

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL,
MANAJEMEN RISIKO, DAN *WHISTLEBLOWING*
SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD***

(Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat Provinsi Papua dan Kantor
Inspektorat Kabupaten Keerom)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Akademisi Guna Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi



OLEH:

I Nyoman Pebriyanto

2020041034231

**UNIVERSITAS CENDERAWASIH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
2024**

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL,
MANAJEMEN RISIKO, DAN *WHISTLEBLOWING*
SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD***

(Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat Provinsi Papua dan Kantor
Inspektorat Kabupaten Keerom)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Akademisi Guna Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi



OLEH:

I Nyoman Pebriyanto

2020041034231

**UNIVERSITAS CENDERAWASIH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
2024**

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

**Judul : PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, MANAJEMEN
RISIKO DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP
PENCEGAHAN FRAUD (Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat
Provinsi Papua Dan Kantor Inspektorat Kabupaten Keerom)**

Nama : I Nyoman Pebriyanto

NIM : 2020041034231

Telah disetujui oleh pembimbing untuk diajukan ke seminar hasil penelitian

Menyetujui

TIM PEMBIMBING

Pembimbing 1



Dr. Syaikhul Falah, SE., M.Si.,
NIP. 197602122001121004

Pembimbing 2



Klara Wonar, SE., M.Ak., CAP
NIP. 198905232022032005

Ketua Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Cenderawasih



Cornelia D. Matani, SE., M.Mgt (Acc.), CAP., CRP
NIP. 198612312018032001

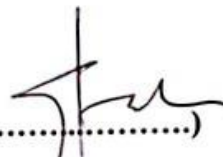
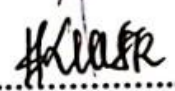
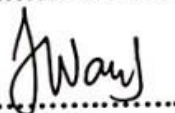
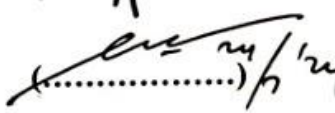
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, MANAJEMEN RISIKO DAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD* (Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat Provinsi Papua Dan Kantor Inspektorat Kabupaten Keerom)

Nama : I Nyoman Pebriyanto

Nim : 2020041034231

MENYETUJUI TIM PENGUJI

- | | | |
|---|--------------------|---|
| 1. Dr. Syaikhul Falah, SE.,M.Si
NIP. 197602122001121004 | Pembimbing (.....) |  |
| 2. Klara Wonar, SE.,M.Ak.,CAP
NIP. 198905232022032005 | Pembimbing (.....) |  |
| 3. Dr. Juliana Waromi, SE.,M.Si
NIP. 197701252001122002 | Penguji 1 (.....) |  |
| 4. Pascalina Van Sweet Sesa., M. Acc., CRP., CAP
NIP. 198904282019032020 | Penguji 2 (.....) |  |
| 5. Elia Madatu Tandililing, SE.,M.Ak., CAP
NIP. 198712012022031002 | Penguji 3 (.....) |  |

Telah diujikan pada tanggal: 16 Juli 2024

Ketua Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Cenderawasih



Cornelia D. Matani, SE.,M.Mgt (Acc.),CAP.,CRP

NIP. 198612312018032001

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Setelah membaca hasil perbaikan naskah SKRIPSI dari:

Nama : I Nyoman Pebriyanto

Nim : 2020041034231

Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Program Studi : Akuntansi

Dengan Judul :

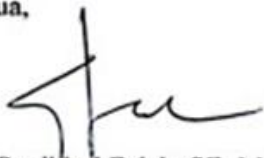
PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, MANAJEMEN RISIKO DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD

(Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat Provinsi Papua dan Kantor Inspektorat
Kabupaten Keerom)

Kami, Tim Penguji skripsi **MENYETUJUI** naskah skripsi peneliti dengan
judul tersebut di atas.

Jayapura, 22 Juli 2024

Ketua,



Dr. Syaikhul Falah, SE.,M.Si
NIP. 197602122001121004

Anggota/Sekretaris,



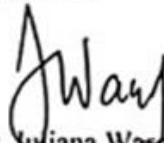
Klara Wonar, SE.,M.Ak.,CAP
NIP. 198905232022032005

Anggota II,



Pascalina Van Sweet Sesa., M. Acc., CRP., CAP
NIP. 198904282019032020

Anggota I,



Dr. Juliana Waromi, SE.,M.Si
NIP. 197701252001122002

Anggota III,



Elia Madatu Tandililing, SE.,M.Ak., CAP
NIP.198712012022031002

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : I Nyoman Pebriyanto

NIM : 2020041034231

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, MANAJEMEN RISIKO DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD** (Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat Provinsi Papua dan Kantor Inspektorat Kabupaten Keerom)” ini merupakan hasil karya sendiri, dan bukan plagiarism atas skripsi orang lain. Jika kemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku (dicabut predikat kelulusan dan gelar sarjananya).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-sebenarnya untuk dapat dipergunakan bilamana diperlukan.

Jayapura, 12 Juli 2024

Yang menyatakan,



I Nyoman Pebriyanto

NIM: 2020041034231

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, MANAJEMEN RISIKO DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD

(Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat Provinsi Papua Dan Kantor Inspektorat
Kabupaten Keerom)

I Nyoman Pebriyanto

Universitas Cenderawasih Jayapura

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh dari pengendalian internal, manajemen risiko, dan *whistleblowing system* terhadap pencegahan fraud. Jenis penelitian ini merupakan suatu bentuk penelitian kuantitatif dimana seluruh data yang digunakan pada penelitian ini diperoleh dari kuesioner yang dibagikan kepada responden. Populasi dari penelitian adalah karyawan yang bekerja sebagai auditor pada kantor Inspektorat Provinsi Papua dan Inspektorat Kabupaten Keerom. *Software* yang digunakan untuk mengolah data pada penelitian ini adalah WarpPls 7.0 dimana pengolahan data dilakukan dari pengujian *outer model*, pengujian *inner model*, dan pengujian hipotesis. Hasil dari pengolahan data pada penelitian ini adalah pengendalian internal dan *whistleblowing system* berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan *fraud* pada kantor Inspektorat Provinsi Papua dan Inspektorat Kabupaten Keerom, sedangkan manajemen risiko tidak berpengaruh signifikan terhadap pencegahan *fraud*, hasil ini disebabkan oleh *loading factor* yang rendah pada *item* X2.5, X2.6, X2.7, dan X2.8 dibandingkan dengan *item* variable manajemen risiko X2.1 hingga X2.4 jadi hasil penelitian variable ini belum bisa dianggap akurat merepresentasikan kondisi manajemen risiko pada kantor Inspektorat Provinsi Papua dan Inspektorat Kabupaten Keerom terhadap pencegahan *fraud*.

Kata kunci: Pengendalian Internal, *Whistleblowing System*, Manajemen Risiko, Pencegahan *Fraud*

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, MANAJEMEN RISIKO DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD

(Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat Provinsi Papua Dan Kantor Inspektorat Kabupaten Keerom)

I Nyoman Pebriyanto

Universitas Cenderawasih Jayapura

ABSTRACT

This study was conducted with the aim of empirically proving the influence of internal control, risk management, and the whistleblowing system on fraud prevention. This type of research is a quantitative study where all data used in this research was obtained from questionnaires distributed to respondents. The population of the study consists of employees working as auditors at the Papua Provincial Inspectorate office and the Keerom Regency Inspectorate office. The software used for data processing in this research is WarpPls 7.0, where data processing was carried out through outer model testing, inner model testing, and hypothesis testing. The results of the data processing in this study indicate that internal control and the whistleblowing system have a positive and significant effect on fraud prevention at the Papua Provincial Inspectorate office and the Keerom Regency Inspectorate office, while risk management does not have a significant effect on fraud prevention. This result is due to the low loading factor on items X2.5, X2.6, X2.7, and X2.8 compared to risk management variable items X2.1 to X2.4, so the results of this variable study cannot yet be considered accurate in representing the condition of risk management at the Papua Provincial Inspectorate office and the Keerom Regency Inspectorate office in preventing fraud.

Keywords: Internal Control, Risk Management, Whistleblowing System, Fraud Prevention

KATA PENGANTAR

Penulis mengungkapkan rasa syukur dan terimakasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Rahmat dan hidayah-Nya dalam menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul "Pengaruh Pengendalian Internal, Manajemen Risiko Dan *Whistleblowing System* Terhadap Pencegahan *Fraud*". Skripsi ini disusun sebagai salah persyaratan akhir untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis pada Universitas Cenderawasih Jayapura.

Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada individu dan pihak-pihak yang telah memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini, yaitu:

1. Bapak Dr. Oscar Oswald O. Wambrau, S.E., M.Sc.agr selaku Rektor Universitas Cenderawasih.
2. Bapak Prof. Dr. Mesak Iek, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Cenderawasih
3. Dr. Maylen K.P. Kambuaya, S.E., M.AK., CAP. selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Cenderawasih.
4. Bapak Kurniawan Patma, S.E., M.Ak., CAP., CRP. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Cenderawasih.
5. Ibu Cornelia Desiana Matani, SE, M. Mgt (Acc) selaku Ketua Program Studi S1 Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Cenderawasih.

6. Dr. Syaikhul Falah, SE., M.Si., selaku dosen pembimbing 1 dan Ibu Klara Wonar, SE.,M.Ak.,CAP selaku dosen pembimbing 2, yang dengan penuh perhatian memberikan bimbingan, dorongan, motivasi, dan saran berharga dalam penyelesaian proposal ini.
7. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih Papua Jayapura, yang telah mendidik, membimbing, dan memotivasi penulis selama studi.
8. Rekan-rekan seperjuangan penulis, terima kasih atas dorongan, motivasi, serta kerjasama yang memberikan semangat dalam penulisan proposal ini.
9. Keluarga penulis, yang senantiasa memberikan semangat, motivasi, dan doa kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini mungkin memiliki kekurangan dan kelemahan. Oleh karena itu, dengan rendah hati, penulis mengharapkan saran dan kritik untuk memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca dan berkontribusi pada pengetahuan yang lebih luas.

Jayapura, 2024

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 <i>Crowe's Fraud Pentagon Theory</i>	13
2.1.2 Teori Atribusi	18
2.1.3 Pencegahan <i>Fraud</i>	19
2.1.4 Pengendalian Internal	20
2.1.5 Manajemen Risiko	25
2.1.6 <i>Whistleblowing System</i>	27
2.2 Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis	34
2.2.1 Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	34
2.2.2 Pengaruh Manajemen Risiko Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	35
2.2.3 Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	36
2.3 Model Penelitian	37
BAB III Metodologi Penelitian	39

3.1 Lokasi Penelitian.....	39
3.2 Jenis Penelitian.....	39
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	39
3.4 Jenis Data dan Sumber Data	40
3.5 Teknik Pengumpulan Data	41
3.6 Variabel Penelitian	41
3.6.1 Variabel Independen	42
3.6.2 Variabel Dependen.....	42
3.7 Definisi Operasional Variabel.....	42
3.7.1 Variabel Independen	42
3.7.2 Variabel Dependen.....	43
3.8 Pengukuran.....	44
3.9 Pengujian Instrumen.....	44
3.9.1 Pengujian <i>Outer Model</i>	45
3.9.2 Pengujian <i>Inner Model</i>	46
3.9.3 Pengujian Hipotesis.....	47
3.10 Alat Analisis.....	48
BAB IV Hasil Penelitian Dan Pembahasan	49
4.1 Karakteristik Responden	49
4.1.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	49
4.1.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	50
4.1.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	50
4.1.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja	51
4.2 Hasil Pengujian <i>Outer Model</i>	52
4.2.1 Uji Validitas.....	52
4.2.2 Uji Reliabilitas.....	55
4.3 Hasil Pengujian <i>Inner Model</i>	56
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis	57
4.5 Pembahasan.....	58
4.5.1 Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	59
4.5.2 Pengaruh Manajemen Risiko Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	61
4.5.3 Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	63
BAB V Kesimpulan dan Saran	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Implikasi.....	67
5.3 Keterbatasan Riset.....	70
5.4 Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	72

LAMPIRAN.....	76
----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	49
4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	50
4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	51
4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	51
4.5 Pengujian Validitas Berdasarkan <i>Loading Factor</i>	53
4.6 Nilai <i>Average Variance Extracted</i> (AVE)	54
4.7 <i>Correlation Among Latent Variables</i>	55
4.8 Nilai <i>Composite Reliability</i> dan <i>Cronbach's alpha</i>	56
4.9 <i>Goodness of Fit</i>	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Crowe's Fraud Pentagon Theory</i>	14
Gambar 2.2 Model Penelitian	38
Gambar 4.1 Hasil uji Hipotesis	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Kuesioner Penelitian.....	76
Lampiran 2: Hasil Olah Data	82