



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PERAN AUDITOR INTERNAL DAN  
PENERAPAN PRINSIP TATA KELOLA PERUSAHAAN  
TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN  
(STUDI EMPIRIS PADA PT HARMONY LAND GROUP  
TAHUN 2022)**

SKRIPSI

Zulfa Mufida Cholis

1802015125

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
JAKARTA  
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PERAN AUDITOR INTERNAL DAN  
PENERAPAN PRINSIP TATA KELOLA PERUSAHAAN  
TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN  
(STUDI EMPIRIS PADA PT HARMONY LAND GROUP  
TAHUN 2022)**

SKRIPSI

Zulfa Mufida Cholis

1802015125

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
JAKARTA  
2022

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH PERAN AUDITOR INTERNAL DAN PENERAPAN PRINSIP TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN (STUDI EMPIRIS PADA PT HARMONY LAND GROUP TAHUN 2022)”**, merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan – bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau diteliti oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian (Skripsi) ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 11 Juli 2022  
Yang menyatakan



METERAI  
TEMPEL  
22BBAJX824463256

(Zulfa Mufida Cholis)  
NIM 1802015125

## PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH PERAN AUDITOR INTERNAL  
DAN PENERAPAN PRINSIP TATA KELOLA  
PERUSAHAAN TERHADAP PENDETEKSIAN  
KECURANGAN (STUDI EMPIRIS PADA PT  
HARMONY LAND GROUP TAHUN 2022)**

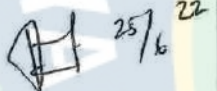
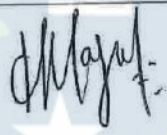
NAMA : Zulfa Mufida Cholis

NIM : 1802015125


PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK : 2021/2022

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi

Pembimbing I	Sumardi, S.E., M.Si.	 25/6 22
Pembimbing II	Ade Maya Saraswati, S.E., M.M.	

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

  
Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.

## PENGESAHAN SKRIPSI


Skripsi dengan Judul :


**PENGARUH PERAN AUDITOR INTERNAL DAN PENERAPAN PRINSIP  
TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENDETEKSIAN  
KECURANGAN  
(STUDI EMPIRIS PADA PT HARMONY LAND GROUP TAHUN 2022)**


Disusun oleh :  
Zulfa Mufida Cholis  
1802015125

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA  
Pada tanggal : 28 Juli 2022

Tim penguji,  
Ketua, Merangkap anggota :

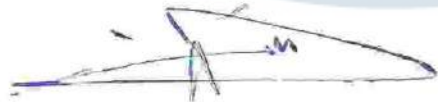
  
(Dr. Budiandru, SE., Ak., ME., Sy.)  
Sekretaris, Merangkap anggota :

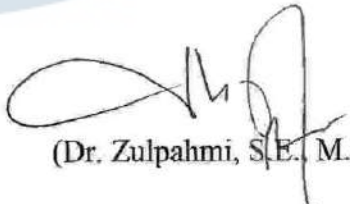
  
(H. Yanto, SE., Ak., M.Si.)  
Anggota :

  
(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)  
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR.HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

  
( Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

  
(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :


Nama : Zulfa Mufida Cholis  
NIM : 1802015125  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu dan pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneklusif** (*Non Exclusive Royalti Free-right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH PERAN AUDITOR INTERNAL DAN PENERAPAN PRINSIP TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN (STUDI EMPIRIS PADA PT HARMONY LAND GROUP TAHUN 2022)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap menyantumkan nama saya sebagai penulis atau pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta,  
Yang menyatakan



(Zulfa Mufida Cholis)  
NIM 1802015125

## ABSTRAK

Zulfa Mufida Cholis (1802015125)

### **PENGARUH PERAN AUDITOR INTERNAL DAN PENERAPAN PRINSIP TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN (STUDI EMPIRIS PADA PT HARMONY LAND GROUP TAHUN 2022)**

*Skripsi. Program Sarjana Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta*

Kata Kunci: Peran Auditor Internal, Prinsip Tata Kelola Perusahaan, Pendeteksian Kecurangan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Peran Auditor Internal dan Penerapan Prinsip Tata Kelola Perusahaan terhadap Pendeteksian Kecurangan pada PT Harmony Land Group tahun 2022.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh karyawan di PT Harmony Land Group. Sampel yang digunakan sebagai responden yaitu pegawai PT Harmony Land Group sebanyak 41 orang. Data yang digunakan adalah data primer berupa kuesioner. Pengolahan data dalam penelitian ini yaitu menggunakan analisis regresi linier berganda, yang diolah menggunakan *software* SPSS 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Peran Auditor Internal tidak berpengaruh signifikan terhadap Pendeteksian Kecurangan, sedangkan Penerapan Prinsip Tata Kelola Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Pendeteksian Kecurangan. Nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,195, hal ini berarti bahwa variabel independen mampu menjelaskan variabel dependen sebesar 19,5%, dan sisanya 81,5% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa disarankan kepada PT Harmony Land Group untuk meningkatkan Penerapan Prinsip Tata Kelola yang baik agar dapat mendeteksi kecurangan dengan cepat dan tepat.

## **ABSTRACT**

**Zulfa Mufida Cholis (1802015125)**

### **THE IMPACT OF THE ROLE OF INTERNAL AUDITORS AND THE APPLICATION OF CORPORATE GOVERNANCE PRINCIPLES ON FRAUD DETECTION (EMPIRICAL STUDY AT PT HARMONY LAND GROUP IN 2022)**

*The thesis of Bachelor Degree Program. Accounting Major. Economical and Bisnis of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta*

*Keywords: The Role of Internal Auditors, Principles of Good Corporate Governance, Detection Fraud.*

This study aims to determine the effect of the Role of Internal Auditors and the Implementation of Corporate Governance Principles on Fraud Detection at PT Harmony Land Group in 2022.

This study uses a quantitative approach. The population used in this study were all employees at PT Harmony Land Group. The sample used as respondents are 41 employees of PT Harmony Land Group. The data used is primary data in the form of a questionnaire. The data processing in this research is using multiple linear regression analysis, which is processed using SPSS 26 software.

The results of this study indicate that the role of the Internal Auditor has no significant effect on the detection of fraud, while the application of the principles of corporate governance has a significant effect on the detection of fraud. Adjusted R Square value is 0.195, this means that the independent variable is able to explain the dependent variable by 19.5%, and the remaining 81.5% is explained by other variables not examined in this study.

The results of this study indicate that it is recommended to PT Harmony Land Group to improve the application of good governance principles in order to detect fraud quickly and accurately.



## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,*

*Alhamdulillahirobbil'alamin.* Puji dan syukur saya panjatkan kepada kehadiran Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Shalawat serta salam tercurah kepada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW yang mana telah membawa umatnya dari zaman kegelapan hingga terang-benderang saat ini. Dan tak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua yang selalu memberi dukungan baik moril maupun materil, dan telah memperjuangkan saya untuk dapat melanjutkan pendidikan sampai akhir sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan. Dalam penyusunan skripsi ini saya banyak mendapatkan do'a dukungan dan bimbingan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi., S.E., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M. Nurrasyidin, SE, M.Si. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E, M.M. selaku Wakil Dekan III & IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
7. Bapak Sumardi., S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah menyediakan waktu untuk memberikan waktu dan pikirannya, saran dan pengarahan, bimbingan, serta koreksi selama penyusunan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

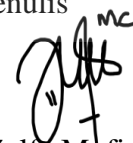
8. Ibu Ade Maya Saraswati, S.E., MM. selaku Dosen Pembimbing II yang juga telah menyediakan waktu untuk memberikan waktu dan pikirannya, saran dan pengarahan, bimbingan, serta koreksi selama penyusunan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberi bekal ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah.
10. Keluarga *Human Holding*, Mas Syamil, Mas Avri, Kak Dyandra, Kak Yani, Kak Rina, Manda, Putri, Dara yang selalu mendukung dan memberikan pembelajaran kepada saya, serta selalu memberikan semangat kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi saya.
11. Keluarga besar PT. Harmony Land Group yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu atas kesediaan waktunya untuk memberikan informasi dan data yang dibutuhkan penulis serta memberikan ilmu, pengalaman berharga dan membantu mengarahkan saya.
12. Keluarga, Andika Akbar yang sudah selalu menemani saya dalam mengerjakan skripsi ini dan sahabat-sahabat dalam hal pemberian dukungan dan doa sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini.
13. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu namun tidak mengurangi rasa hormat yang telah membantu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Saya menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan dan kekeliruan, serta masih jauh dari sempurna, oleh karena itu saya sangat mengharapkan kritik membangun, saran, dan masukan dari pembaca demi kesempurnaan skripsi ini. Saya berharap skripsi ini bisa dijadikan sebagai sarana dan referensi untuk menambah pengetahuan bagi pembaca dan pihak-pihak yang berkaitan.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.*

Jakarta, 18 Juni 2022

Penulis

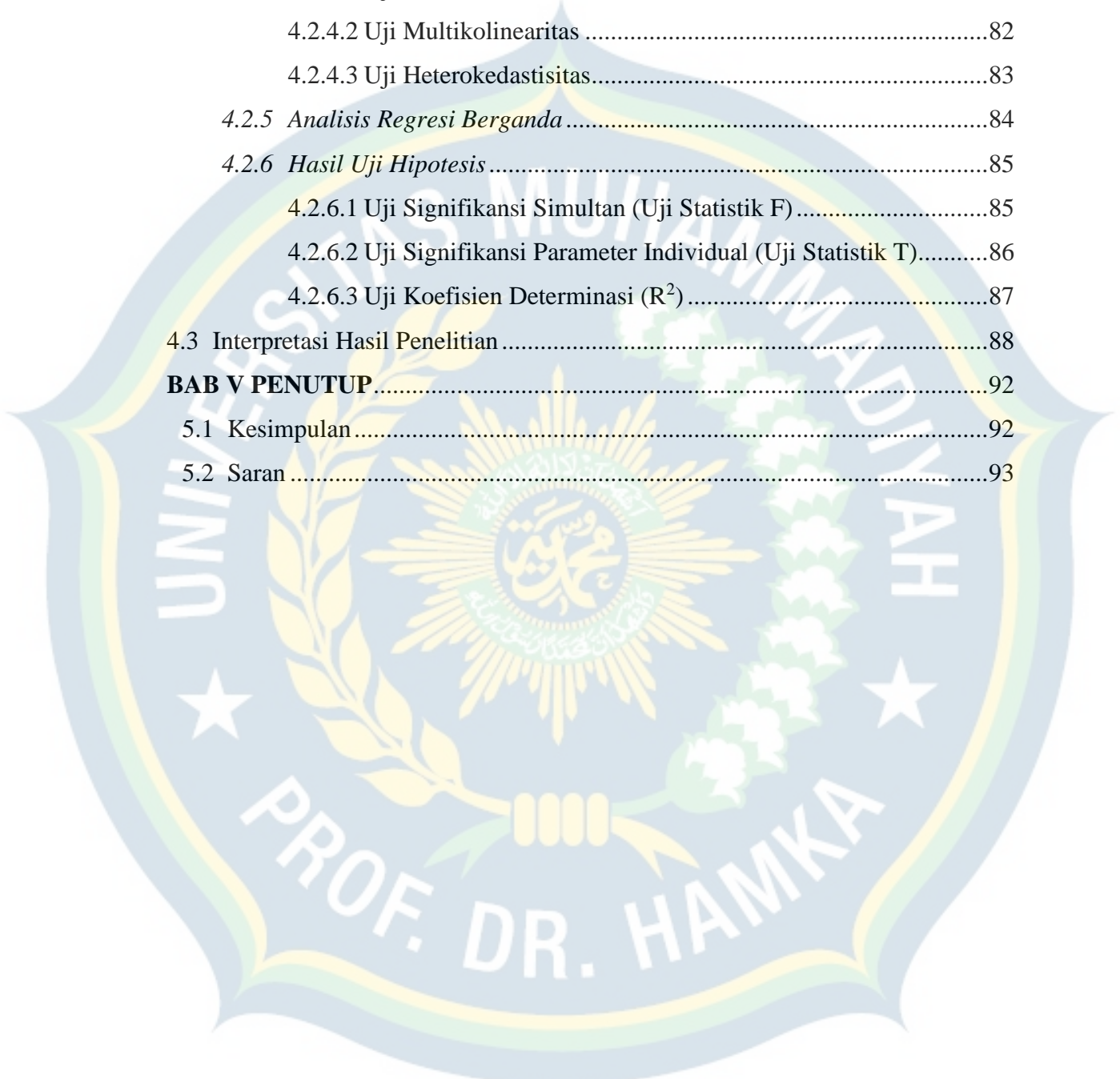


(Zulfa Mufida Cholis)

## DAFTAR ISI

<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Permasalahan .....	5
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	5
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	5
1.2.3 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II TUJUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
2.1 Gambaran Penelitian Sebelumnya .....	8
2.2 Telaah Pustaka .....	21
2.2.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	21
2.2.2 Audit .....	22
2.2.2.1 Pengertian Auditing.....	22
2.2.2.2 Jenis Audit .....	23
2.2.3 Internal Audit.....	23
2.2.3.1 Pengertian Internal Audit .....	24
2.2.3.2 Auditor Internal .....	25
2.2.4 Tata Kelola Perusahaan.....	26

2.2.4.1	<i>Pengertian Tata Kelola Perusahaan</i> .....	26
2.2.4.2	<i>Prinsip-Prinsip Tata Kelola Perusahaan</i> .....	27
2.2.4.3	<i>Tujuan Tata Kelola Perusahaan</i> .....	28
2.2.5	<i>Pendeteksian Kecurangan</i> .....	29
2.2.5.1	<i>Pengertian Deteksi</i> .....	29
2.2.5.2	<i>Pengertian Fraud (Kecurangan)</i> .....	30
2.2.5.3	<i>Segitiga Kecurangan (Fraud Triangle)</i> .....	31
2.2.5.4	<i>Pendeteksian Kecurangan (Fraud)</i> .....	33
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i> .....	36
2.4	<i>Perumusan Hipotesis</i> .....	40
	<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	<b>41</b>
3.1	<i>Metodologi Penelitian</i> .....	41
3.2	<i>Operasionalisasi Variabel</i> .....	41
3.3	<i>Populasi dan Sampel</i> .....	51
3.4	<i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....	53
3.5	<i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i> .....	54
	<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>64</b>
4.1	<i>Gambaran Umum Objek Penelitian</i> .....	64
4.1.1	<i>Sejarah Singkat Harmony Land Group</i> .....	64
4.1.2	<i>Profil Harmony Land Group</i> .....	65
4.1.3	<i>Visi Misi Harmony Land Group</i> .....	65
4.1.4	<i>Struktur Organisasi Harmony Land Group</i> .....	66
4.1.5	<i>Deskripsi Data Respon</i> .....	66
4.2	<i>Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan</i> .....	70
4.2.1	<i>Hasil Uji Statistik Deskriptif</i> .....	70
4.2.2	<i>Analisis Akuntansi</i> .....	71
4.2.2.1	<i>Peran Auditor Internal terhadap Pendeteksian Kecurangan</i> .71	
4.2.2.2	<i>Prinsip Tata Kelola Perusahaan terhadap Pendeteksian Kecurangan</i> .....	74
4.2.3	<i>Hasil Uji Kualitas Data</i> .....	71
4.2.3.1	<i>Uji Validitas</i> .....	77



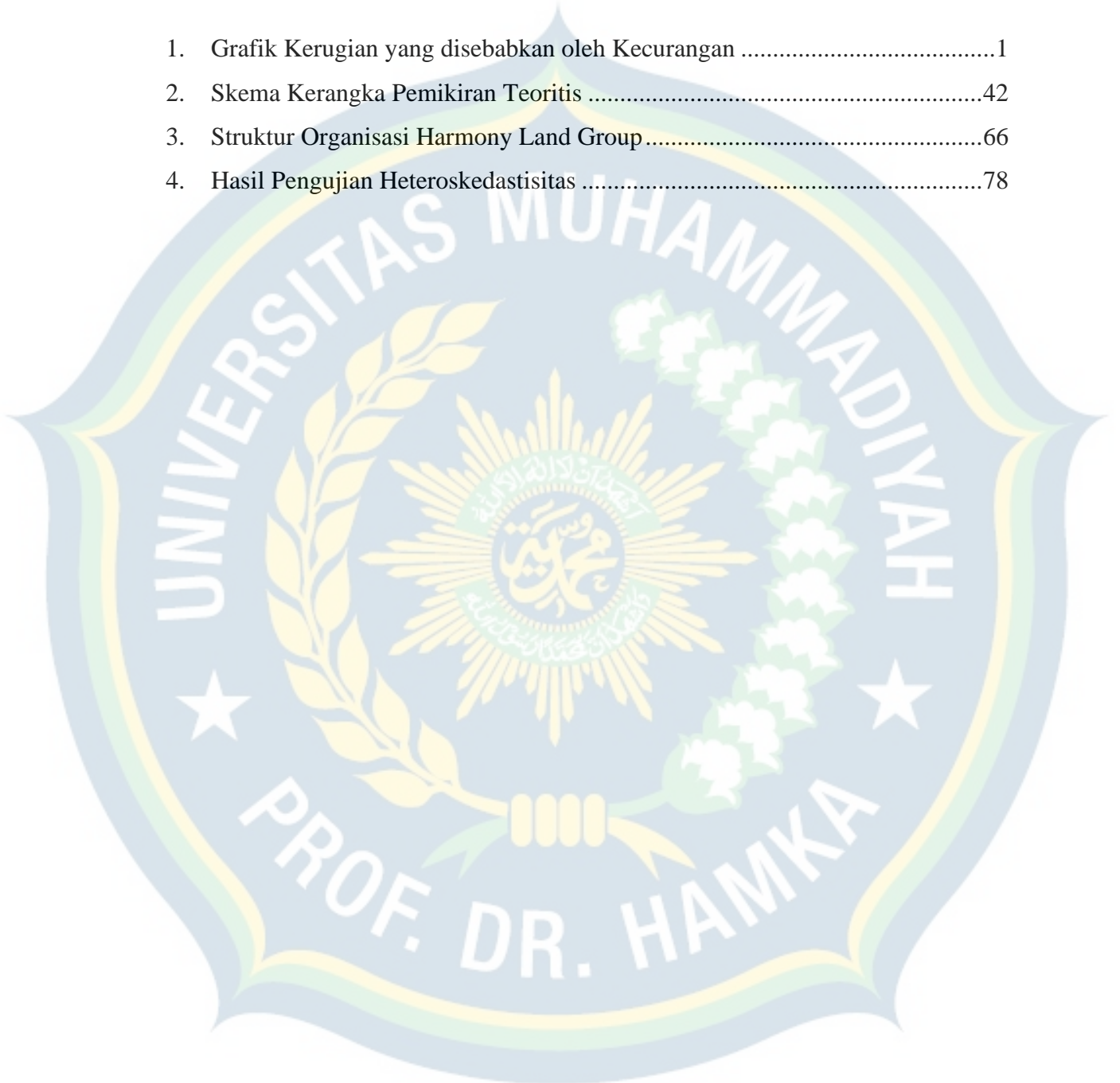
4.2.3.2 Uji Reliabilitas.....	80
4.2.4 Uji Asumsi Klasik.....	81
4.2.4.1 Uji Normalitas Data.....	81
4.2.4.2 Uji Multikolinearitas.....	82
4.2.4.3 Uji Heterokedastisitas.....	83
4.2.5 Analisis Regresi Berganda.....	84
4.2.6 Hasil Uji Hipotesis.....	85
4.2.6.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	85
4.2.6.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	86
4.2.6.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	87
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian.....	88
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	92
5.1 Kesimpulan.....	92
5.2 Saran.....	93

## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	13
2.	Operasional Variabel Penelitian.....	47
3.	Data Pengembalian Kuesioner .....	67
4.	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	67
5.	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	68
6.	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	68
7.	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan/Posisi .....	69
8.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	70
9.	Pengaruh Peran Auditor Internal terhadap Pendeteksian Kecurangan .....	71
10.	Pengaruh Penerapan Prinsip Tata Kelola Perusahaan terhadap Pendeteksian Kecurangan .....	73
11.	Hasil Uji Validitas Peran Auditor Internal.....	75
12.	Hasil Uji Validitas Penerapan Prinsip Tata Kelola Perusahaan.....	76
13.	Hasil Uji Validitas Pendeteksian Kecurangan .....	77
14.	Hasil Uji Reliabilitas .....	78
15.	Hasil Uji Normalitas Data.....	79
16.	Hasil Uji Multikolinieritas .....	80
17.	Hasil Analisis Regresi Berganda.....	81
18.	Hasil Uji Statistik F.....	82
19.	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	83
20.	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	84
21.	Hasil Pengujian Hipotesis Peran Auditor Internal dan Penerapan Prinsip Tata Kelola Perusahaan terhadap Pendeteksian Kecurangan.....	91

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul	Halaman
1.	Grafik Kerugian yang disebabkan oleh Kecurangan .....	1
2.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis .....	42
3.	Struktur Organisasi Harmony Land Group .....	66
4.	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas .....	78



## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Surat Tugas .....	
2.	Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing I .....	
3.	Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing II .....	
4.	Kuesioner Penelitian .....	
5.	Hasil Jawaban Responden .....	
6.	Hasil <i>Output SPSS 26</i> .....	
7.	Daftar Riwayat Hidup .....	

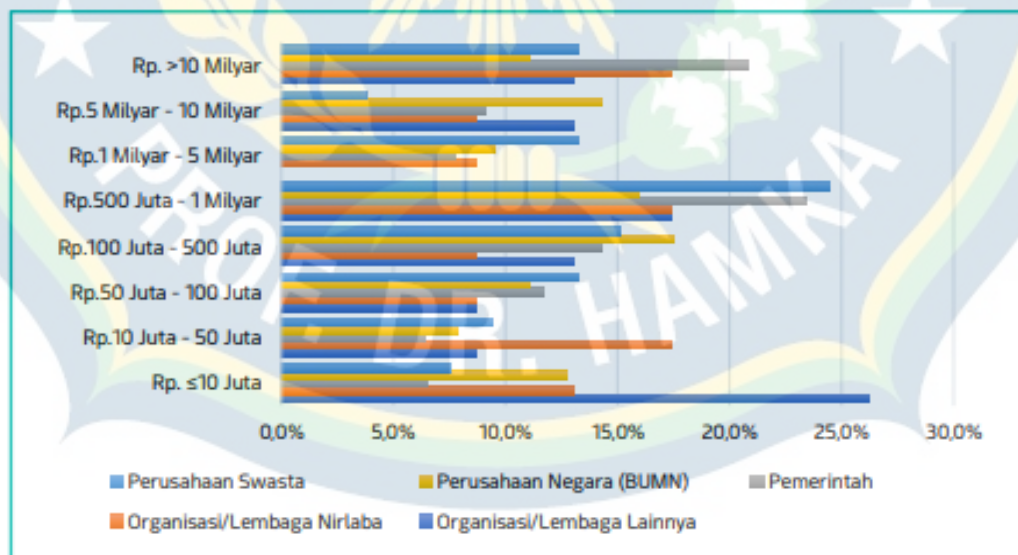


# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Menurut penelitian Utami et al (2019) pembahasan di Indonesia yang sedang ramai dibicarakan pada saat ini yaitu kasus kecurangan, kasus kecurangan tersebut menjadi bahan utama untuk berita, baik yang terdapat di media massa maupun media digital. Permasalahan kecurangan bisa terjadi dimana saja, dapat terjadi di organisasi non laba, perusahaan, maupun pemerintahan. Dalam penelitian *Association of Certified Fraud Examiners Global (ACFE)* pada tahun 2016 menunjukkan bahwa kecurangan merupakan bahaya tersembunyi yang dapat mengancam dunia, dikarenakan bukan hanya terjadi di negara berkembang seperti Indonesia tetapi juga di negara-negara maju. Pada setiap tahunnya rata-rata 5% dari pendapatan organisasi menjadi korban kecurangan.



Sumber: ACFE, 2019

**Gambar 1**  
**Grafik Kerugian yang disebabkan oleh Kecurangan**

Dalam survei yang dilakukan oleh *Association of Certified Fraud Examiners* (ACFE) pada tahun 2019 menunjukkan bahwa kerugian yang disebabkan oleh kecurangan antara Rp 500.000.000 s.d Rp 1.000.000.000 paling banyak dialami oleh perusahaan swasta sebanyak 24,5%. Dari hasil survei ini dapat dinilai bahwa masyarakat diharapkan memberikan perhatian lebih kepada perusahaan swasta, dikarenakan responden menyatakan kerugian tersebut dapat mempengaruhi nama baik perusahaan dan akan berpengaruh kepada pendapatan karyawan.

Menurut penelitian Tobing, et al (2017) “praktik kecurangan adalah salah satu dari banyaknya permasalahan yang terjadi di lingkungan organisasi. Kecurangan tersebut bahkan dapat terjadi pada organisasi yang mempunyai pengendalian internal yang bagus sekalipun. Gejala-gejala kecurangan tersebut bisa terdeteksi jika dilihat dengan cukup lama dan secara mendalam. Dimana pelaku kecurangan tersebut bisa datang dari segala tingkat manajemen”.

Menurut Ardi (2017) “audit internal dan pengelolaan perusahaan yang baik harus tetap berjalan dengan semestinya, untuk memastikan apakah proses kinerja perusahaan berjalan dengan sewajarnya, atau sebaliknya yaitu adanya tindak kecurangan. Upaya untuk mewujudkan perusahaan yang mampu melaksanakan praktik tata kelola perusahaan yaitu adanya fungsi audit internal. Untuk mewujudkan perusahaan yang baik, terdapat tiga aspek, yaitu pengawasan, pengendalian, dan pemeriksaan”.

Menurut Mubin, et al (2019) “dalam konteks audit atas laporan keuangan, kecurangan diartikan sebagai salah saji dalam laporan keuangan yang dilakukan secara sengaja. Dua kategori utama dalam kecurangan yaitu kecurangan dalam 3

laporan keuangan dan penyalahgunaan aset. Kecurangan dalam laporan keuangan berupa salah penyajian atau penghapusan terhadap jumlah yang sebenarnya atau pengungkapan yang secara sengaja dilakukan untuk mengelabui penggunanya”.

Menurut Kustiawan (2016) “manajemen memiliki tanggung jawab untuk menerapkan tata kelola perusahaan dan prosedur pengendalian internal untuk meminimalisasikan resiko dari kecurangan yang bisa dikurangi melalui kombinasi antara tindakan pencegahan, antisipasi, dan pendeteksian dengan menerapkan budaya kejujuran dan etika yang bernilai tinggi, tanggung jawab manajemen dalam mengevaluasi risiko kecurangan, serta pengawasan yang dilakukan oleh komite audit”.

Menurut Kustiawan (2016) “penerapan tata kelola perusahaan yang baik serta peran manajemen menjadi pihak yang akan bertanggung jawab untuk dilakukannya tindakan pencegahan dan pendeteksian kecurangan. Manajemen harus bisa menginformasikan kepada masyarakat bahwa tindakan pencegahan kecurangan bisa membujuk seseorang agar tidak melakukan tindakan kecurangan dikarenakan kemungkinan kecurangan tersebut terdeteksi dan dijatuhkan hukuman, dan juga pencegahan kecurangan dapat mengurangi peluang terjadinya tindakan kecurangan. Hal tersebut dibutuhkan komitmen yang kuat untuk membentuk budaya yang jujur serta perilaku baik yang bisa ditegakkan dengan pengawasan yang aktif dari pihak yang memiliki tanggung jawab atas penerapan tata kelola perusahaan”.

Peneliti sebelumnya yang melakukan penelitian pendeteksian kecurangan menunjukkan bahwa terdapat berbagai faktor yang dapat mempengaruhi

perusahaan dalam melakukan pendeteksian kecurangan. Dalam penelitian ini, peneliti memilih untuk menggunakan peran auditor internal dan penerapan prinsip tata kelola perusahaan sebagai faktor-faktor yang akan diteliti.

Faktor pertama adalah Peran Auditor Internal, yaitu semakin baik peran auditor internal maka akan semakin mudah untuk mendeteksi kecurangan. Pernyataan tersebut sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Ginanjar & Syamsul (2020), Nusantara et al. (2020), dan Mubin et al. (2019). Berdasarkan penelitian tersebut menemukan bahwa peran auditor internal memiliki pengaruh positif terhadap pendeteksian dan pencegahan *fraud*. Namun, pernyataan tersebut dipatahkan oleh penelitian yang dilakukan Sofia (2016) dan Irawati et al. (2019), penelitian tersebut menyatakan bahwa peran auditor internal tidak berpengaruh terhadap pendeteksian kecurangan.

Faktor kedua yang dapat mendeteksi kecurangan adalah Penerapan Prinsip Tata Kelola Perusahaan, semakin baiknya penerapan prinsip-prinsip tata kelola perusahaan, maka akan semakin mudah melakukan pendeteksian kecurangan. Pernyataan tersebut sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Kurniawan & Izzaty (2019) dan Rowa (2019). Penelitian tersebut menyatakan bahwa penerapan tata kelola perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap pendeteksian kecurangan. Namun, pernyataan tersebut dipatahkan oleh Gunawan (2015) yang menyatakan penerapan tata kelola perusahaan tidak secara langsung berpengaruh terhadap pendeteksian kecurangan. Penelitian lain yang dilakukan oleh Syamsudin et al. (2017) menemukan bahwa tata kelola perusahaan berpengaruh secara negatif terhadap pengungkapan kecurangan.

Mengingat terdapat ketidakkonsistenan hasil dari berbagai penelitian yang dilakukan oleh peneliti terdahulu terkait peran auditor internal dan penerapan prinsip tata kelola perusahaan, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian kembali dengan meneliti peran auditor internal dan penerapan prinsip tata kelola perusahaan untuk mendeteksi kecurangan pada perusahaan properti swasta yaitu PT Harmony Land Group. Sehingga berdasarkan latar belakang tersebut, maka peneliti perlu melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Peran Auditor Internal dan Penerapan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Pendeteksian Kecurangan (Studi Empiris pada PT Harmony Land Group Tahun 2022)”**.

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Identifikasi Masalah**

Menurut penjabaran latar belakang diatas maka dapat dihasilkan rumusan masalah untuk penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah Peran Auditor Internal berpengaruh secara signifikan terhadap Pendeteksian Kecurangan?
2. Apakah Penerapan Prinsip Tata Kelola Perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap Pendeteksian Kecurangan?
3. Apakah Peran Auditor Internal dan Penerapan Prinsip Tata Kelola Perusahaan berpengaruh terhadap Pendeteksian Kecurangan?

### **1.2.2 Pembatasan Masalah**

Pada penelitian ini peneliti membatasi ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas. Penelitian ini mengenai Pengaruh Peran Auditor Internal, Penerapan Tata Kelola Perusahaan (Transparansi, Akuntabilitas, Pertanggungjawaban,

Independensi, dan Kewajaran) terhadap Pencegahan Kecurangan. Sampel data yang digunakan yaitu data primer pada perusahaan properti yaitu PT Harmony Land Group pada tahun 2022.

### **1.2.3 Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka dapat dirumuskan permasalahan dalam penelitian ini yaitu “Bagaimana pengaruh peran auditor internal, penerapan tata kelola perusahaan terhadap pendeteksian kecurangan?”.

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Tujuan dari dilakukannya penelitian adalah untuk mengetahui pengaruh peran auditor internal dan penerapan prinsip tata kelola perusahaan terhadap pendeteksian kecurangan ini adalah:

1. Untuk menganalisis pengaruh peran auditor internal terhadap pendeteksian kecurangan pada PT Harmony Land Group.
2. Untuk menganalisis pengaruh penerapan tata kelola perusahaan terhadap pendeteksian kecurangan pada PT Harmony Land Group.
3. Untuk menganalisis pengaruh peran auditor internal penerapan prinsip tata kelola perusahaan secara simultan terhadap pendeteksian kecurangan pada PT Harmony Land Group.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

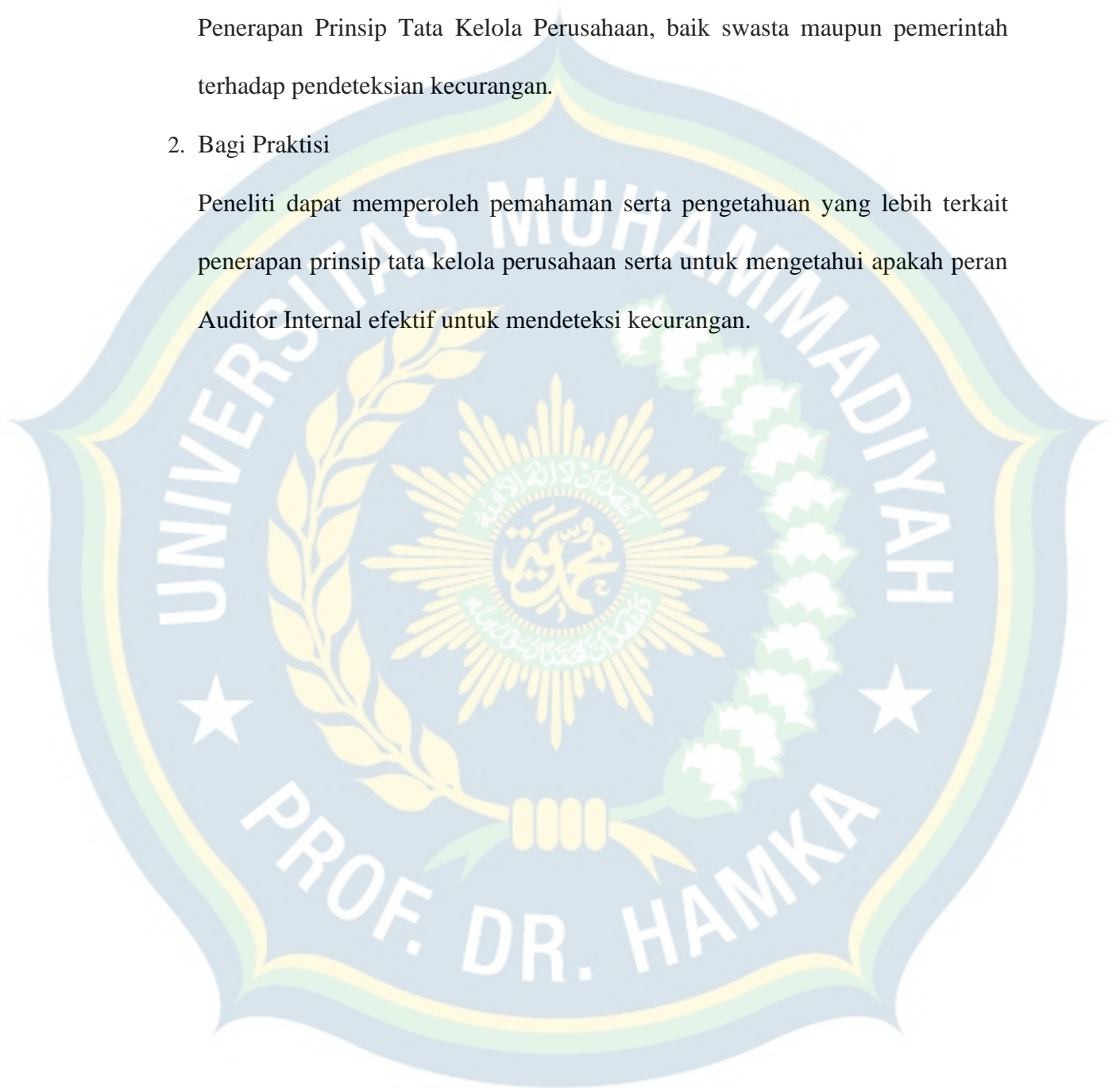
Manfaat yang dapat diambil dari penelitian pengaruh peran auditor internal dan penerapan prinsip tata kelola perusahaan terhadap pendeteksian kecurangan yaitu sebagai berikut:

### 1. Bagi Akademisi

Untuk dapat mengetahui informasi-informasi terkait Peran Auditor Internal dan Penerapan Prinsip Tata Kelola Perusahaan, baik swasta maupun pemerintah terhadap pendeteksian kecurangan.

### 2. Bagi Praktisi

Peneliti dapat memperoleh pemahaman serta pengetahuan yang lebih terkait penerapan prinsip tata kelola perusahaan serta untuk mengetahui apakah peran Auditor Internal efektif untuk mendeteksi kecurangan.



## DAFTAR PUSTAKA

- Ali Akbar, M., Salakory, Wenno, Frans, Anaktototy, Jannah, S. F., ... Laut, R. (2019). Peran Good Corporate Governance dalam Pencegahan Fraud. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(1), 287. Retrieved from <http://dx.doi.org/10.3923/ijss.2016.1.8%0Ahttp://dx.doi.org/10.3923/ijss.2015.142.152%0Ahttps://doi.org/10.1016/j.solener.2019.02.27variableAlternative/ http://Repository.Ut.Ac.Id/6444/1/6-Ismawan>.
- Anugerah, R., Ekonomi, F., & Riau, U. (2019). *Peranan Good Corporate Governance Dalam Pencegahan Fraud Rita Anugerah Fakultas Ekonomi Universitas Riau*. 3(1), 101–113.
- Ardi, M. (2017). Peran Audit Internal Terhadap Pelaksanaan Good Governance Di Perbankan Syariah. *DIKTUM: Jurnal Syariah Dan Hukum*, 15(2), 169–176. <https://doi.org/10.35905/diktum.v15i2.433>
- Asad, A. F., & Musyarofah, S. (2019). *Reorientasi Audit Internal Untuk Melawan Korupsi*. 10(3), 583–601.
- Diamastuti, E., Muafi, M., Fitri, A., & Faizaty, N. E. (2021). The Role of Corporate Governance in the Corporate Social and Environmental Responsibility Disclosure. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(1), 187–198. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no1.187>
- Erfiansyah, E., Kurnia, I., & Muhammadiyah, B. S. T. I. E. (2018). *Peranan Auditor Internal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan (Survei Pada Bank Perkreditan Rakyat Di Kota Bandung, Kabupaten. Bandung, Dan Kabupaten. Bandung Barat)*. 2(2), 144–160.
- Ginangjar, Y., & Syamsul, E. M. (2020). Peran Auditor Internal dalam Pendeteksian dan Pencegahan Fraud Pada Bank Syariah di Kota Bandung. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 6(3), 529. <https://doi.org/10.29040/jiei.v6i3.1392>
- Gunawan, J. (2015). *Peranan Auditor Internal Dalam Upaya Pendeteksian Dan Pencegahan Fraud Terhadap Pelaksanaan Gcg* (pp. 129–148). pp. 129–148.
- Hazami-ammar, S. (2021). *Internal auditors ' perceptions of the function ' s ability to investigate fraud*. <https://doi.org/10.1108/JAAR-09-2017-0098>
- Hazami-Ammar, S. (2019). Internal auditors' perceptions of the function's ability to investigate fraud. *Journal of Applied Accounting Research*, 20(2), 134–153. <https://doi.org/10.1108/JAAR-09-2017-0098>



- In'airat, M. (2015). The Role of Corporate Governance in Fraud Reduction-A Perception Study in the Saudi Arabia Business Environment. *Journal of Accounting and Finance*, 15(2), 119.
- In, M. (2017). *The Role of Corporate Governance in Fraud Reduction - A Perception Study in the Saudi Arabia Business Environment* Mohammad In 'airat Ibn Rushd College for Management Sciences. 15(2005), 119–128.
- Irawati, N., Maksun, A., Sadalia, I., & Muda, I. (2019). Financial performance of Indonesian's banking industry: the role of good corporate governance, capital adequacy ratio, non performing loan and size. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 8(4), 22–26.
- Kurniawan, P. C., & Izzaty, K. N. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud. *ECONBANK: Journal of Economics and Banking*, 1(1), 55–60. <https://doi.org/10.35829/econbank.v1i1.2>
- Kustiawan, M. (2016). Pengaruh Pengendalian Intern Dan Tindak Lanjut Temuan Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, XX(03), 345–362.
- Larasati1, D., Andreas, A., 2, Rofika, R., & 3. (2020). *Teknik Audit Investigatif, Pengalaman Dan Profesionalisme Auditor Pada Pengungkapan Kecurangan Kecerdasan Spiritual Sebagai Pemoderasi*. (1), 149–168.
- Lestari, Y. A., & Bernawati, Y. (2020). Efektifitas Peran Internal Audit Dalam Mencegah Dan Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 20(2), 189–196. <https://doi.org/10.29040/jap.v20i2.740>
- Mubin, M., Rustandy, T., Lokamandala, M. A., & Nasihin, I. (2019). the Effect of Internal Audit on Fraud Prevention At Pt Pos Indonesia. *JASS (Journal of Accounting for Sustainable Society)*, 1(02), 126–135. <https://doi.org/10.35310/jass.v1i02.232>
- Nakayama, K., Oshima, C., Higashihara, R., & Machishima, K. (2015). Mood Induction through emotional prosody modification; Experiments of students reading a folk story scenario. *2015 54th Annual Conference of the Society of Instrument and Control Engineers of Japan (SICE)*, 391–396. <https://doi.org/10.1109/SICE.2015.7285406>
- Nugroho, M. (2021). Corporate governance and firm performance. *Accounting*, 7(1), 13–22. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.10.019>
- Nusantara, A. F. P., Irianto, G., & Prihatiningtias, Y. W. (2020). Fraud prevention and detection practices in the perspective of Jember Regency internal auditor.

*International Journal of Research in Business and Social Science* (2147-4478), 9(4), 377–384. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v9i4.775>

- Putra, D. G., Akuntansi, J., Ekonomi, F., & Andalas, U. (2021). *Pendekatan Remote Auditing Untuk Internal Audit Dalam Mendeteksi Kecurangan ( Fraud ) pada Masa Pandemi Covid-19 Defriko Gusma Putra*. 4(1), 1–9.
- Rachmania, A. (2017). *Analisis Pengaruh Fraud Triangle Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015*.
- Rahman, K. G. (2020). *Sistem Pengendalian Internal Dan Peran Audit*. 3, 20–27.
- Rowa, C. W. F. (2019). *Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Pencegahan Fraud Pada Bank Perkreditan Rakyat Di Kota Kupang*. 7(2).
- Rowa, C. W. F., & Arthana, I. K. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Pencegahan Fraud Pada Bank Perkreditan Rakyat Di Kota Kupang. *Jurnal Akuntansi: Transparansi Dan Akuntabilitas*, 7(2), 122–137. <https://doi.org/10.35508/jak.v7i2.1702>
- Rustendi, T. (2017). Peran Audit Internal Dalam Memerangi Korupsi. *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 111–126.
- Sadikin, H., & Adisasmito, W. (2016). *Analisis Pengaruh Dimensi Fraud Triangle Dalam Kebijakan Pencegahan Fraud Terhadap Program Jaminan Kesehatan Nasional di RSUP Nasional Cipto Mangunkusumo*. 1, 28–34.
- Saputra, A. (2017). Pengaruh Sistem Internal , Kontrol , Audit Internal dan Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Kecurangan ( FRAUD ) perbangkan ( Studi Kasus Pada Bank Syariah Anak Perusahaan BUMN di Medan ). *Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 1(1), 48–55.
- Simajuntak, T. p. (2018). Pengaruh Internal Audit Terhadap Efektivitas Pengendalian Intern Persediaan Barang Pada PT.Swastikalautan Nusapersada Medan. *Darma Agung*, XXVI(April), 421–435.
- Sofia, I. P. (2016). The Impact of Internal Control and Good Corporate Governance on Fraud Prevention. *2nd International Seminar on Accounting Society*, (January), 251–257.
- Suherman, A., & Susanti, Y. (2018). Pengaruh Audit Internal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan. *Jurnal Edukasi (Ekonomi, Pendidikan Dan Akuntansi)*, 5(2), 105–108. <https://doi.org/10.25157/je.v5i2.957>

- Suryadi, A., Rasuli, M., & Indrawati, N. (2017). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Metode Fraud Triangle dan SAS NO. 99. *Jurnal Ekonomi*, 25(3), 85–102.
- Syamsudin, S., Imronudin, I., Utomo, S. T., Prakoso, S. T., & Praswati, A. N. (2017). Tata Kelola Korporasi Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Manajemen Dayasaing*, 19(1), 63. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5109>
- Tjahjadi, B., Soewarno, N., & Mustikaningtiyas, F. (2021). Good corporate governance and corporate sustainability performance in Indonesia: A triple bottom line approach. *Heliyon*, 7(3), e06453. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2021.e06453>
- Tobing, T. M. S. L., Rumapea, M., & Purba, D. (2017). *Peranan Auditor Intern Dalam Pencegahan Dan Pendeteksian Kecurangan Pada Pt Permata*. 7(Albrect 2012), 64–72.
- Utami, L., Handajani, L., & Hermanto. (2019). Efektivitas Komite Audit dan Audit Internal terhadap Kasus Kecurangan dengan Whistleblowing System sebagai Variabel Pemoderasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mataram ( Unram ) , NTB , Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26, 1570–1600.
- Widaningsih, M., & Nur Hakim, D. (2015). Pengaruh Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Pencegahan Dan Pendeteksian Kecurangan (Fraud). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 3(1), 586. <https://doi.org/10.17509/jrak.v3i1.6606>
- Yogi Ginanjar1), E. M. S. (2020). *Peran Auditor Internal dalam Pendeteksian dan Pencegahan Fraud Pada Bank Syariah di Kota Bandung*. 6(03), 529–534.
- Zarlis, D. (2019). Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud Di Rumah Sakit (Studi empiris pada Rumah Sakit swasta di Jabodetabek). *Transparansi Jurnal Ilmiah Ilmu Administrasi*, 1(2), 206–217. <https://doi.org/10.31334/trans.v1i2.304>