

**PENGARUH REKOMENDASI AUDIT INTERNAL DAN
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
PENCEGAHAN *FRAUD***

(Studi Kasus Pada PT. Kereta Api Indonesia Devisi Regional III Palembang)

SKRIPSI



Nama : Richa Farida
NIM : 222017076

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

**PENGARUH REKOMENDASI AUDIT INTERNAL DAN
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
PENCEGAHAN *FRAUD***

SKRIPSI

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



**Nama : Richa Farida
NIM : 222017076**

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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Richa Farida
Nim : 222017076
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Rekomendasi Audit Internal dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* (Studi Kasus Pada PT Kereta Api Indonesia Divisi Regional III 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, September 2021

Richa Farida

HALAMAN PENGESAHAN

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Rekomendasi Audit Internal dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* (Studi Kasus pada PT. Kereta Api Indonesia Devisi Regional III Palembang)

Nama : Richa Farida

NIM : 222017076

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi


Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Agustus 2021

Pembimbing I

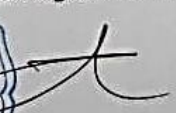
Pembimbing II


Aprianto, SE., M.Si
NIDN/NBM: 021608721/859190


Nurul Hutami Ningsih, SE., M.Si
NIDN: 0209118703

Mengetahui,
Dekan
dan Ketua Program Akuntansi




Dr. Betti, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN/NBM : 0216106902/944806

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

QS. Al Baqarah: 286

“Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain”

QS. Al Insyirah: 7

“Kejarlah cita-cita mu sampai idolamu menjadi sainganmu”

Richa Farida

Terucap syukur kepada Allah SWT,

Skripsi ini Kupersembahkan Kepada:

- ❖ *Bapak (Mustarhadi) dan Ibu (Suhaidah) yang selalu mendoakanku.*
- ❖ *Saudara-saudaraku Jouhanes, Nurhalisa, Fatimah dan Fahirah.*
- ❖ *Seluruh Keluarga Besariku.*
- ❖ *Dosen Pembimbingku, Bapak Aprianto, SE., M.Si dan Ibu Nurul Hutami Ningsih, SE., M.Si.*
- ❖ *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 Rekomendasi Audit Internal Dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* (Studi Kasus Pada PT. Kereta Api Indonesia Devisi Regional III 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 pedahuluan, 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 tersusun sebagai mestinya.

Ucapan terimakasih penulis juga sampaikan terutama kepada orang tua Ayahanda saya Bapak Mustarhadi dan Ibunda saya Ibu Suhaidah serta keluarga yang telah mendoakan dan memberi semangat dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Aprianto,SE.,M.Si selaku pembimbing I dan Ibu Nurul Hutami Ningsih,SE.,M.Si 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. Bapak dan Ibu Dosen Serta Staff Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammdyah Palembang.
5. PT. Kereta Api Indonesia Devisi Regional III Palembang yang telah memberikan izin penelitian sehingga selesainya penelitian skripsi ini.
6. Kedua orang tua tercinta Bapak saya Mustarhadi dan Ibu saya Suhaidah yang selalu mendukung dan mendoakanku di setiap waktu. Adikku Jouhanes, Nurhalisa, Fatimah dan Fahirah yang selalu mendukung dan memberikan semangat.
7. Keluarga besar yang selalu mendampingi ku dalam suka dan duka.
8. Sahabat-sahabatku Lisa, Titia, Esti, dan Niarsi yang selalu memberikanku motivasi sekaligus menemaniku dalam suka dan duka
9. Tak lupa ucapan terima kasih ku untuk diriku sendiri yang telah kuat sejauh ini sehingga bias 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, Agustus 2021

Penulis



Richa Farida

DAFTAR ISI

HALAMAN LUAR SAMPUL	i
LEMBAR JUDUL	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. Landasan Teori.....	12
1. Rekomendasi Audit Internal	12
a. Pengertian Rekomendasi Audit Internal.....	12

b. Pengukuran Rekomendasi Audit Internal.....	13
2. Pengendalian Internal	17
a. Pengertian Pengendalian Internal	17
b. Pengukuran Pelaksanaan Pengendalian Internal	19
3. Pencegahan <i>Fraud</i> (Kecurangan)	26
a. Pengertian Pencegahan Kecurangan.....	26
b. Pengukuran Pencegahan Kecurangan.....	28
B. Kerangka Pemikiran.....	33
1. Pengaruh Rekomendasi Audit Internal Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	33
2. Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	37
C. Hipotesis	40
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	41
A. Jenis Penelitian	41
B. Lokasi Penelitian	42
C. Operasionalisasi Variabel.....	42
D. Populasi dan Sampel	43
E. Data yang Diperlukan.....	44
F. Metode Pengumpulan Data	45
G. Pengujian Data	46
H. Teknik Analisis.....	47
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	47
2. Analisis Statistik Inferensi.....	48
a. Uji Asumsi Klasik.....	49

b. Analisis Regresi Linear Berganda	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	53
A. Hasil Penelitian.....	53
1. Tingkat Pengembalian Kuesioner	53
2. Profil Responden	54
3. Pengujian Data	56
4. Teknik Analisis	59
5. Analisis Statistik Inferensial.....	69
B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	78
1. Pengaruh Rekomendasi Audit Internal Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	78
2. Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	80
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	82
A. Simpulan.....	82
B. Saran.....	83
Jadwal Penelitian.....	53
Sistematika Penulisan.....	54
DAFTAR PUSTAKA	55

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel III.1	Operasionalisasi Variabel.....42
Tabel III.2	Jumlah Responden44
Tabel III.3	Statistik Deskriptif48
Tabel IV.1	Tingkat Pengembalian Kuesioner 53
Tabel IV.2	Profil Responden.....54
Tabel IV.3	Hasil Uji Validitas Rekomendasi Audit Internal 56
Tabel IV.4	Hasil Uji Validitas Pengendalian Internal.....57
Tabel IV.5	Hasil Uji Validitas Pencegahan <i>Fraud</i> 58
Tabel IV.6	Hasil Uji Reabilitas Pencegahan <i>Fraud</i> 59
Tabel IV.7	Hasil Uji Deskriptif Statistik Variabel 60
Tabel IV.8	Uji Deskriptif Statistik Indikator Objektif 61
Tabel IV.9	Uji Deskriptif Statistik Indikator Jelas dan Singkat..... 62
Tabel IV.10	Uji Deskriptif Statistik Indikator Bermanfaat 62
Tabel IV.11	Uji Deskriptif Statistik Indikator Lingkungan Pengendalian.... 63
Tabel IV.12	Uji Deskriptif Statistik Indikator Penilaian Risiko 64
Tabel IV.13	Uji Deskriptif Statistik Indikator Aktivitas Pengendalian 65
Tabel IV.14	Uji Deskriptif Statistik Indikator Informasi dan Komunikasi...65
Tabel IV.15	Uji Deskriptif Statistik Indikator Aktivitas Pemantauan 66
Tabel IV.16	Uji Deskriptif Statistik Indikator Menciptakan, Memelihara Budaya Kejujuran dan Etika yang Tinggi 67
Tabel IV.17	Uji Deskriptif Statistik Indikator Melaksanakan Evaluasi atas Proses anti- <i>Fraud</i> dan Pengendalian..... 68

Tabel IV.18	Uji Deskriptif Statistik Indikator Mengembangkan Proses Pengawasan yang Memadai	68
Tabel IV.19	Hasil Uji Normalitas	71
Tabel IV.20	Hasil Uji Multikolinieritas	72
Tabel IV.21	Hasil Uji Heterokedasitas.....	73
Tabel IV.22	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	74
Tabel IV.23	Hasil Uji Koefisien Determinasi	76
Tabel IV.24	Hasil Uji t	77

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	40
Gambar IV.1 <i>P-P plot of Regresion</i>	70
Gambar IV.2 <i>Scatter plot</i>	72

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 Komputer
- Lampiran 10 Fotocopy
- Lampiran 11 Fotocopy
- Lampiran 12 Biodata Penulis

ABSTRAK

Richa Farida/222017076/Pengaruh Rekomendasi Audit Internal Dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* (Studi Kasus Pada PT. Kereta Api Indonesia Devisi Regional III Palembang)

Penelitian ini dilakukan untuk menjawab masalah yang ada yaitu bagaimakah pengaruh Rekomendasi Audit Internal dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* pada PT. Kereta Api Indonesia Devisi Regional III Palembang. Tujuannya untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Rekomendasi Audit Internal dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud*. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif. Tempat penelitian dilakukan di PT. Kereta Api Indonesia Devisi Regional III Palembang. Variabel yang digunakan adalah rekomendasi audit internal dan 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 rekomendasi audit internal mempunyai pengaruh terhadap pencegahan *fraud*, dan pengendalian internal tidak mempunyai pengaruh terhadap pencegahan *fraud* pada PT. Kereta Api Indonesia Devisi Regional III Palembang.


Kata Kunci : Rekomendasi Audit Internal, Pengendalian Internal, Pencegahan *Fraud*.

ABSTRACT

Richa Farida/222017076/The Influence of Internal Audit Recommendations and Internal Controls on Fraud Prevention (Case Study at PT. Kereta Api Indonesia Regional Division III Palembang)

This research was conducted to answer the existing problems, namely how the influence of Internal Audit Recommendations and Internal Controls on Fraud Prevention at PT. Indonesian Railways Regional Division III Palembang. The aim is to determine and analyze the effect of Internal Audit Recommendations and Internal Controls on Fraud Prevention. This research uses associative research types. Place of research conducted at PT. Indonesian Railways Regional Division III Palembang. The variables used are internal audit recommendations and internal control for fraud prevention. The data used is 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 recommendations have an influence on fraud prevention, and internal control has no effect on fraud prevention at PT. Indonesian Railways Regional Division III Palembang.

Keywords: Internal Audit Recommendation, Internal Control, Fraud Prevention.

No.	Nama	NIM	Keterangan
A247	Richa Farida	222017076	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Fraud (kecurangan) merupakan bentuk pelanggaran paling keras terhadap etika, kontrak dan regulasi. Pelanggaran ini terjadi di negara berkembang dan negara maju baik di sektor pemerintah maupun sektor swasta. Oleh karena itu, kecurangan akan selalu dikaitkan dengan pelanggaran hukum yang merugikan pihak lain demi kepentingan pribadi. *Fraud* (kecurangan) merupakan penipuan yang disengaja yang menimbulkan kerugian tanpa disadari oleh pihak yang dirugikan tersebut dan memberikan keuntungan bagi pelaku kecurangan. Kecurangan umumnya terjadi karena adanya tekanan untuk melakukan penyelewengan atau dorongan untuk memanfaatkan kesempatan yang ada dan adanya pembenaran (diterima secara umum) terhadap tindakan tersebut (Betri 2018:17).

Fraud (kecurangan) adalah suatu kegiatan yang sengaja dilakukan untuk menipu atau membohongi, sebuah metode atau cara yang tidak dilakukan secara jujur untuk mengambil atau menghilangkan uang, harta, hak kepemilikan orang lain yang sah, baik karena suatu perbuatan atau akibat yang fatal dari perbuatan itu sendiri (Dien 2020:14).

Menurut Betri (2020:114) Rekomendasi merupakan saran perbaikan yang diberikan oleh auditor tes berbagai kekurangan/kelemahan yang terjadi pada program/aktivitas yang diaudit. Auditor harus memberikan

rekomendasi kepada atasan dari pengelola program/aktivitas yang diaudit, rekomendasi harus disertakan dalam laporan hasil audit. Setiap rekomendasi diajukan oleh auditor harus dilengkapi dengan analisis yang menyangkut perusahaan jika rekomendasi tersebut tidak dilaksanakan.

Rekomendasi merupakan pendapat auditor yang telah dipertimbangkan mengenai situasi tertentu dan mencerminkan pengetahuan adanya peningkatan ekonomisasi, efisiensi, atau efektifitas yang akan dicapai dalam pelaksanaan program/aktivitas serupa di masa depan atau juga termasuk berbagai kemungkinan kerugian yang akan terjadi pada

penilaian dan merancang memperbaiki kondisi dalam suatu temuan-temuan audit (Hiro Tugiman, 2007). Aktivitas audit internal dalam tata kelola perusahaan adalah melakukan pemeriksaan dan pemberian rekomendasi untuk perbaikan tata kelola perusahaan. Jadi dapat disimpulkan bahwa Rekomendasi audit internal adalah pendapat auditor yang dipertimbangkan mengenai suatu situasi tertentu dan harus mencerminkan pengetahuan dan penilaian auditor mengenai pokok persoalannya dalam arti apa yang harus dilakukan untuk mengatasinya. Setiap rekomendasi diajukan oleh auditor harus dilengkapi dengan analisis yang menyangkut adanya peningkatan ekonomisasi, efisiensi, atau efektifitas yang akan dicapai dalam pelaksanaan program/aktivitas serupa di masa depan atau juga termasuk berbagai kemungkinan kerugian yang akan terjadi pada perusahaan jika rekomendasi tersebut tidak dilaksanakan.

Pengendalian internal juga memiliki peran penting dalam upaya pencegahan kecurangan. Pengendalian internal adalah seperangkat kebijakan dan prosedur untuk melindungi aset atau kekayaan perusahaan dari segala bentuk tindakan penyalahgunaan, menjamin tersedianya informasi akuntansi perusahaan yang akurat, serta memastikan bahwa semua ketentuan (peraturan) hukum/undang-undang serta kebijakan manajemen telah dipatuhi atau dijalankan sebagaimana mestinya oleh seluruh karyawan perusahaan. Ketentuan yang dimaksudkan meliputi peraturan di bidang perpajakan, pasar modal, hukum bisnis, undang-undang anti korupsi dan sebagainya. Demikian juga pengendalian internal dilakukan untuk memantau apakah kegiatan operasional maupun finansial perusahaan telah berjalan sesuai prosedur dan kebijakan yang telah ditetapkan oleh manajemen (Hery 2014:11-12).

Pengendalian internal merupakan bagian dari masing-masing sistem yang dipergunakan sebagai prosedur dan pedoman operasional perusahaan atau organisasi tertentu (Nurul Lathifah 2021:1). Dengan adanya penerapan sistem pengendalian internal secara ketat, diharapkan seluruh kegiatan operasional perusahaan dapat berjalan dengan baik menuju tercapainya maksimalisasi profit. Bahkan tidak hanya dari segi operasional yang akan berjalan dengan tertib dan baik sesuai prosedur, akan tetapi dari segi finansial perusahaan juga dapat lebih termonitor dengan baik. Pada dasarnya, faktor efisiensi dan efektivitas unit/perusahaan merupakan dua hal

yang juga merupakan sasaran diterapkannya pengendalian internal sebab, jika pengendalian internal tidak berjalan sebagaimana yang diharapkan, maka kemungkinan besar (hampir dapat dipastikan) akan timbul yang namanya inefisiensi (pemborosan sumber daya), yang pada akhirnya akan membebani tingkat profitabilitas (keuntungan) perusahaan.

Survei pendahuluan yang telah dilakukan penulis terkait pengaruh audit internal dan pengendalian internal terhadap pencegahan *fraud* pada PT. Kereta Api Indonesia (PT.KAI) bahwa terdapat celah yang dapat mempengaruhi kualitas audit, salah satunya auditor internal tidak berperan aktif dalam proses audit. 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 sebagian kecil proses akuntansi dilaksanakan dengan komputer, walaupun sebenarnya sistem akuntansi PT.KAI cukup modern untuk menyusun laporan keuangan dan informasi manajemen.

Permasalahan selanjutnya yaitu lemahnya Sistem Pengendalian Internal di PT. Kereta Api Indonesia, yang dikemukakan Ramadhani Prihatini (2017) pada kontan.co.id bahwa adanya 8 temuan yang memuat 19 permasalahan senilai Rp 15,91 miliar yang meliputi 7 kelemahan sistem pengendalian intern, 10 ketidakpatuhan perundangan-undangan dan 2 permasalahan ketidakhematan. Namun, selama proses pemeriksaan berlangsung, entitas telah menindaklanjuti rekomendasi BPK dengan

melakukan penyetoran ke kas perusahaan senilai Rp 6.60 miliar. Selanjutnya PT. KAI tidak optimal dalam melakukan koordinasi dengan Pemkot Tangerang dalam perencanaan pembangunan jalur kereta api bandara Soekarno-Hatta, sehingga terjadi pemborosan senilai Rp 2.88 M atas hasil studi kelayakan pembangunan jalur kereta api bandara melalui pusat Tangerang yang tidak digunakan lantaran penolakan perizinan dari Pemkot Tangerang. Kemudian PT. Kereta Api Properti Manajemen yang ditunjuk langsung sebagai kontraktor utama, mengalihkan seluruh pekerjaan kepada subkontraktor tanpa melalui prosedur pemulihan, dan subkontraktor menargetkan keuntungan yang melebihi kewajiban. Ini menyebabkan kelebihan pembayaran senilai Rp 6.47 miliar. Terakhir pejabat pengadaan barang dan jasa belum optimal melaksanakan tugas dan tanggung jawabnya, serta masih ada kelemahan dalam proses pengadaan, penyusunan dan pelaksanaan kontrak. Hal ini menyebabkan penunjukan langsung dalam pengadaan barang dan jasa yang mengakibatkan PT.KAI dan anak perusahaan tidak dapat memperoleh harga pekerjaan yang paling menguntungkan perusahaan.

Pada kasus berikutnya yaitu korupsi di PT. Kereta Api Indonesia (PT. KAI), yang dikemukakan oleh Dony Indra Rahmadhan (2018) pada detiknewn.com bahwa adanya indikasi kecurangan korupsi yang dilakukan oleh mantan direktur keuangan PT. KAI Achmad Kuntjoro sebesar 100 miliar rupiah. Kasus ini bermula saat kerja sama penyertaan modal antara PT. KAI dengan PT Optima Kharya Capital Management (PT OKCM) pada

Juli-Desember 2008 sebesar 100 miliar rupiah. Dalam perjanjian tersebut OKC memberikan jaminan aset sebesar Rp 120 miliar pada PT KAI. Dalam kerja sama itu PT KAI dijanjikan mendapat keuntungan 11 persen dari nilai yang ditanamkan dan pengembalian modal pokok pada akhir kerja samanya, namun hingga batas waktu kerja sama yang ditentukan, PT OKCM tidak membayarkan keuntungan 11 persen dan dana pokok sesuai yang dijanjikan. Begitu pula dengan aset yang dijaminakan tidak dapat dicairkan oleh PT KAI. Selain Achmad, direktur PT OKCM Haryo Kusumah juga ditetapkan sebagai tersangka.

Kasus selanjutnya pada PT Kereta Api Indonesia (PT. KAI). Dalam kasus ini, berkaitan dengan pelanggaran kode etik profesi akuntansi, diduga terjadi manipulasi data laporan keuangan PT KAI tahun 2005, perusahaan BUMN itu dicatat meraih keuntungan sebesar Rp. 6,9 Miliar. Padahal apabila diteliti secara rinci perusahaan seharusnya menderita kerugian sebesar Rp. 63 Miliar. Kasus ini bermula akibat adanya pembukuan yang tidak sesuai dengan standar yang telah ditetapkan. Pada tahun 2005 laporan keuangan PT KAI disinyalir telah dimanipulasi oleh pihak-pihak yang bertanggung jawab, banyak terdapat kejanggalan dalam penyajian laporan keuangan seperti data yang disajikan tidak sesuai dengan standar akuntansi. Ini menimbulkan permasalahan, karena auditor menyatakan opini Laporan Wajar Tanpa Pengecualian, tidak ada penyimpangan dari standar akuntansi yang telah ditetapkan. Laporan keuangan PT KAI diaudit oleh kantor

akuntan publik sejak tahun 2004, namun berbeda dengan tahun sebelumnya dimana pihak BPK terlibat sebagai auditor PT KAI.

Penelitian yang dilakukan oleh Indra (2019) menyatakan bahwa secara parsial pelaksanaan audit internal berpengaruh positif secara signifikan terhadap pencegahan fraud pada PT Perkebunan Nusantara VIII Bandung. Pelaksanaan audit internal yang diterapkan pada PT Perkebunan Nusantara VIII Bandung sudah sangat baik, hal ini juga terlihat dari adanya perencanaan pemeriksaan, pengujian dan pengevaluasian informasi, pemberitahuan hasil dan menindaklanjuti (*follow up*). Pelaksanaan Audit Internal berpengaruh positif terhadap pencegahan terjadinya kecurangan (fraud) pada PT Perkebunan Nusantara VIII secara signifikan. Hal ini berarti dengan adanya kegiatan pelaksanaan audit internal akan mencegah terjadinya kecurangan pada perusahaan, sehingga Ha diterima.

Penelitian yang dilakukan oleh Lisna Amaliah (2016) yang mengungkapkan dalam penelitiannya bahwa pengendalian internal dan fungsi audit internal terhadap pencegahan *fraud* (kecurangan) pada Bank BTPN Syariah di Jawa Barat secara simultan mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap pencegahan kecurangan. Sedangkan secara parsial, pengendalian internal berpengaruh positif signifikan terhadap pencegahan fraud (kecurangan) dan fungsi audit internal berpengaruh positif signifikan terhadap pencegahan fraud (kecurangan).

Penelitian yang dilakukan oleh Yulia, dkk (2020) yang menyatakan bahwa secara parsial audit internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan fraud (kecurangan) pada RSUD Ngimbang Lamongan. Secara parsial pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan fraud (kecurangan) pada RSUD Ngimbang Lamongan. Secara parsial moralitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan *fraud* (kecurangan) pada RSUD Ngimbang Lamongan. Secara simultan audit internal, pengendalian internal dan moralitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan *fraud* (kecurangan) pada RSUD Ngimbang Lamongan.

Penelitian yang dilakukan Komang, dkk (2021) menyatakan bahwa audit internal berpengaruh positif terhadap pencegahan *fraud* (kecurangan) pada Bank BUMN di Denpasar, otoritas berpengaruh positif terhadap pencegahan *fraud* pada Bank BUMN di Denpasar. Berdasarkan hasil dijelaskan bahwa variabel audit internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap variabel pencegahan kecurangan pada Bank BUMN di Denpasar. Efektivitas pengendalian internal berpengaruh positif terhadap pencegahan fraud (kecurangan) pada Bank BUMN di Denpasar.

Penelitian yang dilakukan Suginam (2017) menyatakan Audit internal berpengaruh terhadap pencegahan *fraud*. Dengan demikian kondisi ini memperlihatkan bahwa internal audit perusahaan sangat memiliki peran yang besar di dalam perusahaan untuk mengendalikan dan mengevaluasi aktivitas kegiatan perusahaan terutama dalam pencegahan

fraud. Berdasarkan penelitian di atas dapat disimpulkan bahwa pengujian hipotesis diterima.

Penelitian yang dilakukan Abdi (2017) menyatakan bahwa sistem internal control berpengaruh negative dan signifikan terhadap pencegahan *fraud* yang artinya bahwa adanya sistem internal control yang baik dalam perbankan merupakan hal yang penting, salah satunya adalah untuk mencegah terjadinya tindakan-tindakan kecurangan yang disengaja untuk kepentingan pribadi.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “**Pengaruh Rekomendasi Audit Internal dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* (Studi Kasus Pada PT. Kereta Api Indonesia Devisi Regional III 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*.
2. Bagaimanakah pengaruh pelaksanaan pengendalian internal terhadap pencegahan *fraud*.

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari rumusan masalah, maka tujuan dari penelitian ini adalah

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh audit internal terhadap pencegahan *fraud* pada PT. Kereta Api Indonesia Divisi Regional III Palembang.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh pelaksanaan pengendalian internal terhadap pencegahan *fraud* pada PT. Kereta Api Indonesia Divisi Regional III Palembang.

D. Manfaat penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak sebagai berikut

1. Bagi penulis

Penelitian ini bermanfaat dalam menambah wawasan dan pengetahuan bagi peneliti sehubungan dengan Pengaruh audit internal dan pengendalian internal terhadap pencegahan *fraud*. Selain itu penelitian ini juga dijadikan sarana untuk mengembangkan dan menerapkan ilmu pengetahuan yang diperoleh dari bangku kuliah yang ada di dalam dunia kerja.

2. Bagi PT. Kereta Api Indonesia Divisi Regional III Palembang

Hasil penelitian ini di harapkan dapat memberi manfaat ke pada PT. KAI Palembang khususnya mengenai Pengaruh Audit Internal dan Pelaksanaan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Farud* pada PT. KAI Palembang.

3. Bagi almamater

Hasil penelitian ini di harapkan dapat menjadi tambahan referensi untuk mendalami ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulis di masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim. (2020). *Bunga Rampai Akuntansi Publik: Isu Kontemporer Akuntansi Publik*. Surabaya: Unitomo Press.
- Abdul Nasser, dkk. (2020) *Audit Bank Syariah Edisi Pertama*. Kencana, Jakarta
- Betri. (2018). *Akuntansi Forensik Dan Audit Investigasi Edisi 10*. Palembang: Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah.
- Dasaratha V. Rama/Frederick L.Jones. (2018). *Sistem Informasi Akuntansi, Edisi 18*. Jakarta: Salemba Empat.
- Faiz Zamzami, Ihda Arifin Faiz, Dan Mukhlis. (2018). *Audit Internal Konsep Dan Praktik*. Yogyakarta: Ugm Press.
- Hery. (2018). *Modern Internal Auditing*. Jakarta: Pt Grasindo.
- Hery. (2014). *Pengendalian Akuntansi Dan Manajemen Edisi Pertama*. Jakarta: Kencana Prenadamedia Group.
- Edison, Acep. (2014). *Model Pratikum Metode Riset Bisnis Dan Manajemen*. Bandung: Universitas Widyatama.
- Ikatan Bankir Indo. (2020). *Pedoman Dan Strategi Audit Intern Bank*. Jakarta: Pt Gramedia.
- Indrianto, Nur Dan Bambang Supomo. (2018). *Metedologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: Andi.
- Lazimatul Nur, Parmain Ishak, dan Zulfaidah. (2020). *Kecurangan Akuntansi: Ditinjau Dari Pengendalian Internal, Moralitas Dan Personal Culture*. Serang: CV AA RIZKY.
- Rahmatika, Dien Noviany. (2020). *Fraud Auditing Kajian Teoretis Dan Empiris*. Yogyakarta: Cv Budi Utama.
- Romie Priyastama, (2017). *SPSS Pengelolaan Data Dan Analisis Data*. Yogyakarta: Star Up.
- Romnay, M. B. Dan Paul J.S. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi (Accounting Information System)*. Jakarta: Selembe Empat.
- Silviana Pebruary, Dkk. (2020). *Pencegahan Fraud Di Lembaga Keuangan Mikro Syariah*. Yogyakarta: Cv Budi Utama.
- Siregar, S. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif Dilengkapi Dengan Perbandingan Perhitungan Manual & SPSS*. Jakarta: Kencana.

- 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.
- Sugiono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- 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.
- Yuhanis Ladewi. (2018). *Sistem Informasi Akuntansi 1 (Teori Dan Praktik) Edisi Empat*. Palembang: Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah.
- Yulia Dwi Rahayu, Evi Dwi Kartikasari, Heti Nur Ani. (2020). Pengaruh Audit Internal, Pengendalian Internal, Dan Moralitas Terhadap Pencegahan Fraud (Studi Kasus Pada RSUD Ngibang). *Jurnal Melati Vol 34, No 1*.
- Nurul Lathifah. (2021) *Konsep Dan Praktik Sistem Pengendalian Internal*. Yogyakarta: Cv Insan Cendekia Mandiri.
- Indra Firmansyah, Annie Megawaty Ahmad. (2019). Pengaruh Pelaksanaan Audit Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan Pada PT Perkebunan Nusantara VIII Bandung. *Jurnal Akuntansi Tahun XI No.01. ISSN 1979-8334*.
- Komang Yoga Mahendra, A.A.A Erna Trisnadewi, Gusti Ayu Intan Saputra Rini. (2021). Pengaruh Audit Internal Dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*) Pada Bank BUMN di Denpasar. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa, Vol 2, No 1*.
- Lisna Amaliah (2016). Pengaruh Penerapan Pengendalian Internal dan Fungsi Audit Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (Survey Pada Bank Btpn Syariah Di Jawa Barat). *Star-Study & Accounting Research, Vol XIII, No.1*.