

Evaluasi Peran Audit Internal Sebagai Pencegah dan Pendeteksi Fraud Pada PT XYZ = Evaluation of the Role of Internal Audit in Preventing and Detecting Fraud at PT XYZ

Sitorus, Heidi Ruth Corry, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=9999920566522&lokasi=lokal>

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi peran audit internal sebagai pencegah dan pendeteksi fraud pada PT XYZ, menggunakan kerangka kerja sistem pengendalian internal berdasarkan COSO 2013 Internal Control – Integrated Framework. Penelitian ini merupakan studi kasus dengan jenis evaluasi, dengan pengambilan data melalui wawancara mendalam dan focus group discussion dengan lima narasumber utama yang terlibat dalam operasional dan keuangan perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa meskipun PT XYZ telah memperkuat sistem pengendalian internal dengan merekrut auditor internal, terdapat kelemahan dalam prosedur verifikasi transaksi yang memungkinkan terjadinya fraud. Analisis juga mengidentifikasi perlunya peningkatan dalam aktivitas pengendalian, khususnya terkait investigasi dan pengawasan berkelanjutan. Berdasarkan hasil tersebut, penelitian ini merekomendasikan untuk merancang sistem pengendalian internal yang lebih efektif dengan cara penguatan prosedur pengecekan dokumen transaksi, integrasi sistem pengawasan berbasis teknologi, serta pelatihan bagi auditor internal untuk meningkatkan efektivitas dalam mendeteksi dan mencegah fraud. Temuan ini diharapkan dapat menjadi acuan untuk memperkuat praktik audit internal di organisasi serupa, khususnya pada sektor usaha kecil dan menengah.

.....This study aims to evaluate the role of internal audit as a fraud prevention and detector at PT XYZ, using internal control framework based on the COSO 2013 Internal Control – Integrated Framework. This study is a case study with an evaluation type, with data collection through in-depth interviews and focus group discussions with five key informants involved in the company's operations and finances. The results of the study indicate that although PT XYZ has strengthened its internal control system by recruiting internal auditors, there are weaknesses in the transaction verification procedures that allow fraud to occur. The analysis also identified the need for improvements in control activities, especially related to ongoing investigations and supervision. Based on these results, this study recommends designing a more effective internal control system by strengthening transaction document checking procedures, integrating technology-based monitoring systems, and training for internal auditors to increase effectiveness in detecting and preventing fraud. These findings are expected to be a reference for strengthening internal audit practices in similar organizations, especially in the small and medium business sector.