

**PERAN PENGENDALIAN INTERNAL DAN AUDIT
INTERNAL TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD PADA
PT AAA**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**



**CHATALYNA JUNIAR IRENA WINDY PAKPAHAN
1201002030**

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS BAKRIE

JAKARTA

2024

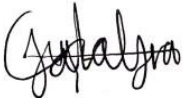
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan
semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk

Telah saya menyatakan dengan benar.

Nama : Chatalya Juniar Irena Windy Pakpahan

NIM : 1201002030

Tanda Tangan : 

Tanggal : 6 Juni 2024

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Chatalyna Juniar Irena Windy Pakpahan

NIM : 1201002030

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Peran Pengendalian Internal dan Audit Internal Terhadap Pencegahan Fraud Pada PT AAA

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial di Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Rene Johannes, S.E., M.Si., MM, M.Si., Ak., *(renejohannes)*
CA, CPMA, CPA, CSCA, ACPA, CSCR, CSRA,
CSP.

Penguji I : Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA.

Penguji II : Amelia Sandra, SE., Ak., M.Si.

(Tri Pujadi Susilo)
(Amelia Sandra)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 6 Juni 2024

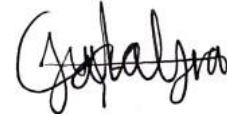
UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmatnya, dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan Judul “Peran Pengendalian Internal dan Audit Internal Terhadap Pencegahan Fraud Pada PT AAA”. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikannya, Oleh karena itu, Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dr. Rene Johannes, S.E., M.Si., MM, M.Si., Ak., CA, CPMA, CPA, CSCA, ACPA, CSCR, CSRA, CSP. Selaku dosen pembimbing yang telah berkontribusi besar meluangkan waktu, pikiran, dan perhatian untuk senantiasa memberikan bimbingan dan motivasi dalam menyelesaikan penelitian ini;
- 2) Amelia Sandra, SE., Ak., M.Si. selaku Dosen Pembahas Proposal dan Dewan Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
- 3) Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA. selaku Dewan penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
- 4) Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama perkuliahan;
- 5) Kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan material dan moral sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini;
- 6) Semua pihak yang tidak mungkin saya sebutkan namanya satu persatu, yang ikut serta memberikan dukungan, terima kasih untuk selalu memberikan doa, dukungan serta bantuannya kepada saya selama penulisan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak.

Jakarta, 6 Juni 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Chatalyna' with a stylized flourish at the end.

Chatalyna J. I. W. Pakpahan

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Chatalyna Juniar Irena Windy Pakpahan

NIM : 1201002030

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-eksklusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

PERAN PENGENDALIAN INTERNAL DAN AUDIT INTERNAL TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD* PADA PT AAA

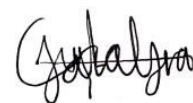
beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 16 Februari 2024

Yang Menyatakan



Chatalyna J.I.W. Pakpahan

PERAN PENGENDALIAN INTERNAL DAN AUDIT INTERNAL TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD PADA PT AAA

Chatalyna Juniar Irena Windy Pakpahan¹

ABSTRAK

PT AAA merupakan perusahaan yang jasa yang menyediakan karyawan, perusahaan jasa ini di bawah naungan salah satu anak perusahaan pertamina yaitu Pertamina Geomethal Energy. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis keoptimalan peran pengendalian internal terhadap pencegahan kecurangan, menganalisis keoptimalan peran audit internal terhadap kecurangan dan menganalisis peran pengendalian internal dan audit internal terhadap pencegahan kecurangan. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan sekunder yang diperoleh melalui wawancara dengan pegawai perusahaan PT. AAA dan data transaksi perusahaan. Instrumen penelitian berupa daftar pertanyaan wawancara semi-terstruktur. Teknik analisis data yang digunakan berupa analisis data kualitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa peran dari penerapan pengendalian internal dan audit internal pada PT AAA dalam pencegahan kecurangan sudah di terapkan secara optimal. Hal ini dicerimkan oleh tidak ada kecurangan yang terjadi. Oleh karena itu, PT AAA diharapkan tetap menjaga keoptimalannya pada peran pengendalian internal dan audit internal terhadap pencegahan fraud.

Kata kunci: audit internal, pengendalian internal, pencegahan fraud

¹ Mahasiswa Universitas Bakrie

***THE ROLE OF INTERNAL CONTROL AND INTERNAL AUDIT
ON FRAUD PREVENTION AT PT AAA***

Chatalyna Juniar Irena Windy Pakpahan¹

ABSTRACT

PT AAA is a service company that provides employee services, operating under one of Pertamina's subsidiaries, Pertamina Geomethal Energy. This research aims to analyze the effectiveness of internal control roles in preventing fraud, assess the effectiveness of internal audit roles in fraud prevention, and analyze the roles of internal control and internal audit in fraud prevention. This study employs a qualitative research design with a case study approach. The data used consist of primary and secondary data obtained through interviews with PT. AAA employees and company transaction records. The research instrument comprises a semi-structured interview questionnaire. Qualitative data analysis techniques are utilized. The research findings indicate that the implementation of internal control and internal audit roles in PT AAA for fraud prevention is optimal. This is evidenced by the absence of any fraudulent activities. Therefore, PT AAA is expected to maintain the effectiveness of its internal control and internal audit roles in fraud prevention.

Keywords: *internal audit, internal control, fraud preventio*

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| UNGKAPAN TERIMA KASIH..... | iv |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI | vi |
| ABSTRAK..... | vii |
| ABSTRACT | viii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR GAMBAR | x |
| DAFTAR TABEL | xi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Fokus Penelitian | 5 |
| 1.3 Rumusan Masalah..... | 5 |
| 1.4 Tujuan Penelitian..... | 5 |
| 1.5 Manfaat Penelitian..... | 5 |
| 1.5.1 Manfaat Teoritis | 5 |
| 1.5.2 Manfaat Praktis..... | 5 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN | 7 |
| 2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori | 7 |
| 2.1.1 Teori Peranan | 7 |
| 2.1.2 Pengendalian Internal..... | 7 |
| 2.1.3 Audit..... | 12 |
| 2.1.4 Audit Internal | 15 |
| 2.1.5 Kecurangan..... | 21 |
| 2.2 Kerangka Pemikiran | 25 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 27 |
| 3.1 Metode Penelitian | 27 |
| 3.2 Objek Penelitian | 27 |
| 3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data..... | 28 |
| 3.4 Instrumen Penelitian | 28 |
| 3.5 Teknik Analisis Data | 29 |
| 3.6 Pengujian Keabsahan Data | 30 |
| BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 32 |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 32 |
| 4.1.1 Sejarah Perusahaan PT AAA..... | 32 |
| 4.1.2 Kegiatan Perusahaan PT AAA | 32 |
| 4.1.3 Tanggung Jawab Karyawan PT AAA | 33 |
| 4.1.4 Informan | 37 |
| 4.2 Temuan Penelitian | 37 |
| 4.2.1 Pengendalian Internal pada PT AAA | 37 |
| 4.2.2 Audit Internal pada PT AAA..... | 39 |
| 4.2.3. Pencegahan Kecurangan pada PT AAA..... | 40 |
| 4.3 Pembahasan | 42 |
| 4.3.1 Penerapan Pengendalian Internal pada PT AAA..... | 42 |
| 4.3.2 Penerapan Audit Internal pada PT AAA | 43 |
| 4.3.3 Pengendalian Internal dan Audit Internal dalam Pencegahan Kecurangan | 44 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | 46 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 46 |
| 5.2 Saran | 48 |
| DAFTAR PUSTAKA | 49 |
| LAMPIRAN..... | 53 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 1.1 Departemen Yang Melakukan <i>Fraud</i> | 15 |
| Gambar 2.1 <i>Triangle Fraud</i> | 35 |
| Gambar 2.5 <i>Fraud Tree</i> | 38 |
| Gambar 2.6 Kerangka Pemikiran..... | 38 |
| Gambar 4.1 <i>Flowchart</i> Kegiatan Transaksi | 46 |
| Gambar 4.2 Struktur Organisasi..... | 47 |

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Instrumen Penelitian4