

**PERAN AUDITOR INTERNAL DALAM PENCEGAHAN FRAUD DI
PEMERINTAH DAERAH
(STUDI KASUS INSPEKTORAT DAERAH KOTA MALANG)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh:

Aziza Shofi Alsadila

201810170311308

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2024

SKRIPSI

**PERAN AUDITOR DALAM PENCEGAHAN FRAUD DI PEMERINTAH DAERAH
(Studi Kasus Inspektorat Daerah Kota Malang)**

Oleh :

Aziza Shofi Alsadila

201810170311308

Diterima dan disetujui
pada tanggal 15 Maret 2024

Pembimbing I,

Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak. CA.

Pembimbing II,

Agung Prasetyo Nugroho W., S.E., M.A.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,

Dr. Driana L., S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PERAN AUDITOR DALAM PENCEGAHAN FRAUD DI PEMERINTAH DAERAH (Studi Kasus Inspektorat Daerah Kota Malang)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : **Aziza Shofi Alsadila**

NIM : **201810170311308**

Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 15 Maret 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : **Drs. A. Waluya Jati, M.M.**

Penguji II : **Fahmi Dwi Mawardi, S.E., M.SA., CSRS.**

Penguji III : **Agung Prasetyo Nugroho W., S.E., M.A.**

Penguji IV : **Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak. CA.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,

Dr. Driana L., S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

1.

2.

3.

4.

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Aziza Shofi Alsadila

Nim : 201810170311308

Program Studi : Akuntansi

Surel : azizahalsadila11@gmail.com

Dengan ini menyatakan Bahwa :

1. Skripsi ini asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik Sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (plagiarism) dari hasil karya orang lain.
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) Dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar Pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 16 April 2024

Yang membuat pernyataan



Aziza Shofi Alsadila

**PERAN AUDITOR INTERNAL DALAM PENCEGAHAN FRAUD
DI PEMERINTAH DAERAH
(STUDI KASUS INSPEKTORAT DAERAH KOTA MALANG)**

**Aziza Shofi Alsadila,
Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak. CA.,
Agung Prasetyo w., S.E., M.A.**

**Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Malang
Jl. Raya Tlogomas No. 246 Malang
Email: azizahalsadila11@gmail.com**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memahami praktik peran auditor internal kota dalam pencegahan kecurangan di pemerintah kota Malang. Metode penelitian yang digunakan adalah etnometodologi kritis di lingkungan kota Malang. Akibat dari penggunaan whistleblower sebagai key informan, legitimasi auditor internal Pemda Kota Malang menjadi lemah dan tidak adanya upaya untuk membangun pola yang sistematis di kalangan instansi pemerintah daerah, sehingga ditemukan bahwa auditor internal tidak menjalankan tugasnya secara optimal. Oleh karena itu, temuan ini memberikan gambaran tentang faktor-faktor yang terlibat dalam masalah penipuan dan pola integrasi organisasi otoritas pengawas daerah.

Kata Kunci : Peran Auditor Internal, Etnometodologi, Fraud, Inspektorat Daerah

**PERAN AUDITOR INTERNAL DALAM PENCEGAHAN FRAUD
DI PEMERINTAH DAERAH
(STUDI KASUS INSPEKTORAT DAERAH KOTA MALANG)**

Aziza Shofi Alsadila,

Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak. CA.,

Agung Prasetyo w., S.E., M.A.

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Malang

Jl. Raya Tlogomas No. 246 Malang

Email: azizahalsadila11@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this research is to understand the practice of the role of local government internal auditors in preventing fraud by local government of Malang City. The research method used is critical ethnomethodology in the local government environment of Malang City. Through 7 informants as key informants, it was found that the internal auditors of the local government of Malang City have not been able to carry out their role optimally, due to weak internal auditor legitimacy, and there has been no attempt to build a systematic pattern between local government institutions. Therefore, the research findings provide an overview of the institutional integration pattern of the regional inspectorate with the elements in charge of fraud issues.

Keywords: The Role of Internal Auditors, Ethnomethodology, Fraud, Regional Inspectorate

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT atas segala berkah, rahmat, dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul PERAN AUDITOR INTERNAL DALAM PENCEGAHAN FRAUD DI PEMERINTAH DAERAH (STUDI KASUS INSPEKTORAT DAERAH KOTA MALANG) untuk memenuhi tugas akhir prodi Akuntansi, Fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Muhammadiyah Malang. Selanjutnya atas terselesaikannya seluruh proses penelitian tugas akhir ini, saya mengucapkan terimakasih atas bantuan dan dukungan kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, kesehatan dan kelancaran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Bapak saya yang bernama Joko Wahono, yang telah memberikan dukungan baik berupa finansial maupun dukungan secara mental sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi saya.
3. Ibu saya yang bernama Nony Maya Puspita yang telah memberikan dukungan baik berupa finansial maupun dukungan secara mental, dan selalu saya jadikan tempat untuk berkeluh kesah dan selalu memberi motivasi kepada saya atas penulisan skripsi yang saya lakukan.
4. Bapak Dr. Fauzan M.Pd selaku mantan Rektor Universitas Muhammadiyah Malang..
5. Bapak Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing 1 dan bapak Agung Prasetyo N. W., SE., M.A selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan kritik, saran, dan arahan yang sangat berguna bagi saya dalam penyusunan skripsi.
6. Seluruh Dosen beserta Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah berjasa, memberikan ilmu dan

membantu menyelesaikan perkuliahan peneliti dari awal mahasiswa baru sampai saat ini.

7. Kawan – kawan saya yang selama kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Muhammadiyah Malang yang saling memberi kekuatan semangat dan dukungan kepada saya yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
8. Kepada Fauzan Yudo Wicaksono dan Ghina Rachmita Ayuningati yang selalu sabar untuk memberi dorongan serta memberi motivasi kepada saya sehingga penulisan skripsi ini dapat selesai tepat waktu.
9. Terakhir kepada Faisal Firmansyah sebagai satu-satunya orang yang tahu suka duka saya selama menyelesaikan tugas akhir yang tidak mudah ini, saya ucapkan terimakasih dengan setulus-tulusnya hati karena telah menemani, membimbing, memotivasi, dan mendengar semua keluh kesah yang saya rasakan selama ini.

Berbagai tantangan dan rintangan yang saya hadapi dalam menyelesaikan penelitian ini dapat terselesaikan dengan dukungan dari banyak pihak. Maka dari itu saya – melalui penulisan ini ingin menyampaikan banyak terimakasih atas segala bentuk dukungan yang diberikan. Saya menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penelitian ini. Oleh sebab itu maka diharapkan penelitian ini mendapatkan kritik dan saran yang membangun, dan dapat menjadi referensi sekaligus dalam penelitian-penelitian selanjutnya.

Demikian, semoga dapat bermanfaat bagi pembaca dan diharapkan akan menambah diskusi dalam kajian Akuntansi. Atas perhatiannya saya mengucapkan terima kasih.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

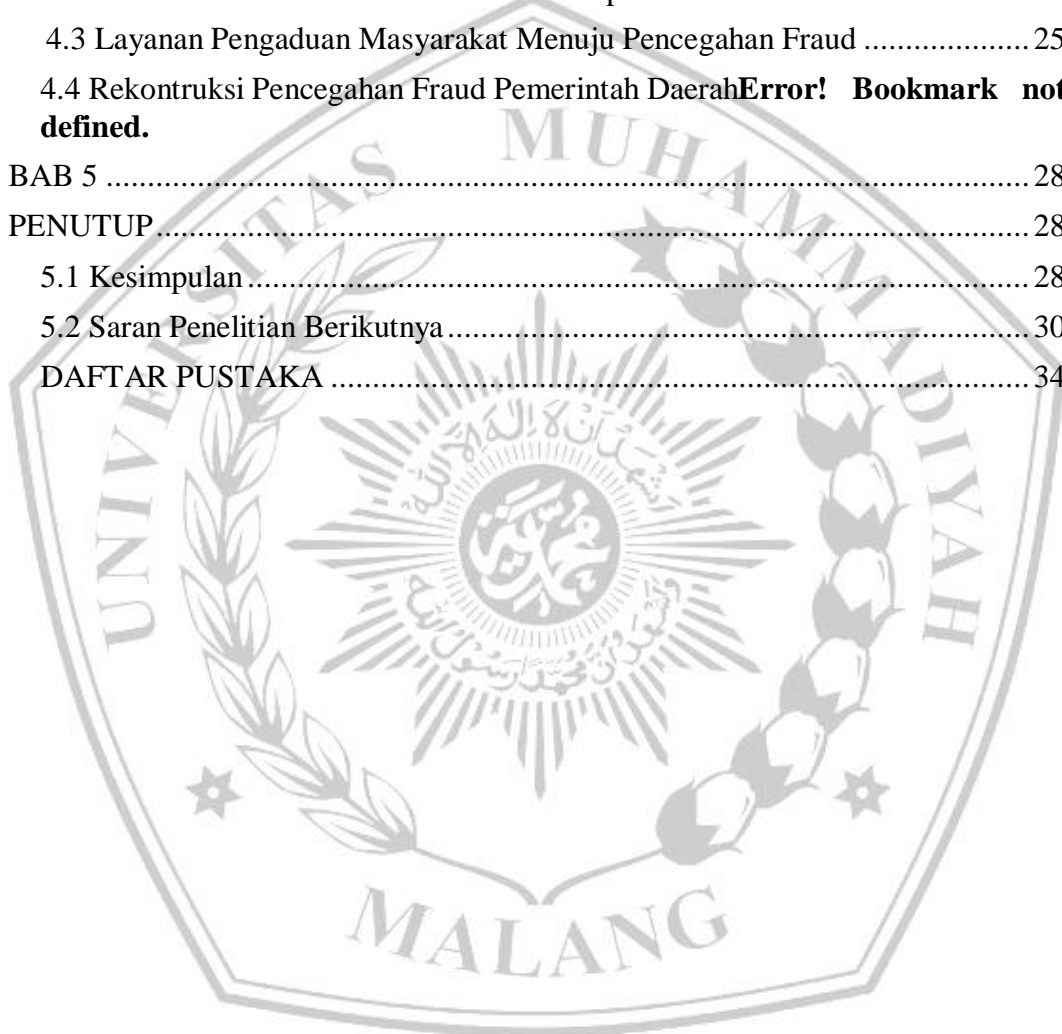
Malang, 07 Maret 2024

Penulis,
Aziza Shofi Alsadila

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
a. Manfaat teoritis	4
b. Manfaat Praktis	4
BAB 2	6
TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Penelitian Terdahulu	6
2.2 Kajian Teori	8
a. Definisi audit internal	8
b. Fungsi audit internal	8
c. Jenis kecurangan	9
2.3 Fraud	9
2.4 Segitiga Fraud (Fraud Triangle)	10
2.5 Fraud Diamond	11
2.6 Fraud Star	11
2.7 Fraud Pentagon	12
2.8 Fraud Hexagon	12
2.9 Inspektorat Daerah	12
BAB 3	14
METODE PENELITIAN	14
3.1 Jenis Penelitian	14
3.2 Sumber Data	14
3.3 Teknik Pengumpulan Data	14
a. Wawancara	15

b.	Dokumentasi	15
c.	Observasi	15
3.4	Teknik Data.....	16
3.5	Alur Penelitian	18
BAB 4	.....	19
HASIL & PEMBAHASAN	.....	19
4.1	Legitimasi Auditor Internal Pemerintah Daerah Kota Malang	19
4.2	Auditor Internal Sebuah Sistem Tak Terpisahkan Pemerintah Daerah.....	22
4.3	Layanan Pengaduan Masyarakat Menuju Pencegahan Fraud	25
4.4	Rekontruksi Pencegahan Fraud Pemerintah Daerah Error! Bookmark not defined.	
BAB 5	.....	28
PENUTUP	.....	28
5.1	Kesimpulan	28
5.2	Saran Penelitian Berikutnya.....	30
DAFTAR PUSTAKA	.....	34



DAFTAR PUSTAKA

- Aksa, A. F. (2018). Pencegahan dan Deteksi Kasus Korupsi pada Sektor Publik dengan Fraud Triangle. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi (JEBA)*, 20(4), 1–17.
- Albrecht, S., Albrecht, C., Albrecht, C., & Zimbelman, M. (2014). *Fraud Examination* (5th ed.). Cengage Learning Nelson Education, Ltd.
- Cressey, D. R. (1950). The criminal violation of financial trust. *American Sociological*, Volume 15 no.6, pp.738-743. Journal Storage. Published by American Physiological Association. United State of America
- Drogalas, G., Pazarskis, M., Anagnostopoulou, E., & Papachristou, A. (2017). The Effect of Internal Audit Effectiveness , Auditor Responsibility and Training in Fraud Detection. *Accounting and Management Information Systems*, 16(4), 434–454. <http://doi.org/10.24818/jamis.2017.04001>
- Gamar, N., & Djamhuri, A. (2015). Auditor Internal sebagai “Dokter” Fraud di Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 107–123. <https://doi.org/10.18202/jamal.2015.04.009>
- Garfinkel, H. (1967). *Studies in Ethnomethodology*. NJ: Prentice-Hall.
- Ghazali, M. Z., Rahim, M. S., Ali, A., & Abidin, S. (2014). A Preliminary Study on Fraud Prevention and Detection at the State and Local Government Entities in Malaysia. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164(August), 437–444. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.100>.
- Kamayanti, A. (2016). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Pengantar Religiusitas. Yayasan Rumah Peneleh, Malang.
- Katharina, R. (2017). Peran Inspektorat Daerah Dalam Pemberantasan Korupsi. *Pusat Penelitian Badan Keahlian DPR RI*, IX(18), 201.
- Kompas. (2018). <https://nasional.kompas.com/read/2018/09/04/08512451/kasus-dprd-kota-malang-korupsi-massal-yang-mengkhawatirkan>.
- Malangkota.go.id. (2020). *Kali kesembilan, kota Malang raih gelar WTP*.

<https://malangkota.go.id/tag/opini-wtp/>

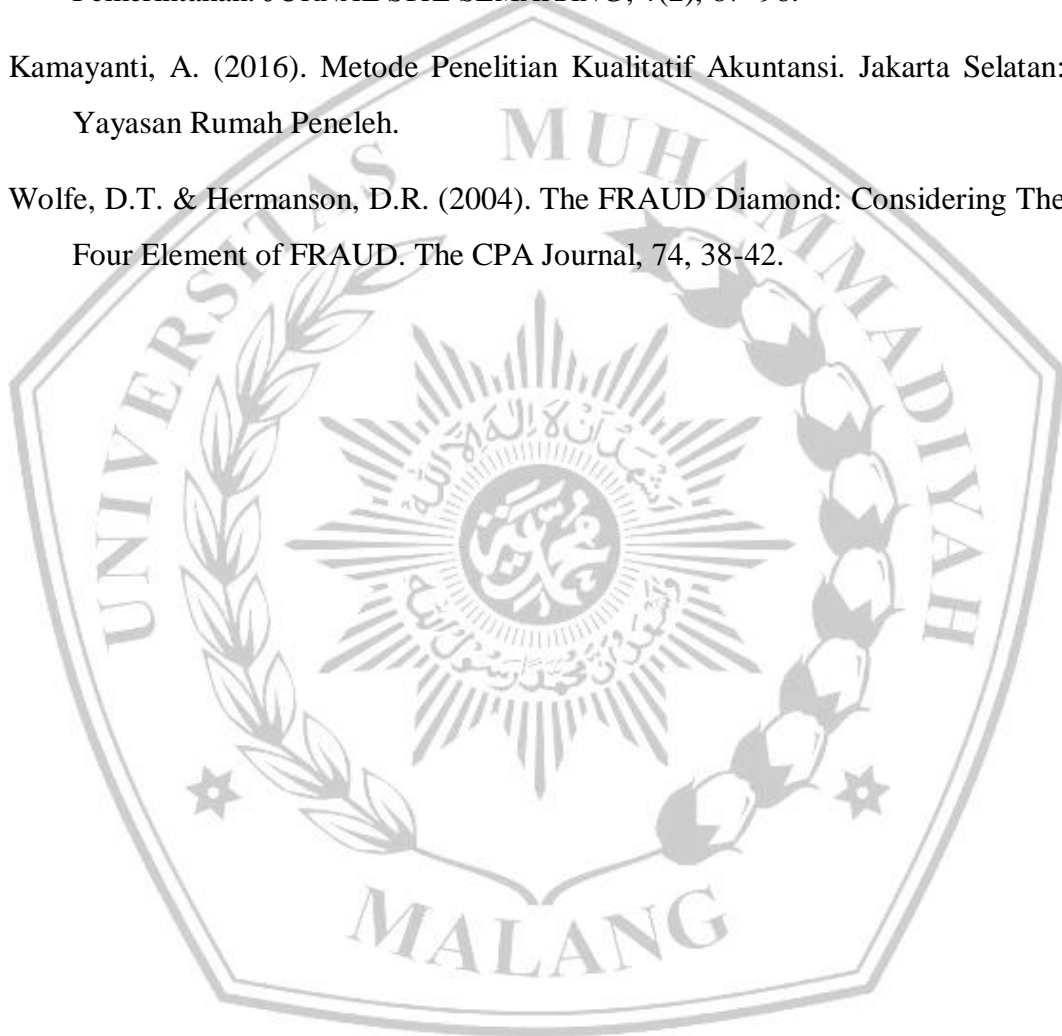
- Noviani, D. P., & Sambharakreshna, Y. (2014). Pencegahan Kecurangan Dalam Organisasi Pemerintahan. *JAFFA Oktober, 02(2)*, 61–70.
- Othman, R., Aris, N. A., Mardiyah, A., Zainan, N., & Amin, N. M. (2015). Fraud Detection and Prevention Methods in the Malaysian Public Sector: Accountants' and Internal Auditors' Perceptions. *Procedia Economics and Finance, 28(April)*, 59–67. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)01082-5](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)01082-5)
- Perry, L. M., & Bryan, B. J. (1997). Heightened responsibilities of the internal auditor in the detection of fraud. *Managerial Finance, 23(12)*, 38–43. <https://doi.org/10.1108/eb018660>
- Petraşcu, D., & Tieanu, A. (2014). The Role of Internal Audit in Fraud Prevention and Detection. *Procedia Economics and Finance, 16(May)*, 489–497. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(14\)00829-6](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(14)00829-6)
- Prasetyono, P. (2019). Munich Personal RePEc Archive Analysing decentralisation and corruption in Indonesia : a fraud triangle approach. *Fiscal Policy Agency, Ministry of Finance, Indonesia, 97722*.
- Rezaee, Z. (2005). Causes, consequences, and deterrence of financial statement fraud. *Critical Perspectives on Accounting, 16(3)*, 277–298. [https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(03\)00072-8](https://doi.org/10.1016/S1045-2354(03)00072-8)
- Ridwan, A. I. T., Gugus Irianto; Unti, & Ludigdo. (2010). SEM IOTIKA LABA AKUNTANSI: STUDI KRITIKAL-POSMODERNIS DERRIDEAN Iwan Triyuwono Gugus Irianto Unti Ludigdo. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia, 7(1)*, 38–60.
- Salleh, K., & Ahmad, M. Y. (2015). Fraud profile and fraud prevention in public sector: Internal audit perspective. *International Conference on Accounting Studies (ICAS), August, 2–3*.
- Singleton. (2010). *Business Models in Accounting*.
- Sulastri, S. (2014). FRAUD PADA SEKTOR PEMERINTAH BERDASARKAN

FAKTOR KEADILAN KOMPENSASI, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN ETIKA ORGANISASI PEMERINTAH (Studi Empiris Dinas Pemerintah Provinsi DKI Jakarta). *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 1(2), 199. <https://doi.org/10.25105/jmat.v1i2.4938>

Sutrisno. (2013). Perlunya Pre-Audit (Pencegahan) Untuk Mengurangi Tingkat Kesalahan Penganggaran/Pengelolaan Suatu Kegiatan Pada Instansi Pemerintahan. *JURNAL STIE SEMARANG*, 4(2), 87–96.

Kamayanti, A. (2016). *Metode Penelitian Kualitatif Akuntansi*. Jakarta Selatan: Yayasan Rumah Peneleh.

Wolfe, D.T. & Hermanson, D.R. (2004). The FRAUD Diamond: Considering The Four Element of FRAUD. *The CPA Journal*, 74, 38-42.



naspub. Aziza Shofi Alsadila 2018-308 akuntansi - Aziza Shofi Alsadila (1).docx

ORIGINALITY REPORT

9%	8%	3%	0%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	adoc.pub Internet Source	4%
2	repository.usd.ac.id Internet Source	2%
3	e-journal.unipma.ac.id Internet Source	2%
4	Annas Rahmat Ramadhani, Iwan Triyuwono, Lilik Purwanti. "Mengungkap Cara Melakukan Praktik Fraud di Pemerintah Kota Malang", Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia, 2019 Publication	2%

Exclude quotes On

Exclude matches < 2%

Exclude bibliography On