

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
PENGENDALIAN INTERNAL DAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM*
TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD***

**(Studi Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)**

TUGAS AKHIR

SYLVIA PUTRI PUSPITARANI

193403516095



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2023

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
PENGENDALIAN INTERNAL DAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM*
TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD***

**(Studi Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh :

SYLVIA PUTRI PUSPITARANI

193403516095



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS NASIONAL

JAKARTA

2023

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

**PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
PENGENDALIAN INTERNAL, DAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM*
TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD***

(Studi pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua data dan informasi yang digunakan telah dinyatakan secara jelas dan dapat diperiksa kebenarannya.



Jakarta, 10 Agustus 2023



SYLVIA PUTRI PUSPITARANI

193403516095

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, PENGENDALIAN INTERNAL, DAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD* (Studi Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Nama Mahasiswa : **SYLVIA PUTRI PUSPITARANI**

Nomor Pokok : 193403516095

Program Studi : **Akuntansi**



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, PENGENDALIAN INTERNAL, DAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD* (Studi Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Nama Mahasiswa : **SYLVIA PUTRI PUSPITARANI**

Nomor Pokok : **193403516095**

Program Studi : **AKUNTANSI**

Diterima dan disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui
Pembimbing Tugas Akhir,
(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak, CPA.)
Ketua Penguji Anggota Penguji
UNIVERSITAS NASIONAL
(Dr. Arni Karina, S.E., M.Si. M) (Dr. Khairul Saleh L.Tobing, SE, M.E)
Mengetahui,

Dekan,

(Kumba Digdowisciso, SE., M.App.Ec., Ph.D)

Jakarta, 18 Agustus 2023

Jakarta, 18 Agustus 2023

ABSTRAK

PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, PENGENDALIAN INTERNAL, DAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD*

**(Studi Empiris pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Oleh :

SYLVIA PUTRI PUSPITARANI

NPM : 193403516095

Tugas Akhir di bawah bimbingan Dr. Bambang Subiyanto, S.E.,M.Ak, CPA.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris pengaruh mekanisme *Good Corporate Governance*, Pengendalian Internal, dan *Whistleblowing System* terhadap pencegahan *Fraud* pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021 sebanyak 15 perusahaan. Sampel yang digunakan menggunakan purposive sampling. Metode analisis yang digunakan menggunakan regresi logistik dan menggunakan program software IBM SPSS Statistics versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *Good Corporate Governance* (X1), Pengendalian Internal (X2), dan *Whistleblowing System* (X3) berpengaruh positif signifikan terhadap pencegahan *Fraud*

Kata Kunci : *Good Corporate Governance*, Pengendalian Internal, *Whistleblowing System*, Pencegahan *Fraud*

ABSTRACT

THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE, INTERNAL CONTROL AND WHISTLEBLOWING SYSTEM ON FRAUD PREVENTION

(Study on BUMN Companies Listed on the IDX for the 2017-2021 Period)

By:

SYLVIA PUTRI PUSPITARANI

NPM : 193403516095

Final Project under the guidance of

Dr. Bambang Subiyanto, S.E.,M.Ak, CPA.

This study aims to determine the effect of good corporate governance, internal control, and the whistleblowing system on fraud prevention in State-Owned Enterprises listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. This study used secondary data obtained from idx.co.id website. The population in the research is State-Owned Enterprises listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period as many as 15 companies. The sample used uses the purposive sampling method. The analysis method used uses logistic regression and uses the IBM SPSS Statistic version 25 software program. The results of this study show that the variable Good Corporate Governance (X1), Internal Control (X2), and Whistleblowing System (X3) have a positive and significant effect on the occurrence of Fraud

Keywords : Good Corporate Governance, Internal Control, Whistleblowing System, Pevention of Fraud

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

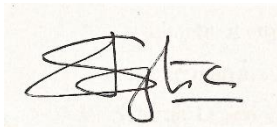
IDENTITAS PRIBADI

1. Nama : Sylvia Putri Puspitarani
2. Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 21 Mei 2001
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Status : Belum Menikah
5. Agama : Islam
6. Alamat : Jl. Kramat 1 No.25A RT.002
RW.001, Grogol Selatan, Kebayoran Lama,
Jakarta Selatan
7. Telepon : 085156422552
8. Email : sylviaputri.p21@gmail.com

RIWAYAT PENDIDIKAN

1. SDN GUNUNG 01 PAGI Tahun 2007-2013
2. SMPN 66 JAKARTA Tahun 2013-2016
3. SMA HANG TUAH 1 JAKARTA Tahun 2016-2019
4. UNIVERSITAS NASIONAL Tahun 2019-2023

Jakarta, 10 Agustus 2023



Sylvia Putri Puspitarani

193403516095

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Puji dan syukur kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat, hidayah serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *PENGENDALIAN INTERNAL*, DAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD* (Studi Empiris Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)” dengan baik, lancar dan tepat waktu. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang telah mendukung, membimbing, membantu, serta mendoakan selama penyusunan skripsi ini. Sehingga penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

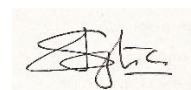
1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A., selaku Rektor Universitas Nasional
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.Si, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional dan selaku dosen pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.

6. Seluruh Staf dan Karyawan Administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pelayanan terbaik kepada mahasiswa dan mahasiswi serta membantu kelancaran proses administrasi skripsi ini.
7. Pihak keluarga penulis yang tercinta terutama kedua orang tua penulis, Bapak Rachmat Syaifullah dan Ibu Rukiah Maharani, serta Abang Irvan Fauzan Syaputra yang telah memberikan dorongan yang kuat baik motivasi, dukungan, bantuan berupa materil maupun non materil, serta doanya yang tidak pernah putus selama penulis menjalankan studi hingga akhir penulisan skripsi ini.
8. Untuk sahabat seperjuangan selama kuliah, Desi, Fazira, Indira yang telah memberikan dukungan, berbagi suka duka dan memberikan warna selama masa perkuliahan ini.
9. Adet dan Danu terima kasih untuk dukungan, semangat, serta telah menjadi tempat berkeluh kesah, selalu ada dalam suka maupun duka dari awal perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini.
10. Kepada teman-teman Akuntansi Angkatan 2019, terima kasih untuk dukungannya, serta pengalaman yang telah kita lewati selama perkuliahan..
11. Seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas bantuan, semangat, dukungan, motivasi, dorongan, kritik, saran, kerjasama dan doanya yang telah diberikan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik dan lancar.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis sangat menerima kritik dan saran yang membangun dari semua pihak dengan harapan penyempurnaan pada penelitian selanjutnya. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Jakarta, 10 Agustus 2023

Penulis



Sylvia Putri Puspitarani

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	12
C. Tujuan Penelitian	12
D. Manfaat Penelitian	12
1. Secara Teoritis	12
2. Secara Praktis	13
BAB II	14
TINJAUAN PUSTAKA	14
A. Teori <i>GONE</i>	14
B. Kecurangan (<i>Fraud</i>)	17
C. <i>Good Corporate Governance</i>	23
D. Pengendalian Internal	28
E. <i>Whistleblowing System</i>	34
F. Keterkaitan antar Variabel Penelitian.....	37

1.	Hubungan <i>Good Corporate Governance</i> dengan Pencegahan <i>Fraud</i>	37
2.	Hubungan Pengendalian Internal dengan Pencegahan <i>Fraud</i>	37
3.	Hubungan <i>Whistleblowing System</i> dengan Pencegahan <i>Fraud</i>	38
G.	Penelitian Terdahulu	38
H.	Kerangka Analisis	43
I.	Hipotesis	43
1.	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	44
2.	Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	45
3.	Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	45
BAB III	.....	46
METODE PENELITIAN	.....	46
A.	Objek Penelitian	46
B.	Rencana dan Tahapan Penelitian	47
C.	Data Penelitian	47
1.	Sumber data dan Jenis Data	47
2.	Populasi dan Sampel	48
3.	Teknik dan Alat Pengumpulan Data	49
D.	Definisi Operasional	49
1.	Variabel Dependen (Y)	49
2.	Variabel Independen (X)	50
E.	Metode Analisis dan Penjujian Hipotesis	56
1.	Metode Analisis	56
2.	Pengujian Model Penelitian	58
BAB IV	.....	62
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	.....	62
A.	Gambaran Umum dan Objek Penelitian	62
B.	Hasil Analisis Data	66
1.	Analisis Statistik Deskriptif	66
1.	Pembahasan Hasil Penelitian	76
1.	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Pencegahan Kecurangan (<i>fraud</i>)	76
BAB V	.....	79
KESIMPULAN DAN SARAN	.....	79

A. Kesimpulan	79
B. Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN	85



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 11

Tabel 2. 1 39

Tabel 3. 1 47

Tabel 3.2 50

Tabel 3. 3 55

Tabel 3.4 55

Tabel 4. 1 64

Tabel 4. 2 65

Tabel 4. 3 66

Tabel 4. 4 68

Tabel 4. 5 69

Tabel 4. 6 70

Tabel 4. 7 71

Tabel 4. 8 72

Tabel 4. 9 73

Tabel 4. 10 75



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1.....	3
Gambar 2. 1.....	20
Gambar 2. 2.....	43



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian	85
Lampiran 2 Tabulasi Penilaian Good Corporate Governance	85
Lampiran 3 Tabulasi Pengendalian Internal.....	87
Lampiran 4 Tabulasi Perhitungan Whistleblowing System.....	89
Lampiran 5 Tabulasi Pencegahan Kecurangan (Fraud).....	91
Lampiran 6 Rekapitulasi Variabel Independen	93
Lampiran 7 Tabel Descriptive Statistic Output SPSS	95
Lampiran 8 Table Block Number 0 = Beginning Block Output SPSS.....	96
Lampiran 9 Table Block Number 1 = Output SPSS.....	96
Lampiran 10 Table Hosmer and Lemeshow Test Output SPSS	97
Lampiran 11 Tabel Coefficients Output SPSS	97
Lampiran 12 Tabel Uji Koefisien Regresi Logistik	97
Lampiran 13 Hasil Uji T	98
Lampiran 14 Laporan Hasil Bimbingan	99
Lampiran 15 Laporan Hasil Turnitin	100

