

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN *GOOD CORPORATE*
GOVERNANCE TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD***

SKRIPSI



Oleh :

Zhieren Adziga As'ad

21013010055/FEB/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2025

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN *GOOD CORPORATE*
GOVERNANCE TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD***

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

Zhieren Adziga As'ad

21013010055/FEB/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2025

SKRIPSI

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN GOOD CORPORATE
GOVERNANCE TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD**

Disusun Oleh:

Zhieren Adziga As'ad
21013010055/FEB/EA

telah dipertahankan dihadapan

dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

pada tanggal 14 Juli 2025

Pembimbing Utama



Dr. Dra. Ec. Erna Sulistvowati, MM.,
CIBA, CBV
NIP. 196702041992032001

**Tim Penguji:
Ketua**



Dra. Ec. Anik Yuliati, M.AkS.
NIP. 196108311992032001

Anggota



Prof. Dr. Dwi Suhartini, M.AkS.
CMA
NIP. 196812151994032001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Zhieren Adzika As'ad
NPM : 21013010055
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi/Tesis/Desertasi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 15 Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan



Zhieren Adzika As'ad
21013010055

KATA PENGANTAR

Segala Puji Syukur kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya penelitian ini dapat terselesaikan dengan judul “Pengaruh Pengendalian Internal dan *Good Corporate Governance* Terhadap Pencegahan *Fraud*” ini dengan lancar dan baik. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW, keluarga sahabat, serta para pengikutnya hingga akhir zaman.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa adanya bimbingan dan sumbangan pemikiran dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Ayah As’ad Magani dan Ibu Erna Marhalis selaku orang tua dari penulis yang terus memberikan doa, dukungan, dan kasih sayang yang tak terhingga. Kemudian Adek penulis Najib Nawwaf dan juga Aisyah Anakia yang selalu memberikan dukungan tanpa henti.
2. Bapak Prof. Ir Akhmad Fauzi, M.MT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
3. Dr. Dra Ec.Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CFP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
4. Dr. Dra Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA, selaku Ketua Jurusan Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

5. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
6. Ibu Dr. Dra. Ec Erna Sulistyowati, M.M., selaku Dosen Pembimbing yang telah sabar memberikan bimbingan, arahan, masukan, dan juga motivasi yang sangat berharga selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur, yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.
8. Kepada PT Vale Indonesia Tbk yang telah berkenan menjadi objek dalam penelitian ini, dukungan serta kemudahan yang diberikan oleh perusahaan.
9. Kepada teman seperjuangan saya Nadya Anindhita, Nur Afliza, Afrisa Sahara, Fasya, Fira Nafisah, Danisya, Novi Dita, Fahhadinah, Tiyas, Thoriqh, Divo dan kedua teman kuliah saya Maulina Alfindy dan Natasha Angelina atas kebersamaan, dukungan dan semangat yang diberikan.
10. Kepada Nenek saya dan keluarga Pombatu terutama Mama aji dan Bapak aji, serta dua sepupu saya Zhahrah Zhafirah dan Dihya Dzaky yang tidak hentinya memberikan dukungan secara online via *videocall* kepada penulis karena jarak yang begitu jauh selama proses penyusunan skripsi.
11. Dan terakhir untuk diriku sendiri Zhieren Adziqa As'ad, terima kasih telah bertahan sejauh ini, walaupun beberapa kali sakit namun mampu dilewati walaupun dengan air mata. Terima kasih karena tidak menyerah, meski dalam diam sering merasa lelah secara fisik maupun mental. Terima kasih

karena tetap percaya bahwa segala hal memiliki waktunya sendiri untuk selesai. Apa yang kamu capai hari ini bukan hasil dari usaha intelektual, tapi juga bukti dari kekuatan hati, ketangguhan dan keberanian untuk tidak berhenti bahkan Ketika segalanya terasa berat. Proses ini telah menjadi ruang belajar, tidak hanya secara akademik, tetapi juga secara emosional dan spiritual. *You've walked through pain with courage, stood tall through the storms, and never gave up. You are not just strong you are remarkable.*

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dari segi isi maupun teknik penulisannya. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi positif bagi pembaca, pengembangan ilmu pengetahuan, serta pihakpihak yang berkepentingan.

Surabaya, 7 Juli 2025

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori.....	14
2.2.1 Teori Fraud Triangle	14
2.2.2 Teori <i>Agency</i>	16
2.2.3 Fraud.....	17
2.2.4 Persepsi Karyawan.....	19
2.2.5 Pengendalian Internal.....	20
2.2.6 Good Corporate Governance	21
2.3 Hubungan Variabel	24
2.3.1 Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	24
2.3.2 Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Pencegahan Fraud	25
2.4 Kerangka Pemikiran.....	26
2.5 Hipotesis.....	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian dan Objek Penelitian.....	27
3.1.1 Jenis Penelitian	27
3.1.2 Objek Penelitian	28

3.2	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	28
3.2.1	Variabel Independen (X)	29
3.2.2	Variabel Dependen (Y).....	31
3.3	Teknik Penentuan Sampel.....	33
3.3.1	Populasi.....	33
3.3.2	Sampel	33
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.4.1	Jenis dan Sumber Data.....	35
3.4.2	Pengumpulan Data.....	35
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	35
3.5.1	Analisis Outer Model	36
3.5.2	Analisis Inner Model.....	37
3.5.3	Pengujian Hipotesis	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		40
4.1	Objek Penelitian.....	40
4.1.1	Sejarah dan Profil PT. Vale Indonesia Tbk.....	40
4.1.2	Visi dan Misi PT. Vale Indonesia Tbk.....	42
4.1.3	Struktur Organisasi PT. Vale Indonesia Tbk.....	43
4.2	Karakteristik Responden.....	44
4.3	Deskripsi Variabel Penelitian	46
4.3.1	Pengendalian Internal.....	46
4.3.2	Good Corporate Governance	48
4.3.3	Pencegahan Fraud.....	50
4.4	Deskripsi Hasil Penelitian.....	53
4.4.1	Model Pengukuran (Outer Model).....	53
4.4.2	Model Struktural (Inner Model).....	57
4.4.3	Uji Hipotesis.....	60
4.5	Pembahasan	62
4.5.1	Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud	62
4.5.2	Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Pencegahan Fraud	65

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	68
5.1 Kesimpulan.....	68
5.2 Saran.....	68
5.3 Keterbatasan Penelitian	69
DAFTAR PUSTAKA.....	70
LAMPIRAN.....	73

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Persentase Pelaku Fraud Menurut Jabatan	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	11
Tabel 3.1 Interval Skala Likert.....	30
Tabel 3.2 Interval Skala Likert.....	31
Tabel 3.3 Interval Skala Likert.....	33
Tabel 4.1 Karakteristik berdasarkan jenis kelamin	44
Tabel 4.2 Karakteristik berdasarkan pendidikan terakhir	44
Tabel 4.3 Karakteristik berdasarkan bekerja di PT Vale Indonesia.....	45
Tabel 4.4 Karakteristik berdasarkan status	45
Tabel 4.5 Karakteristik berdasarkan masa bekerja.....	46
Tabel 4.6 Rekapitulasi Jawab Responden Pada Variabel Pengendalian Internal ...	47
Tabel 4.7 Rekapitulasi Jawaban Responden Pada Variabel Good Corporate Governance	49
Tabel 4.8 Rekapitulasi Jawaban Responden Pada Variabel Pencegahan Fraud.....	51
Tabel 4.9 Nilai Outer Loading	54
Tabel 4.10 Nilai Composite Reliability dan Avarage Variance Extracted (AVE)..	54
Tabel 4.11 Nilai Cross Loading	55
Tabel 4.12 Nilai Fornell-Larcker	56
Tabel 4.13 Nilai Cronbach's Alpha dan Composite Reliability.....	57
Tabel 4.14 Nilai Path Coefficients	58
Tabel 4.15 Nilai R Square.....	59
Tabel 4.16 Nilai Effect Size (F^2)	59
Tabel 4.17 Uji Hipotesis	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Salah satu contoh kasus fraud.....	6
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	26
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Vale Indonesia Tbk.....	43
Gambar 4.2 Output PLS Algorithm	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Permohonan Izin Kuisisioner	73
Lampiran 2 : Surat Balasan PT Vale Indonesia.....	74
Lampiran 3 : Kuisisioner Penelitian	75
Lampiran 4 : Hasil Penyebaran Kuisisioner.....	79
Lampiran 5 : Output PLS Algoritma	89
Lampiran 6 : Hasil Validasi Konvergen.....	90
Lampiran 7 : Hasil Validitas Diskriminan (Discriminant Validity)	91
Lampiran 8 : Nilai Path Coefficients.....	92
Lampiran 9 : Nilai R Square.....	93
Lampiran 10 : Nilai Effect Size (f^2)	94
Lampiran 11 : Hasil Uji Hipotesis.....	95

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN *GOOD CORPORATE*
GOVERNANCE TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD*

Oleh

Zhieren Adziqa As'ad

21013010055/FEB/EA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari pengendalian internal dan *good corporate governance* terhadap pencegahan *fraud* di lingkungan PT Vale Indonesia. Latar belakang penelitian ini didasari oleh maraknya praktik kecurangan (*fraud*) dalam perusahaan besar, yang dapat merugikan tidak hanya dari sisi keuangan, tetapi juga reputasi dan kepercayaan pemangku kepentingan. Pencegahan *fraud* menjadi hal penting agar perusahaan dapat menjalankan operasional secara akuntabel dan berkelanjutan.

Metodologi yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif. Data primer dikumpulkan melalui penyebaran kuesioner kepada karyawan tetap PT Vale Indonesia yang telah bekerja minimal selama tiga tahun. Sampel penelitian berjumlah 94 responden yang ditentukan menggunakan rumus Slovin. Data yang terkumpul kemudian dianalisis menggunakan metode *Partial Least Square Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) dengan bantuan perangkat lunak SmartPLS 4.0.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *good corporate governance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan *fraud*, sedangkan variabel pengendalian internal tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan. Temuan ini mengindikasikan bahwa penerapan prinsip tata kelola perusahaan yang baik lebih berperan penting dalam menekan risiko kecurangan dibandingkan persepsi karyawan terhadap sistem pengendalian internal. Penelitian ini menegaskan pentingnya penguatan aspek *governance* untuk menciptakan lingkungan kerja yang bersih dan berintegritas.

Kata Kunci: pengendalian internal, *good corporate governance*, pencegahan *fraud*