

SKRIPSI
PENGARUH KOMITE AUDIT, AUDIT INTERNAL, DAN
***WHISTLEBLOWING SYSTEM* TERHADAP PENCEGAHAN**
KECURANGAN (*FRAUD*)

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi



Diajukan Oleh :

ADITYA IRSYAD ZUHDI

NPM : 22430027

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA

2026

SKRIPSI

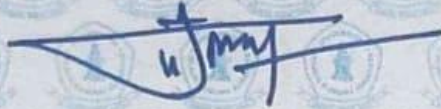
PENGARUH KOMITE AUDIT, AUDIT INTERNAL, DAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN
KECURANGAN (FRAUD)

Diajukan oleh:

ADITYA IRSYAD ZUHDI

NPM : 22430027

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH
DOSEN PEMBIMBING



Agus Sumanto, SE., Ak, M.Si., CA., CPA

Tanggal,

7-1-2026

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., Ak, M.Ak, CA

Tanggal,

7-1-2026

SKRIPSI

**PENGARUH KOMITE AUDIT, AUDIT INTERNAL, DAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN
KECURANGAN (FRAUD)**

Diajukan Oleh:

ADITYA IRSYAD ZUHDI

NPM : 22430027

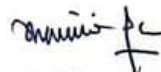
HALAMAN PENGESAHAN
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing Utama



Agus Sumanto, SE., Ak, M.Si., CA., CPA

Anggota Dewan Penguji Lain



Wiwin Wahyuni, SE., M.Ak



Fadilla Purwitasari, S.E., M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal 16 - 03 - 2026



Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA

Ketua Program Studi

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Nama : Aditya Irsyad Zuhdi

NPM : 22430027

Alamat : Manukan Loka 9D/2

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**Pengaruh Komite Audit, Internal Audit, dan Whistleblowing System terhadap Kecurangan (Fraud)**" bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila dikemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian Surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, ¹⁶⁻⁰³⁻²⁰²⁶.....

Yang membuat pernyataan



ADITYA IRSYAD ZUHDI

22430027

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh. Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "*Pengaruh Komite Audit, Audit Internal, dan Whistleblowing system terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud)*". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat akademis untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Dengan penuh rasa hormat dan kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu, membimbing, dan memberikan arahan dalam penyelesaian skripsi ini, di antaranya :

1. Allah Swt yang telah memberikan Kesehatan, kemudahan dan kelancaran dalam segala urusan
2. Kedua orang tua, nenek dan kakek yang telah membantu support selama ini dan doa yang tiada henti kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi
3. Prof. Dr. Ir. Rr. Nugrahini Susantinah Wisnujati, M.Si selaku rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
4. Ibu Dra. Ec. Pratiwi Dwi Karjati, M.M.CRA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

5. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
6. Bapak Rudi Pratono selaku Wali Dosen, terima kasih telah bersedia mengarahkan dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
7. Bapak Agus Sumanto, SE., Ak, M.Si., CA., CPA selaku dosen pembimbing, terima kasih telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, dukungan, dan arahan selama penulisan penelitian ini. Penulis sadar tanpa adanya bimbingan, kesabaran, arahan, serta bantuan yang beliau berikan penulis tidak akan bisa menyelesaikan penelitian ini dengan baik
8. Ibu Yanis Ulul A'zmi, SE., S.IIP., MA selaku dosen pengolahan data saya , terimakasih yang telah memberikan saya saran dan masukan dalam penelitian ini. Penulis sadar tanpa adanya saran, masukan serta motivasi yang beliau berikan penulis tidak akan menyelesaikan penelitian ini dengan baik
9. Seluruh dosen dan TU Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang tidak disebutkan satu persatu oleh penulis yang telah banyak memberikaan ilmu yang bermanfaat sewaktu masa perkuliaahan kepada penulis, serta terimakasih banyak atas ilmu dan kesabaran yang telah diberikan.
10. Terimakasih juga kepada Sabitah Raniah Amaliana Tsaqif yang telah menjadi bagian penting dalam pendukung selama perjalanan perkuliahan. Terimakasih telah menjadi tempat rumah untuk melepas semua keluh kesah,dan segala usaha dan waktu yang telah diberikan hingga skripsi ini selesai

11. Ryant ,Miguel ,Daniel, dan Henry,Teman Seperjuangan Saya yang selalu memberikan dukungan dan Saran selama Perkuliahan ini. Serta Bantuan yang selalu mereka anjurkan.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh komite audit, internal audit, dan *whistleblowing system* terhadap kecurangan (*fraud*). Variabel dependen dalam penelitian ini adalah kecurangan yang diukur menggunakan variabel dummy, sedangkan variabel independen meliputi komite audit, internal audit, dan *whistleblowing system*. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan selama periode penelitian. Metode analisis data menggunakan regresi probit/logit dengan bantuan perangkat lunak **SPSS**, karena variabel dependen bersifat dikotomis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit, internal audit, dan *whistleblowing system* tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan. Hasil uji kelayakan model menunjukkan bahwa model regresi probit/logit yang digunakan layak dan sesuai dengan data penelitian. Temuan ini mengindikasikan bahwa mekanisme pengawasan dan pengendalian internal yang diteliti belum mampu secara efektif menekan probabilitas terjadinya kecurangan, sehingga terdapat faktor lain di luar model penelitian yang turut memengaruhi terjadinya kecurangan. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan literatur terkait kecurangan serta menjadi bahan pertimbangan bagi perusahaan dan pemangku kepentingan dalam meningkatkan kualitas penerapan pengawasan dan pengendalian internal guna meminimalkan risiko kecurangan di masa mendatang.

Kata Kunci: Komite Audit, Internal Audit, *Whistleblowing system*, Kecurangan, Regresi Probit/Logit, SPSS.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of the audit committee, internal audit, and whistleblowing system on fraud. The dependent variable, fraud, is measured using a dummy variable, while the independent variables consist of the audit committee, internal audit, and whistleblowing system. The study uses secondary data obtained from companies' annual reports and related disclosures during the observation period. Data analysis was conducted using probit/logit regression with SPSS, as the dependent variable is dichotomous. The results of the analysis show that the audit committee, internal audit, and whistleblowing system do not have a significant effect on fraud. These findings indicate that although these mechanisms are formally implemented, their effectiveness in preventing fraud has not been optimal. The goodness-of-fit test confirms that the probit/logit regression model is statistically acceptable. This suggests that fraud is influenced by other factors beyond the variables examined in this study. This research is expected to provide empirical evidence for academics and practical insights for companies in strengthening governance and internal control mechanisms to reduce fraud risk.

Keywords: *Audit Committee, Internal Audit, Whistleblowing system, Fraud, Probit/Logit Regression, SPSS.*

DAFTAR ISI

Daftar Isi

HALAMAN JUDUL	I
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PPERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I	1
Pendahuluan	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB II	7
TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	7
2.2 <i>Fraud Triangle Theory</i>	7
2.3 Landasan Teori	10
2.3.1 Komite Audit	10
2.3.1.1 Komposisi Komite Audit	12
2.3.1.2 Peran dan Tanggung Jawab Komite Audit	12
2.1.1.3 Struktur Komite Audit.....	13
2.1.1.4 Independensi Komite Audit.....	13
2.1.1.5 Pertemuan Komite Audit.....	14
2.3.2 Audit Internal	15
2.3.2.1 Peran dan Tanggungjawab Audit Internal	16

2.2.3.2 Tujuan, Fungsi, dan Ruang Lingkup Audit Internal	17
2.3.3.3 Kedudukan Internal Audit	17
2.3.4 <i>Whistleblowing</i>	18
2.3.4.1 Pengertian <i>Whistleblowing</i>	18
2.3.4.2 Tipe <i>Whistleblowing</i>	19
2.3.4.3 <i>Whistleblower</i>	20
2.3.4.4 <i>Whistleblower Protection</i>	21
2.3.4.5 <i>Whistleblowing system</i>	21
2.3.4.6 Indikator Efektivitas <i>Whistleblowing system</i>	22
2.3 Penelitian Sebelumnya	23
2.4 Kerangka pikiran	26
2.5 Pengembangan Hipotesis	26
2.5.1 Pengaruh Komite Audit Terhadap Pencegahan Kecurangan (<i>fraud</i>)	27
2.5.2 Pengaruh Audit Internal terhadap Pencegahan Kecurangan (<i>fraud</i>)	29
2.5.3 Pengaruh <i>Whistleblowing system</i> terhadap Pencegahan Kecurangan (<i>fraud</i>)	31
BAB III	33
METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Pendekatan Penelitian	33
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	34
3.3 Identifikasi Variabel Penelitian	34
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.5 Jenis dan Sumber Data Penelitian	37
3.6 Prosedur Pengumpulan Data	37
3.7 Teknik Analisis Data	38
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif.....	38
3.7.2 Uji Regresi Probit.....	39
3.7.2.1 Uji <i>Chi Square Test</i>	39
3.7.2.2 Uji <i>Covariances and Correlations of Parameter Estimates</i>	40
3.7.2.3 Uji <i>Parameter Estimates</i>	40
BAB IV	41
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1 Hasil Penelitian.....	41
4.2 Hasil Analisis Data	42

4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	42
4.2.2 Uji Regresi Probit	44
4.3 Pembahasan	51
4.3.1 Pengaruh Komite Audit Berpengaruh Terhadap Kecurangan (<i>Fraud</i>).....	51
4.3.2 Pengaruh Audit Internal Terhadap Kecurangan	52
4.3.3 Pengaruh <i>Whistleblowing</i> terhadap Kecurangan	54
BAB V	56
KESIMPULAN DAN SARAN	56
5.1 Kesimpulan	56
5.2 Keterbatasan Penelitian	57
5.3 Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN	62

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Data Perusahaan	62
Lampiran 2 Seleksi Kriteria	63
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	64
Lampiran 4 Hasil Uji Parameters Estimates	65
Lampiran 5 Covariances and Correlations of Parameter Estimates	65
Lampiran 6 Chi Square Tests	65