

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENYALAHGUNAAN
ASET DENGAN KUALITAS AUDIT INTERN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Pada PT. Hamita Utama Karsa Musi Banyuasin)**

Skripsi



**Nama : Elvina Damayanti
Nim 222022067**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2026**

Skripsi

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENYALAHGUNAAN
ASET DENGAN KUALITAS AUDIT INTERN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Pada PT. Hamita Utama Karsa)**

**Diajukan untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada Program
Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Elvina Damayanti
Nim 222022067**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2026**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Elvina Damayanti
NIM : 222022067
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Audit
Mata kuliah Pokok : Akuntansi Forensik & Audit Investigasi
Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset Dengan Kualitas Audit Intern Sebagai Variabel Moderasi

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata 1 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 tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagian 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, Maret 2026



Elvina Damayanti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance* Dan Sistem
Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset
Dengan Kualitas Audit Intern Sebagai Variabel Moderasi
Nama : Elvina Damayanti
NIM : 222022067
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Audit
Mata kuliah Pokok : Akuntansi Forensik & Audit Investigasi

Diterima dan disahkan
Pada Tanggal, April 2026

Pembimbing I,



Fenty Astrina, S.E., M.Si
NIDN/NBM: 0214118803/1188343

Pembimbing II,



Mia Kusumawaty, S.E., M.Si
NIDN/NBM: 0224038702/1287778

Mengetahui,
Dekan

Hub. Ketua Program Akuntansi



Aprianto, S.E., M.Si

NIDN/NBM: 0216087201/859190

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Allah tidak mengatakan hidup itu mudah. Tetapi Allah berjanji, bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”.
(Qs. Al-Insyirah: 5-6)

Persembahan :

Dengan mengucapkan rasa syukur Allhamdulillah kepada

Allah SWT, saya persembahkan skripsi ini kepada :

- ❖ Kepada kedua orang tuaku tercinta, Bapak Saiful Rahman dan Ibu Iis Sumiyati
- ❖ Kepada saudaraku, Elvano Agung Ramadani dan Elvandra Atharrayhan Bagaskara
- ❖ Kepada dosen pembimbing skripsi, Ibu Fenty Astrina, S.E., M.Si dan Ibu Mia Kusumawaty, S.E., M.Si
- ❖ Kepada Almamater tercinta

PRAKATA



Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Allahamdulillahi rabbil'alaamiin, segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, ridho dan karunia-Nya. Sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset dengan Kualitas Audit Intern Sebagai Variabel Moderasi”** telah selesai sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan, bimbingan, dan kerjasama dari berbagai pihak serta berkah dan karunia dari Allah SWT sehingga kendala-kendala tersebut dapat diatasi sebagaimana mestinya. Penulis menyampaikan ribuan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya, khususnya kepada kedua orang tua dan keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan untuk menjadi lebih baik. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada dosen pembimbing I Ibu Fenty Astrina S.E., M.Si dan dosen pembimbing II Ibu Mia Kusumawaty, S.E., M.Si yang telah sabar, tekun, tulus serta dengan ikhlas meluangkan waktu,

tenaga, pikiran serta memberikan bimbingan dan motivasi yang membangun semangat penulis selama menyusun skripsi. Selain itu, disampaikan juga ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan dan membantu penulis menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Dr. Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Aprianto, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Fenty Astrina, S.E., M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Seluruh bapak dan ibu Dosen yang telah membekali ilmu sehingga pengetahuan penulis semakin bertambah, serta staff dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Bapak dan ibu yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian di PT. Hamita Utama Karsa Musi Banyuasin.
7. Kedua orang tua tersayang, Papa dan Mama Terima kasih penulis ucapkan atas segala pengorbanan dan ketulusan yang diberikan. Meskipun papa dan mama tidak sempat merasakan pendidikan dibangku perkuliahan, namun selalu

senantiasa memberikan yang terbaik, tak kenal lelah mendoakan, mengusahakan, memberikan dukungan baik secara moral maupun finansial, serta memprioritaskan pendidikan dan kebahagiaan anak-anaknya. Perjalanan hidup kita sebagai satu keluarga utuh memang tidak mudah, tetapi segala hal yang telah dilalui memberikan penulis pelajaran yang sangat berharga tentang arti menjadi seorang perempuan yang kuat, bertanggung jawab, selalu berjuang dan mandiri. Semoga dengan adanya skripsi ini dapat membuat papa dan mama lebih bangga karena telah berhasil menjadikan anak perempuan pertamanya ini menyandang gelar sarjana seperti yang diharapkan. Besar harapan penulis semoga papa dan mama selalu sehat, panjang umur, dan bisa menyaksikan keberhasilan lainnya yang akan penulis raih di masa yang akan datang.

8. Sahabat seperjuangan penulis terutama 222022031, CA.2.22 dan teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih telah banyak membantu serta memberikan dukungan dan semangat dalam penulisan skripsi.
9. Terakhir tidak lupa, kepada diri saya sendiri. Meskipun memiliki latar belakang keluarga yang tidak sempurna, terima kasih "Elvina" sudah memilih untuk bertahan, mau berjuang untuk tetap ada hingga saat ini, serta menjadi perempuan yang kuat dan ikhlas atas segala perjalanan hidup yang telah dilewati. Dengan adanya skripsi ini, telah berhasil membuktikan bahwa kamu bisa menyandang gelar S.Ak tepat waktu dan menjadi tekad untuk terus melakukan hal lebih membanggakan lainnya. Bagaimanapun kehidupanmu

selanjutnya, hargai dirimu, rayakan dirimu, berbahagialah atas segala proses yang berhasil dilalui untuk masa depan yang lebih baik dan cerah.

Semoga ALLAH SWT membalas budi baik atas seluruh bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan kesalahan. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca dan berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini, atas perhatian dan masukkan saya ucapkan terima kasih.

Walaikumsallam Warahmatullahi Wabarakatuh

Palembang, Maret 2026

Elvina Damayanti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
PRAKATA.....	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
ABSTRAK.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	12
A. Kajian Kepustakaan.....	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	14
3. Sistem Pengendalian Intern (SPI).....	20
4. Penyalahgunaan Aset.....	27
5. Kualitas Audit Intern.....	32
B. Penelitian Sebelumnya.....	38
C. Kerangka Pemikiran.....	47
D. Hipotesis.....	48
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	49
A. Jenis Penelitian.....	49
B. Lokasi Penelitian.....	50
C. Operasionalisasi Variabel.....	50

D.	Populasi dan Sampel	52
E.	Data Yang Diperlukan.....	53
F.	Metode Pengumpulan Data	54
G.	Analisis Data dan Teknik Analisis	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		69
A.	Hasil Penelitian	69
1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	69
2.	Tingkat Pengembalian Kuesioner	73
3.	Profil Responden.....	74
4.	Jawaban Responden.....	76
5.	Analisis Deskripif Variabel Penelitian	78
6.	Hasil Teknik Analisis.....	96
B.	Pembahasan Hasil.....	117
1.	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Penyalahgunaan Aset	117
2.	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset	120
3.	Kualitas Audit Intern Memoderasi Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Penyalahgunaan Aset.....	122
4.	Kualitas Audit Intern Tidak Memoderasi Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset	126
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		129
A.	Kesimpulan	129
B.	Saran	129
DAFTAR PUSTAKA		131
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Data Hasil Panen TBS 2019-2024 PT. Hamita Utama Karsa	7
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya	38
Tabel III.1 Oprasional Variabel	51
Tabel III.2 Jabatan Karyawan yang Menjadi Sampel	53
Tabel IV.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	74
Tabel IV.2 Profil Responden	75
Tabel IV.3 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Transparansi	78
Tabel IV.4 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Akuntabilitas	79
Tabel IV.5 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pertanggungjawaban	80
Tabel IV.6 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Independensi	81
Tabel IV.7 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kewajaran	82
Tabel IV.8 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Lingkungan Pengendalian	84
Tabel IV.9 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Aktivitas Pengendalian	85
Tabel IV.10 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Penilaian Risiko	86
Tabel IV.11 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Informasi dan Komunikasi	87
Tabel IV.12 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pemantauan	88
Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Tekanan	89
Tabel IV.14 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kemampuan	90
Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kesempatan	91
Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Rasionalisasi	92
Tabel IV.17 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kesesuaian Pemeriksaan dengan Standar Audit	94
Tabel IV.18 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kualitas Laporan Hasil Audit	95
Tabel IV.19 Hasil Uji Validitas <i>Good Corporate Governance</i> (X1)	98
Tabel IV.20 Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian intern (X2)	99

Tabel IV.21 Hasil Uji Validitas Penyalahgunaan Aset (Y)	100
Tabel IV.22 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit Intern (Z)	101
Tabel IV.23 Hasil Uji Reliabilitas	102
Tabel IV.24 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	103
Tabel IV.25 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S).....	104
Tabel IV.26 Hasil Hasil Uji Multikolinieritas	105
Tabel IV.27 Hasil Uji Heterokedastisitas Metode Uji Glejser.....	106
Tabel IV.28 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	107
Tabel IV.29 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	109
Tabel IV.30 Hasil Uji Hipotesis (Uji t).....	110
Tabel IV.31 Hasil Uji MRA Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Penyalahgunaan Aset dengan Kualitas Audit Intern sebagai Variabel Moderasi.....	112
Tabel IV.32 Hasil Uji MRA Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Penyalahgunaan Aset dengan Kualitas Audit Intern sebagai Variabel Moderasi.....	113
Tabel IV.33 Hasil Uji MRA Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Penyalahgunaan Aset dengan Kualitas Audit Intern sebagai Variabel Moderasi.....	115
Tabel IV.34 Hasil Uji MRA Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Penyalahgunaan Aset dengan Kualitas Audit Intern sebagai Variabel Moderasi	115

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Model Kerangka Pemikiran	47
Gambar IV.1 Struktur Organisasi PT. Hamita Utama Karsa Musi Banyuasin.	71

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Hasil Kuesioner

Lampiran 3 Hasil Output SPSS

Lampiran 4 Fotokopi Surat Keterangan Selesai Riset Dari Tempat Penelitian

Lampiran 5 Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 6 Fotokopi Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an

Lampiran 7 Fotokopi Sertifikat SPSS

Lampiran 8 Fotokopi Sertifikat Aplikasi Komputer

Lampiran 9 Fotokopi Sertifikat Komputer Akuntasni

Lampiran 10 Fotokopi Sertifikat Audit Forensik

Lampiran 11 Fotokopi Sertifikat CFIA

Lampiran 12 Fotokopi Sertifikat CPFI

Lampiran 13 Fotokopi Sertifikat CSABC

Lampiran 14 Fotokopi Sertifikat Magang

Lampiran 15 Surat Keterangan BPP

Lampiran 16 Pengecekan Plagiarisme Turnitin

Lampiran 17 Jadwal Penelitian

Lampiran 18 Biodata Penulis

ABSTRAK

Elvina Damayanti / 222022067 / Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset dengan Kualitas Audit Intern Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada PT. Hamita Utama Karsa Musi Banyuasin)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis secara parsial pengaruh *Good Corporate Governance* dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset dengan Kualitas Audit Intern Sebagai Variabel Moderasi. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian asosiatif. Populasi dalam penelitian ini merupakan karyawan PT. Hamita Utama Karsa dengan jabatan auditor internal, manager, bagian akuntansi dan keuangan, dan SDM dengan jumlah 34 responden. Sampel yang digunakan yaitu sampel jenuh. Data yang digunakan yaitu data primer. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner dan wawancara. Metode analisis yang digunakan adalah analisis kuantitatif. Teknik analisis menggunakan regresi linier berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian ini menunjukkan secara parsial *Good Corporate Governance* Berpengaruh Terhadap Penyalahgunaan Aset, Sistem Pengendalian Intern Berpengaruh Terhadap Penyalahgunaan Aset. Pengujian hipotesis MRA menunjukkan Kualitas Audit Intern dapat memoderasi (*Quasi Moderator*) Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Penyalahgunaan Aset, Kualitas Audit Intern tidak memoderasi (*homologizer moderator*) Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset.

Kata Kunci : Penyalahgunaan Aset, *Good Corporate Governance*, Sistem Pengendalian Intern, dan Kualitas Audit Intern

ABSTRACT

Elvina Damayanti / 222022067 / The Effect of Good Corporate Governance and Internal Control Systems on Asset Misappropriation with Internal Audit Quality as a Moderating Variable (Case Study at PT. Hamita Utama Karsa, Musi Banyuasin)

This study aims to determine and analyze partially the influence of Good Corporate Governance and Internal Control System on Asset Misappropriation with Internal Audit Quality as a Moderating Variable. The type of research used in this study is associative research. The population in this study are employees of PT. Hamita Utama Karsa with the positions of internal auditor, manager, accounting and finance department, and HR with a total of 34 respondents. The sample used is a saturated sample. The data used is primary data. Data collection techniques use questionnaires and interviews. The analysis method used is quantitative analysis. The analysis technique uses multiple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA). The results of this study indicate that Good Corporate Governance partially affects Asset Misappropriation, Internal Control System affects Asset Misappropriation. MRA hypothesis testing shows that Internal Audit Quality can moderate (Quasi Moderator) the Effect of Good Corporate Governance on Asset Misappropriation, Internal Audit Quality does not moderate (homologizer moderator) the Effect of Internal Control System on Asset Misappropriation.

Keywords : *Asset Misappropriation, Good Corporate Governance, Internal Control Systems, and Internal Audit Quality*

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Umumnya perusahaan didirikan dengan tujuan untuk mengoptimalkan perolehan laba, tetapi pada mencapai tujuannya tersebut, perusahaan menghadapi banyak sekali masalah yang kompleks. Salah satu kendala utama yang bisa merusak pencapaian tujuan ini merupakan praktik kecurangan berupa penyalahgunaan aset yang dilakukan oleh pihak internal maupun eksternal, yang akhirnya menyebabkan kerugian yang signifikan. Oleh sebab itu, perusahaan wajib memiliki kemampuan buat mengelola operasional usaha yang rentan terhadap risiko kerugian agar risiko tadi bisa dihindari atau setidaknya dimitigasi secara efektif. Terutama di perusahaan besar, para pemimpin perusahaan sangat bergantung di pengawasan independen untuk memantau kegiatan sehari-hari, sehingga mencegah tindakan yang merugikan perusahaan. Penyalahgunaan aset merupakan bentuk penipuan yang paling umum serta dapat mengganggu stabilitas perusahaan.

Penyalahgunaan aset adalah bentuk tindakan yang disengaja, ketika individu-individu tertentu dengan sengaja mengeksploitasi aset perusahaan untuk mencapai keuntungan pribadi. Penyalahgunaan aset merupakan jenis penipuan yang paling umum, berkontribusi sekitar 86% dari total kerugian akibat penipuan global, sebagaimana dilaporkan *oleh Association of Certified Fraud Examiners (ACFE, 2022)*. Sektor perkebunan kelapa sawit

Indonesia berkontribusi sebesar 3-4% terhadap total Produk Domestik Bruto (PDB) (Badan Pusat Statistik, 2024). Sektor ini rentan terhadap korupsi dan penyalahgunaan aset, seperti pelaporan keuangan yang curang, penggelapan, dan eksploitasi sumber daya secara ilegal. Seperti kasus PT Duta Palma Group melibatkan korupsi terkait izin lahan dan usaha, yang mengakibatkan kerugian negara sebesar Rp78 triliun. (Haris Fadhil, 2022)

Good Corporate Governance adalah sistem yang mencakup prinsip-prinsip seperti transparansi, akuntabilitas, tanggung jawab, independensi, dan kewajaran untuk memastikan tata kelola perusahaan yang baik dan efektif, sehingga mengurangi risiko penyalahgunaan aset. Dalam hal ini, *good corporate governance* yang kuat mendorong pengawasan oleh dewan direksi dan pemegang saham, sehingga mencegah praktik korupsi seperti penyalahgunaan aset di industri kelapa sawit. (Sendjaja *et al.*, 2024)

Penyalahgunaan aset juga bisa dihindari dengan sistem pengendalian intern yang efektif. Sistem pengendalian intern (SPI) merupakan kerangka kerja yang diterapkan oleh suatu organisasi untuk mendukung pencapaian tujuan operasional, memastikan akuntabilitas, dan mencegah praktik-praktik curang. Kerangka kerja ini dioperasikan oleh dewan komisaris, manajemen, dan staf lainnya dari perusahaan tersebut, dan dirancang untuk memberikan jaminan yang wajar atas keberhasilan tujuan-tujuan tersebut. (Hanifah *et al.*, 2023)

Penyalahgunaan aset dapat dihindari dengan audit intern yang berkualitas. Kualitas audit intern mengacu pada efektivitas fungsi audit dalam mengevaluasi operasional, keuangan, dan risiko perusahaan. Sebagai faktor moderasi, audit internal berkualitas tinggi memperkuat hubungan antara *good corporate governance* dan sistem pengendalian intern, yang berkontribusi dalam mengurangi penyalahgunaan aset, dengan memberikan pengawasan tambahan dan deteksi risiko dini. (Putri Adelia & Meutia Tuti, 2024)

Kasus penyalahgunaan aset sering kali disebabkan oleh lemahnya *good corporate governance* dan sistem pengendalian intern, terutama di era globalisasi dan digitalisasi yang meningkatkan kompleksitas operasional perusahaan (ACFE, 2022). Di Indonesia, sektor perkebunan kelapa sawit rentan terhadap korupsi, dengan praktik seperti pencurian Tandan Buah Segar (TBS) kelapa sawit dan eksploitasi ilegal). Meskipun telah terdapat peraturan perundang-undangan yang mengatur perkebunan kelapa sawit Indonesia seperti Undang-Undang (UU) Nomor 39 Tahun 2014 Tentang Perkebunan, undang-undang ini mengatur berbagai aspek salah satunya sanksi pidana terkait pelanggaran dan terdapat peraturan OJK Nomor 21 Tahun 2021 tentang Penerapan Tata Kelola Perusahaan Terbuka, namun implementasinya belum optimal. (OJK, 2015)

Penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan variabel-variabel yang telah dijelaskan di atas. Penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan *Good Corporate Governance* yang di lakukan oleh (Savitri &

Herliansyah, 2022) menyatakan bahwa implementasi *good corporate governance* berpengaruh mengurangi penyalahgunaan aset, selanjutnya dari penelitian sebelumnya, penelitian yang dilakukan oleh (Mabyuni *et al.*,2025) menyatakan bahwa *good corporate governance* berpengaruh mengurangi penyalahgunaan aset. Berbeda dari hasil penelitian sebelumnya, penelitian yang di lakukan (Baqir & Sulhani, 2023) menyatakan bahwa *good corporate governance* tidak berpengaruh terhadap kecurangan.

Penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan sistem pengendalian intern yang di lakukan oleh (Janiman *et al.*,2022) menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern yang efektif berpengaruh mengurangi penyalahgunaan aset. Selanjutnya dari penelitian sebelumnya, penelitian yang di lakukan (Efendi *et al.*,2024) menyatakan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap penyalahgunaan aset. Berbeda dari hasil penelitian sebelumnya, penelitian yang dilakukan (Welly *et al.* , 2024) menunjukkan bahwa pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap pencegahan *farud*.

Penelitian sebelumnya masih jarang yang menguji kualitas audit intern sebagai variabel moderasi. Penelitian yang dilakukan (Savitri & Herliansyah, 2022) kualitas audit intern tidak memoderasi *good corporate governance* dan sistem pengendalian intern terhadap penyalahgunaan aset. Berbeda dari hasil penelitian sebelumnya, penelitian yang dilakukan

(Leighton Silambi *et al.*,2023) menyatakan bahwa kualitas audit intern memoderasi hubungan SPI terhadap pencegahan kecurangan.

Berdasarkan penelitian terdahulu, terdapat beberapa kesenjangan penelitian. Pertama, hasil pengaruh *good corporate governance* terhadap penyalahgunaan aset tidak konsisten, beberapa penelitian (Savitri & Herliansyah, 2022) dan (Mabyuni *et al.*,2025) menemukan pengaruh yang signifikan, tetapi (Baqir & Sulhani, 2023) menyatakan tidak ada pengaruh. Kedua, Sistem Pengendalian Intern juga menunjukkan tidak konsistenan, (Janiman *et al.*,2022) dan (Efendi *et al.*,2024) menemukan pengaruh positif, tetapi (Welly *et al.*,2024) menyatakan tidak ada pengaruh. Ketiga, pengujian Kualitas Audit Internal sebagai variabel moderasi masih terbatas, (Savitri & Herliansyah, 2022) tidak menemukan pengaruh moderasi, sementara (Leighton Silambi *et al.*,2023) menyatakan adanya pengaruh moderasi. Oleh sebab itu, diperlukan penelitian lebih lanjut untuk menyelidiki konsistensi hasil ini dalam objek yang berbeda, dengan tujuan memberikan pemahaman baru mengenai cara-cara untuk mencegah penyalahgunaan aset.

Salah satu fenomena yang berkaitan dengan *good corporate governance* dan penyalahgunaan aset yang bergerak di sektor perkebunan kelapa sawit yaitu, PT. Duta Palma Group. Pada 1 Agustus 2022, Kejaksaan agung RI, menetapkan pemilik PT. Duta Palma Group sebagai tersangka atas dugaan penyerobotan lahan tanpa izin seluas 37.095 hektar di Kab. Indragiri Hulu, Riau dan tindak pidana pencucian uang. Kasus ini

diduga melibatkan penerbitan izin lokasi dan izin usaha perkebunan di kawasan hutan tanpa prosedur yang sah. Kerugian negara di taksir mencapai Rp. 78 triliun, kasus ini menjadi kasus korupsi dengan kerugian terbesar di Indonesia. Namun seiring perkembangan penyidikan, angka kerugian meningkat menjadi Rp. 100 triliun. Kasus ini terjadi akibat pengelolaan sumber daya alam dan proses izin lahan tidak dilakukan secara transparansi dan akuntabilitas. (Fadila. D. A, 2025)

Penyebab utama permasalahan ini adalah penerapan *good corporate governance* dan sistem pengendalian internal yang belum efektif, serta audit internal yang belum optimal. Lemahnya *good corporate governance* dalam hal struktur dewan direksi, transparansi, dan akuntabilitas memungkinkan terjadinya penyalahgunaan aset oleh manajemen. Sistem pengendalian internal yang buruk, seperti pemisahan tugas dan pemantauan yang tidak memadai, gagal mencegah terjadinya kecurangan. Audit internal yang berkualitas tinggi dapat memperkuat *good corporate governance* dan pengendalian internal, sehingga mengurangi risiko kecurangan hingga 30%, meskipun penerapannya di industri kelapa sawit masih rendah. (COSO, 2023)

PT. Hamita Utama Karsa adalah perusahaan agribisnis yang bergerak di bidang pengolahan kelapa sawit. Pada PT. Hamita Utama Karsa terdapat pabrik untuk mengolah buah kelapa sawit menjadi minyak mentah dan serta bagian kantor untuk pendapatan. Produk yang di produksi adalah minyak kelapa sawit mentah atau *crude palm oil* (CPO)

dan minyak inti sawit atau *palm kernel oil* (PKO) dengan kualitas yang tinggi. Pada tahun 2020, PT. Hamita Utama karsa memperoleh sertifikat minyak sawit berkelanjutan Indonesia atau *Indonesian sustainable palm oil* (ISPO) dan menjalani audit pengawasan.

Berikut ini hasil panen tandan buah segar PT. Hamita Utama Karsa selama periode enam (6) tahun terakhir:

Tabel I. 1
Data Hasil Panen TBS 2019-2024 PT. Hamita Utama Karsa

Tahun	Potensi Panen Lapangan	Realisasi TBS Masuk Pabrik	Selisih / Loss	% Loss
2019	124,544,000	123,126,230	1,417,770	1.13%
2020	124,911,000	119,918,317	4,992,683	3.99%
2021	124,206,000	104,575,313	19,630,687	15.80%
2022	124,192,000	113,530,507	10,661,493	8.58%
2023	124,815,000	106,597,052	18,217,948	14.60%
2024	125,133,000	117,871,226	7,261,774	5.80%

Sumber : PT. Hamita Utama Karsa, 2025

Data Operasional PT. Hamita Utama Karsa dari tahun 2019-2024 menunjukkan ketidaksesuaian antara target potensi hasil panen di lapangan dan Tandan Buah Segar (TBS) yang masuk ke pabrik. Data menunjukkan lonjakan drastis dalam tingkat kerugian, khususnya pada tahun 2021 mencapai 15,80% dan pada tahun 2023 mencapai 14,60%.

Berdasarkan hasil pra-riset yang diperoleh dari hasil wawancara dengan Mill Manager, perusahaan mengalami masalah signifikan yaitu, manipulasi tandan buah segar (TBS) dan penyalahgunaan sumber daya perusahaan untuk keuntungan pribadi yang menyebabkan ketidakstabilan produksi. Terjadinya ketidakstabilan produksi karena perusahaan mengalami penurunan produksi CPO yang terjadi pada tahun 2019-2024.

Lemahnya penerapan *Good Corporate Governance*, terutama dalam aspek akuntabilitas dan transparansi dalam pengelolaan TBS dan fasilitas pabrik. Dalam penerapannya masih kurang efektif, akibatnya tidak ada sistem pelaporan rutin kepada dewan direksi terkait hasil TBS harian yang menciptakan celah untuk melakukan manipulasi TBS demi kepentingan pribadi, sehingga jumlah TBS yang diproses mengalami penurunan. Kondisi meningkatkan risiko korupsi dan menurunkan produktivitas perusahaan.

Sistem pengendalian intern yang kurang efektif terlihat dari aktivitas pengendalian dan penilaian risiko, Sistem pembagian tugas antara penerimaan tandan buah segar (TBS), pemrosesan, dan pencatatan tidak dilaksanakan dengan baik. Hal ini menyebabkan satu orang bisa mengawasi beberapa tahap, yang bisa membuatnya mudah untuk dimanipulasi. Akibatnya, risiko terjadinya kesalahan, penyalahgunaan, atau penipuan dalam kegiatan operasional menjadi lebih tinggi.

Audit intern berkualitas rendah karena keterbatasan keterampilan auditor dan kurangnya independensi. Hal ini membuat auditor sering kali tidak mampu mendeteksi manipulasi dalam bidang produksi, sehingga mengakibatkan penurunan hasil produksi yang tidak terdeteksi dan tidak segera di tangani dapat terjadi yang pada akhirnya dapat menyebabkan kerugian operasional yang serius dan mengancam keberlangsungan bisnis.

Penelitian ini penting untuk mengatasi penyalahgunaan aset di perusahaan kelapa sawit, yang sering kali dikaitkan dengan isu lingkungan

dan korupsi. Meskipun telah terdapat peraturan perundang-undangan, tetapi implementasinya belum optimal. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan rekomendasi praktis untuk meningkatkan kualitas *good corporate governance*, sistem pengendalian intern, dan audit internal, sehingga mendukung keberlanjutan industri, perlindungan lingkungan, dan pemberantasan korupsi.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas maka dalam penelitian ini penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset Dengan Kualitas Audit Intern Sebagai Variabel Moderasi”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari uraian latar belakang di atas, maka dapat dirumuskan permasalahan yang menjadi inti pembahasan dalam penelitian ini, yaitu :

1. Bagaimana Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Penyalahgunaan Aset?
2. Bagaimana Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset?
3. Bagaimana Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Penyalahgunaan Aset Dengan Kualitas Audit Intern Sebagai Variabel Moderasi?

4. Bagaimana Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset Dengan Kualitas Audit Intern Sebagai Variabel Moderasi?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka yang menjadi tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk Mengetahui Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Penyalahgunaan Aset.
2. Untuk Mengetahui Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset.
3. Untuk Mengetahui Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Penyalahgunaan Aset Dengan Kualitas Audit Intern Sebagai Variabel Moderasi
4. Untuk Mengetahui Pengaruh Sistem Pengendalian Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset Dengan Kualitas Audit Intern Sebagai Variabel Moderasi

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian di atas, maka penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi semua pihak di antaranya :

1. Manfaat Bagi Penulis

Dapat menambah ilmu pengetahuan, pengalaman, dan pemahaman yang lebih baik mengenai *Good Corporate Governance* dan Sistem

Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset Dengan Kualitas Audit Intern Sebagai Variabel Moderasi.

2. Manfaat Bagi Lokasi Penelitian

Hasil penelitian ini di harapkan dapat memberikan dan masukan kepada perusahaan khususnya mengenai *Good Corporate Governance* dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset Dengan Kualitas Audit Intern Sebagai Variabel Moderasi.

3. Manfaat Bagi Almamater

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

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2022). *Occupational Fraud: A Report to the nations*.
- Agung, G., Mahadewi, C., Ngurah, A. A., & Dwirandra, B. (2022). Faktor Internal dan Eksternal yang Memengaruhi Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v>
- Anisa, R., & Arif, A. (2023). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi. *Jurnal Riset Rumpun Ilmu Ekonomi*, 2(2), 107–126. <https://doi.org/10.55606/jurrie.v2i2.1591>
- Ansori, D. Y., & Kuntadi, C. (2022). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal Dan Penerapan Good Corporate Governance Dalam Upaya Pencegahan Kecurangan (Fraud). *Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 1(1). <https://jmi.rivierapublishing.id/>
- Badan Pusat Statistik. (2024). *Statistik Kelapa Sawit Indonesia*.
- Baqir, N. Al, & Sulhani, S. (2023). Good Corporate Governance, Efektivitas Fungsi Audit Internal dan Fraud pada Perbankan Syariah di Indonesia. *Asia Pacific Fraud Journal*, 8(1), 77. <https://doi.org/10.21532/apfjournal.v8i1.272>
- Bari, A. H. A., Abed, R. A., Kahdim, R. M., Hasan, H. F., Sharaf, H. K., & Alwan, A. S. (2024). The Quality of Internal Auditing In Corruption Control And Enhancing Corporate Governance: A Board Of Directors' Outlook. *Corporate Board: Role, Duties and Composition*, 20(2), 120–127. <https://doi.org/10.22495/cbv20i2art12>
- Betri. (2023). *Akuntans Forensik & Audt Investigasi* (Maidiana, Ed.).
- COSO. (2013). *Internal Control-Integrated Framework*.
- COSO. (2023). *Internal Control-Integrated Framework*.
- Dinata, R. O., & Amalia, Y. R. (2024). Determinan Penyalahgunaan Aset dalam Perspektif Fraud Hexagon di RSUD Jawa Barat. *Owner*, 8(1), 686–696. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1847>
- Efendi, J., Rani, P., Asak, A., & Nurhayati, H. (2024). *Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Audit Internal, Dan Tata Kelola Perusahaan (Gcg) Dalam Pencegahan Fraud Terhadap Kinerja Keuangan Pada Pt. Windu Jaya Utama*.
- Elen, T., Prasetyo, M. A., & Dewi, K. S. (2021). Analisa Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(3), 467–476. <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i3.28322>

- Fadila, D. A. (2025, March 2). *PT Duta Palma dan Skandal Lahan Sawit: Menguak Dugaan Korupsi yang Merugikan Negara Triliunan Rupiah*. <https://www.kompasiana.com/Amalia15374/67c3bb1334777c7d0b7f5f22/Pt-Duta-Palma-Dan-Skandal-Lahan-Sawit-Menguak-Dugaan-Korupsi-Yang-Merugikan-Negara-Triliunan-Rupiah>.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika Teori, Konsep, dan Aplikasi EViews 10* (2nd ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanifah, A. M., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Pengaruh Sistem Pengendalian internal, Peran Audit Internal, Komitmen Manajemen Terhadap Good Corporate Governance. *Jurnal Economia*, 2(6), 1318–1330. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i6.605>
- Haris Fadhil. (2022, August 1). *Kerugian Kasus Korupsi Duta Palma Rp 78 T, Tertinggi Sepanjang Sejarah*. DetikNews.
- Indrarini, S., & Sukartingsih. L. Lis. (2022). *Good Coporate Governance Kualitas Laba dan Nilai Perusahaan*. CV. Lestari Nusantara Abadi.
- Janiman, Roni Mulyatno, & Tiara Indah Sukmaningrum. (2022). *Pengaruh Audit Internal dan Pengendalian Intern terhadap pencegahan kecurangan penyalahgunaan aset*. <https://doi.org/https://doi.org/10.46799/syntax-idea.v4i3.1815>
- Kesuma Jelita, F., & Novita. (2022). *Penerapan Sistem Pengendalian Internal Dengan Coso Integrated Framework*.
- Koomson, T. A. A., Owusu, G. M. Y., Bekoe, R. A., & Oquaye, M. (2020). Determinants of asset misappropriation at the workplace: the moderating role of perceived strength of internal controls. *Journal of Financial Crime*, 27(4), 1191–1211. <https://doi.org/10.1108/JFC-04-2020-0067>
- Kovinna, F., & Betri, B. (2014). *Pengaruh independensi, pengalaman kerja, kompetensi, dan etika auditor terhadap kualitas audit (studi kasus pada kantor akuntan publik di kota Palembang)*.
- Leighton Silambi, I., Mannan, A., & Said, D. (2023). Pengaruh Pengendalian Internal, Whistleblowing, dan Independensi terhadap Pencegahan Kecurangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi. *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 122–132. <https://doi.org/10.26487/akrual.v16i2.25565>
- Lestari, H., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Sistem Internal Kontrol, Audit Internal, Dan Penerapan Good Corporate Governance terhadap Penyalahgunaan Aset Perbankan. *ARMADA : Jurnal Penelitian Multidisiplin*, 1(7), 706–716. <https://doi.org/10.55681/armada.v1i7.690>

- Mabyuni, R. U., Ramadhan Eryafdi, I., & Ulfah, F. (2025). Dampak Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Penyalahgunaan Aset: Sudut Pandang dari Studi Literatur. *Jurnal Akuntansi Publik Nusantara (JURALINUS)*, 3. <https://doi.org/10.61754/juralinus.v3i1>
- Mardiah, S., & Jasman. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penyalahgunaan Aset. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 14–24. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.14-24>
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Salemba Empat.
- Nuha. U. M, Afifa. S, & Safitri. A. K. (2020). Analisis Penerapan Good Corporate Governance Pt Asuransi Purna Artanugraha. *Jurnal Administrasi Bisnis Terapan*, 2(2). <https://doi.org/10.7454/jabt.v2i2.93>
- OJK, O. J. K. (2015). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 21/POJK.04/2015 Tahun 2015 tentang Penerapan Pedoman Tata Kelola Perusahaan Terbuka*.
- Ompusunggu. H, & Wage. S. (2021). *Manajemen Keuangan* (Poniman, Ed.; 1st ed.). Cv Batam Publisher. <https://books.google.co.id/books?id=LKVYEEAAAQBAJ>
- Prabowo, A., Muhsin, M., Karpriana, A. P., & Rusliyawati, R. (2025). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Good Corporate Governance, Ketaatan Pelaporan Keuangan, dan Budaya Etis Organisasi Terhadap Pencegahan Kecurangan Dana BOS Dengan Moralitas Individu Sebagai Moderasi. *Journal of Innovation in Management, Accounting and Business*, 4(1), 34–47. <https://doi.org/10.56916/jimab.v4i1.1081>
- Putri Adelia, & Meutia Tuti. (2024). Pengaruh Audit Manajemen, Sistem Pengendalian Internal, Peran Audit Internal, Terhadap Good Corporate Governance Badan Usaha Milik Negara. *Jurnal Riset Akuntansi*, 2(2), 236–249. <https://doi.org/10.54066/jura-itb.v2i2.1785>
- R.A. Supriyono. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Gadjah Mada University Press.
- Rahadi. R. D, & Farid. M. M. (2021). *Monograf Analisis Variabel Moderasi*.
- Rai, K., Rositadewi, M., Budiadnyani, N. P., Das Prena, G., Sri, P., Kusuma, A. J., Ekonomi, F., & Bisnis, D. (2024). Pengaruh Kualitas Audit Dan Whistleblowing System Terhadap Pengungkapan Fraud. *Jurnal Akademi Akuntansi Indonesia Padang*, 4(2). <https://doi.org/10.31933/gyv65s70>
- Sabrina. N. Nadya, & Sadalia. Isfenti. (2021). Penerapan prinsip Good Corporate Governance pada perusahaan. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi (JEBMA)*, 1(1). <https://doi.org/10.47709/jebma.v1i1.971>

- Satiman, & Suparmin. (2023). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Audit Internal Dan Good Corporate Governance Terhadap Penyalahgunaan Aset Pada Lembaga Keuangan Non-Bank. In / *Research Journal of Accounting and Business Management*.
- Savitri, S., & Herliansyah, Y. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset Dengan Kualitas Audit Intern Sebagai Variabel Moderasi. *Owner*, 6(4), 4219–4231. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1169>
- Sendjaja, T., Ridwan Akbar, A., Arifin, A. Y., & Kusuma, A. (2024). *Implementation Of Good Corporate Governance (GCG) In Palm Oil Plantation Companies In Indonesia (Literature Review)*. www.scholar.google.com
- Sindi Saputri, & Rispantyo. (2024). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Budaya Organisasi, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) dalam Pengelolaan Keuangan Desa. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 2. <http://jurnal.kolibi.org/index.php/neraca>
- Soemarso S.R. (2018a). *Etika dalam Bisnis & Profesi Akuntan dan Tata Kelola Perusahaan*. Salemba Empat.
- Sugiyono. (2013). *Metode penelitian kuantitatif kualitatif dan R&D* (19th ed.). Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2020). *Metodologi Penelitian Bisnis Dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif* (1st ed.). Pustakabarupress.
- Sujarweni. W. V. (2019). *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Pustaka Baru Press.
- Sujarweni. W. V. (2019). *Sistem Akuntansi* . Pustaka Baru Press.
- Sunardi, & Welly. (2025). *E-Goverment*.
- Suroso, S. (2022). *Good Corporate Governance*. CV. Penerbit Qiara Media.
- Susanto Azhar. (2017). *Sistem Informasi Akuntansi* (edisi perdana). Lingga Jaya.
- Tandiontong. M. (2015). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*.
- Tarmizi, A., & Shieto, D. (2021). Pengaruh Komponen Fraud Risk Triangle Terhadap Asset Misappropriation, Pada Pegawai Pd. Pasar Jaya Pemda Dki Jakarta. *Jurnal Perspektif Manajerial Dan Kewirausahaan (JPMK)*, 2. <http://jurnal.undira.ac.id/index.php/jpmk/>
- Undang-undang (UU) Nomor 39 Tahun 2014 tentang Perkebunan*. (2014).

- Welly, Rizkika, W., Asterina, F., & Zuraidah, I. (2024). Penerapan Pengendalian Internal, Good Corporate Governance dan Sistem Whistleblowing untuk Pencegahan Kecurangan. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 07. <https://doi.org/10.47191/jefms/v7-i6-09>
- Wijayanti, R., Paramita, D., Rizal, M. M. N., Riza, C., & Sulistyan, B. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif*.
- Yuhanis Ladewi. (2023). *Sistem Informasi Akuntansi*.