalah maupun perbedaan pendapat di kemudian hari. Ditambah lagi dengan kenyataan baru bahwa sebageian kecil proses akuntansi dilaksanakan dengan komputer, walaupun sebenarnya sistem akuntansi PT.KAI cukup modern untuk menyusun laporan keuangan dan informasi manajemen.
PT. Utama Karya Tbk.  (Jl. Pangeran Diponegoro, No.31, 30 Ilir, Ilir Barat II,	Berdasarkan survei yang dilakukan pada PT. Utama Karya yang mana perusahaan lebih mengedepankan sistem pengendalian internal dalam mencegah kecurangan. Karena pada PT Utama Karya memiliki lingkungan pengendalian yang baik terbukti dengan

Kota Palembang, Sumatera Selatan 30144)	posisi karyawan yang telah diuraikan dengan <i>jobdesk</i> yang telah ditentukan, aktivitas pengendalian pada PT Utama Karya juga telah melibatkan teknologi/sistem berbasis online kemudian juga rutin dilakukan pengawasan dan evaluasi atas pekerjaan yang dilakukan. Namun, auditor internal pada PT. Utama Karya belum meningkatkan kompetensi secara optimal sehingga <i>auditee</i> merasa rekomendasi yang diberikan audit internal masih kurang memadai. Akibatnya, integritas auditor internal menurun. Selain itu auditor internal belum sepenuhnya melakukan pemeriksaan menyeluruh, terutama kantor pusat yang jarang dievaluasi, sehingga auditor internal dinilai belum menilai secara objektif. Maka hal tersebut akan mempengaruhi kualitas audit internal yang akan dihasilkan pada kinerja perusahaan.
PT. PLN (Persero)  (Jl. Kapten A. Rivai No.37 Palembang, Sumatera Selatan 30129)	Berdasarkan survei yang dilakukan pada PT. PLN (Persero) berdasarkan beberapa transaksi yang dapat menyebabkan masalah yaitu salah satunya auditor internal yang tidak berperan aktif dalam proses penunjukan audit, dan hanya auditor eksternal saja yang memiliki peran aktif. Sedangkan sistem pengendalian internal perusahaan masih dikategorikan lemah. Karena masih terdapat tumpang tindih wewenang dan tanggung jawab antara karyawan di dalam satu divisi bahkan ada karyawan yang memegang lebih dari <i>jobdesk</i> , dengan kata lain lingkungan pengendalian perusahaan belum berjalan sesuai prosedur dan kebijakan. Kemudian peran auditor internal telah berjalan sesuai dengan prinsip, yaitu adanya integritas, objektivitas, kerahasiaan dan kompetensi yang memadai sehingga auditor dapat mendeteksi adanya temuan indikasi kecurangan, serta selalu melakukan evaluasi terhadap kinerja karyawan.

*Sumber : penulis, 2021*

Berdasarkan uraian latar belakang sebelumnya, maka dalam penelitian ini penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “**Pengaruh Audit Internal dan Efektivitas Pengendalian Intern Terhadap Pencegahan**

***Fraud* (Survei Pada PT. Kereta Api Indonesia, PT. Utama Karya dan PT. PLN (Persero) di Kota Palembang).**

**B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan sebelumnya dapat ditarik suatu rumusan masalah, yaitu :

1. Bagaimanakah pengaruh audit internal terhadap pencegahan *fraud* (kecurangan) pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero), PT. Utama Karya dan PT. PLN (Persero) di Kota Palembang.
2. Bagaimanakah pengaruh efektivitas pengendalian intern terhadap pencegahan *fraud* (kecurangan) pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero), PT. Utama Karya dan PT. PLN (Persero) di Kota Palembang.

**C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari rumusan masalah, maka tujuan dari penelitian ini adalah

1. Untuk mengetahui pengaruh audit internal terhadap pencegahan *fraud* (kecurangan) pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero), PT. Utama Karya dan PT. PLN (Persero) di Kota Palembang.
2. Untuk mengetahui pengaruh efektivitas pengendalian intern terhadap pencegahan *fraud* (kecurangan) pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero), PT. Utama Karya dan PT. PLN (Persero) di Kota Palembang.

#### **D. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya sebagai berikut:

1. Bagi penulis

Penelitian ini bermanfaat untuk menambah wawasan, pengetahuan, dan pemahaman bagi penulis tentang pengaruh audit internal dan efektivitas pengendalian intern terhadap pencegahan *fraud*.

2. Bagi perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan memberikan sumbangan wawasan dan juga dapat dijadikan sebagai alat pertimbangan, acuan, dan referensi untuk penelitian selanjutnya yang sejenis. Khususnya mengenai, pengaruh audit internal dan efektivitas pengendalian intern terhadap pencegahan kecurangan pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero), PT. Hutama Karya dan PT. PLN (Persero) di Kota Palembang.

3. Bagi Almamater

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulis di masa yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdi Saputra. (2017). Pengaruh Sistem Internal Kontrol, Audit Internal Dan Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Kecurangan (Fraud) Perbankan (Studi Kasus Pada Bank Syariah Anak Perusahaan Bumn Di Medan). *Owner Riset & Jurnal Akuntansi Volume 1 Nomor 1, 1*, 48-55.
- Abdul Halim. (2020). *Bunga Rampai Akuntansi Publik: Isu Kontemporer Akuntansi Publik*. Surabaya: Unitomo Press.
- Arianto. (2017). *Pln Cirebon Merugi Rp 1,1 M Per Bulan*. Retrieved Januari 20, 2019, From Pencurian Listrik: [Https://Infonawacita.Com](https://infonawacita.com)
- Betri. (2018). *Akuntansi Forensik Dan Audit Investigasi Edisi 10*. Palembang: Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah.
- Betri. (2020). *Pemeriksaan Manajemen*. Palembang: Noer Fikri.
- Faiz Zamzami, Inda Arifin Faiz, Dan Mukhlis. (2018). *Audit Internal Konsep Dan Praktik*. Yogyakarta: Ugm Press.
- Gugus Irianto, Nurlita Novianti. (2019). *Dealing With Fraud*. Malang: Universitas Brawijaya Press.
- Hery. (2018). *Modern Internal Auditing*. Jakarta: Pt Grasindo.
- Ida Bagus Dwika Maliawan, E. S. (2017). Pengaruh Audit Internal Dan Efektivitas Pengendalian Interen Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) (Studi Empiris Pada Bank Mandiri Kantor Cabang Area Denpasar). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Undikshsa Vol : 8 No : 2, 8*.
- Ikatan Bankir Indo. (2017). *Memahami Audit Internal Perbank*. Jakarta: Pt Gramedia.
- Ikatan Bankir Indo. (2020). *Memahami Audit Internal Perbank Ed Revisi*. Jakarta: Pt Gramedia.
- Ikatan Bankir Indo. (2015). *Pengantar Dan Strategi Audit Internal Bank*. Jakarta: Pt Gramedia.
- Indrianto, Nur Dan Bambang Supomo. (2018). *Metedologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: Andi.
- Jerry J. Weigant, Paul D. Kimmel, Dan Donald E. Kieso. (2019). *Pengantar Akuntansi 1 Berbasis Ifrs Edisi 2*. Jakarta: Salemba Empat.

- Luh Utami. (2018). Pengaruh Audit Internal Dan Whistleblowing System Terhadap Pengungkapan Kasus Kecurangan Perusahaan Sektor Jasa Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan Vol. 1 Nomor 2, 1*, 77-90.
- Rahmatika, Dien Noviany. (2020). *Fraud Auditing Kajian Teoretis Dan Empiris*. Yogyakarta: Cv Budi Utama.
- Romei Priyastama, (2017). *SPSS Pengolahan Data Dan Analisis Data*. Yogyakarta: Star Up.
- Romnay, M. B. Dan Paul J.S. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi (Accounting Information System)*. Jakarta: Selemba Empat.
- Silviana Pebruary, Dkk. (2020). *Pencegahan Fraud Di Lembaga Keuangan Mikro Syariah*. Yogyakarta: Cv Budi Utama.
- Slamet Rianto Dan Aglis Andhita Hatmawan. (2020). *Metode Riset Penelitian Kuantitatif Penelitian Di Bidang Manajemen, Teknik, Pendidikan Dan Eksperimen*. Yogyakarta: Cv Budi Utama.
- Soemarso S.R. (2018). *Etika Dalam Bisnis & Profesi Akuntan Dan Tata Kelola Perusahaan*. Jakarta: Selemba Empat.
- Suginam. (2017). Pengaruh Peran Audit Internal Pada Pengendalian Intern Terhadap Pencegahan Fraud (Studi Kasus Pada Pt Talon Tiga Indonesia). *Owner Riset & Jurnal Volume 1 Nomor 1, 1*.
- Sugiono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, Wiratna . (2018). *Metodelogi Penelitian Bisnis Dan Ekonomi*. Yogyakarta: Pt Puslaba Baru.
- Uma Sekaran, Roger Bougie. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis Edisi 6 Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wakhyudi. (2018). *Soft Control Aspek Humanisme Dalam Sitem Pengendalian Internal*. Yogyakarta: Diandra Kreatif.
- Wiwin Yadiati. (2017). *Kualitas Pelapor Keuangan: Kajian Teorestis Dan Empiris Edisi Pertama*. Jakarta: Prenada Media.
- Yuhanis Ladewi. (2018). *Sistem Informasi Akuntansi 1 (Teori Dan Praktik) Edisi Empat*. Palembang: Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah.