



**IMPLEMENTASI INTERNAL AUDIT DALAM MENDETEKSI
FRAUD PADA PERUSAHAAN KONSTRUKSI PT XYZ**

TESIS

SUHARYONO

2210124009

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM MAGISTER
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2024



**IMPLEMENTASI INTERNAL AUDIT DALAM MENDETEKSI
FRAUD PADA PERUSAHAAN KONSTRUKSI PT XYZ**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Magister Akuntansi**

SUHARYONO

2210124009

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM MAGISTER
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

Tesis ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Suharyono

NIM : 2210124009

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 30 Desember 2024

Yang Menyatakan



(Suharyono)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TESIS UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,
saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Suharyono
NIM. : 2210124009
Fakultas : Ekonomi dan Bismis
Program Studi : Magister Akuntansi
Jenis Karya : Tesis

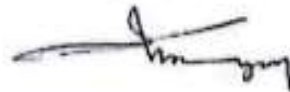
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tesis saya yang berjudul :

**IMPLEMENTASI INTERNAL AUDIT DALAM MENDETEKSI *FRAUD* PADA
PERUSAHAAN KONSTRUKSI PT XYZ**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 30 Desember 2024
Yang menyatakan,



(Suharyono)

TESIS

IMPLEMENTASI INTERNAL AUDIT DALAM MENDETEKSI
FRAUD PADA PERUSAHAAN KONSTRUKSI PT.XYZ

Dipersiapkan dan disusun oleh :

SUHARYONO

2210124009

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 10 Januari 2025..
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



(Lidya Primta Surbakti, SE, M.Si, Ak, CA, Ph.D)

Ketua Penguji



Dr. Ferry Irawan, SE., Ak., S.ST.,
S.H., M.E, MPP, BKP, CPA, CSRA

Penguji I



(Dr Ni Putu Eka Widiastuti, SE, M.Si,
CSRS, CA)

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Imbaedah, SE, MM

Dekan



Dr. Amrie Firmansah, SE, MM, M.Ak,
ME, MA, MH, CSRS, CSRA, CSP, CRP
Ketua Jurusan Akuntansi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : Januari 2025

Implementation of Internal Audit in Detecting Fraud in Construction Company

PT.XYZ

By : Suharyono

ABSTRACT

This study is to evaluate how Internal Audit Implementation in detecting fraud, through 4 governance: 1. Procurement of Employees and Labor, 2. Procurement of Materials and Subcontractors, 3. Finance, 4. Billing of Contract Progress, in the construction of Apartment A and Ruko CC in Jakarta. The researcher used a qualitative research method with an ethnomethodology approach, the Author was assisted by 9 Informants: MS1, MS2, MA, MS, PID Main Informants. Informants MD, MB, PS and S supporting informants as triangulation. That Employee Procurement Governance is carried out by PM not HRD, nepotism arises, contradicts the culture of Integrity, SOP and ISO 37001 SMAP. In Ethnomethodology, Labor Governance is depicted that the culture of fraud still occurs. The model: eating together, cutting the results of the survey, cash back, pretending to borrow, asking for quotas, daily wages. Material and Subcontractor governance is in accordance with SOP but some deviate from SOP because of the owner's MOU. That the Financial Management of the 2-weekly Aanvraag is in accordance with SOP, but cash expenditures have not been strictly regulated and have the potential for fraud. That the Contract Collection Procedure is in accordance with SOP, but the owner is holding back a maximum progress value of 95%, additional work is held back until the end of the project, harming PT XYZ. That consistent, routine and high integrity Internal Audit can detect fraud.

Keywords : *Employee and Labor Governance, Materials and Subcontracts, Finance and Progress Billing, Fraud, Internal Audit*

Implementasi Internal Audit Dalam Mendeteksi Fraud Pada Perusahaan Konstruksi PT XYZ

Oleh : Suharyono

ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengevaluasi bagaimana Implementasi Internal Audit dalam mendeteksi *fraud*, melalui 4 tata kelola : 1. Pengadaan Karyawan dan Tenaga Kerja, 2. Pengadaan Bahan dan Subkont, 3. Keuangan, 4. Penagihan Progress Kontrak, pada pembangunan Apartement A dan Ruko CC di Jakarta. Peneliti menggunakan metode penelitian kualitatif dengan pendekatan etnometodologi, Penulis dibantu 9 Informan : MS1, MS2, MA, MS, PID Informan utama. Informan MD, MB, PS dan S informan pendukung sebagai triangulasi. Bahwa Tata Kelola Pengadaan Karyawan dilakukan PM bukan HRD, timbul nepotisme, bertentangan budaya *Integrity*, SOP dan ISO 37001 SMAP. Dalam Tata Kelola Tenaga Kerja secara Etnometodology terpotret bahwa budaya *fraud masih terjadi*. Modelnya : makan bersama, motong hasil opname, cash back, pura-pura minjem, minta jatah, upah harian. Tata kelola Bahan dan Subkont sesuai SOP tetapi sebagian menyimpangi SOP karena MOU *owner*. Bahwa Tata Kelola Keuangan Aanvraag 2 mingguan sesuai SOP, tapi pengeluaran kas belum diatur ketat dan berpotensi fraud. Bahwa Prosedur Penagihan Kontrak sesuai SOP ditetapkan, tetapi pihak *owner* menahan nilai progress maksimal 95%, kerja tambah ditahan sampai akhir proyek, merugikan PT XYZ. Bahwa Internal Audit yang konsisten, rutin dan berintegritas tinggi bisa mendeteksi *fraud*.

Kata Kunci : Tata Kelola Karyawan dan Tenaga Kerja, Bahan dan Subkont, Keuangan dan Penagihan Progress, *Fraud*, Internal Audit

BERITA ACARA SIDANG TESIS



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

Rotate counterclockwise

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.uprvj.ac.id> Email : puskom@uprvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TESIS SEMESTER GANJIL TA. 2024/2025

Hari ini Jumat , tanggal 10 Januari 2025, telah dilaksanakan **Ujian Tesis** bagi mahasiswa :

Nama : **Subaryono**

No.Pokok Mahasiswa : **2210124009**

Program : **Akuntansi S.2**

Dengan judul Tesis sebagai berikut :

Implementasi Internal Audit Dalam Mendeteksi Fraud Pada Perusahaan Konstruksi PT XYZ
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Lidya Primta Surbakti, SE, Ak., M.Si, CA.,Ph.D	Ketua	1.
2	Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, SST, SH, ME, MPP, BKP, CPA, CSRA	Anggota I	2.
3	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si.,CA.,CSRS+	Anggota II (**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 10 Januari 2025

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi. Akuntansi S.2

Dr. Amrie Firmansyah,
SE.,M.Ak.,ME

PRAKATA

Segala puji bagi Allah, SWT, Tuhan semesta alam. Atas berkat, rahmat, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “Implementasi Internal Audit Dalam Mendeteksi *Fraud* Pada Perusahaan Konstruksi PT XYZ” dengan baik. Sholawat serta salam semoga senantiasa terlimpah kepada Nabi Muhammad SAW, para sahabat, keluarga dan seluruh umatnya hingga akhir zaman.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr.Ni Putu Eka Widyastuti, SE, M.Si.CSRS, CA dan Dr. Taufiq Supriadi, SE, MT, CSFA, CertDA, GRCE selaku dosen pembimbing yang memberikan arahan dan saran, ibu Dr.Dianwicakasih A. SE,Ak,M.Ak,CA,CSRS, selaku pembimbing akademik, ibu Lidya Primta S., SE, M.Si, Ak, CA, Ph.D dan Dr. Ferry Irawan, SE.,Ak., S.ST., S.H., M.E, MPP, BKP,CPA,CSRA selaku Penguji, Dr. Amrie Firmansyah, SE, MM, M.Ak, ME, CSRA, CSP, CRP selaku Kaprodi Magister Akuntansi, dan Dr. Jubaedah, SE., MM. selaku Dekan FEB dan serta seluruh dosen FEB UPNVJ yang telah membimbing saya selama proses perkuliahan, serta para karyawan UPN “Veteran” Jakarta.

Selain itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua, Alm.bapak Yatmorejo dan Almh. Simbok Sariyem yang penulis cintai, serta istriku Sari Anggraini, anakku Naila Hanifah Hapsari dan Muhammad Aufa Athaya dan Yatmiyati dan Sunarni serta seluruh keluarga Besar Alm.Yatmorejo yang memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis secara khusus menyampaikan rasa terima kasih pada teman-teman kuliah: Ekki Juniardi, Turiman, Ayu Sheila, Dwi Lestari, Danang, Emirza, Hanung, Daris, Andini serta tenaga kependidikan FEB UPNVJ yang sabar mendengarkan keluh kesah penulis serta memberikan semangat dan bantuan berarti dalam penyusunan tesis ini. Penulisan tesis ini tidak lepas dari kata sempurna, bahwa kekeliruan mungkin terjadi. Selanjutnya, penulis berharap tesis ini dapat bermanfaat menambah khazanah IA dan tehnik *Fraud* bagi pembaca.

Jakarta, Januari 2025

Suharyono

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA SIDANG TESIS	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Fokus Penelitian	9
1.3. Rumusan Masalah.	9
1.4. Tujuan Penelitian.....	10
1.5. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Perusahaan Konstruksi.....	11
2.1.2. Manajemen Risiko	14
2.1.3. Internal Audit.....	16

2.1.4.	Struktur dan Kedudukan Internal Audit (IA).....	17
2.1.5.	Syarat-syarat Internal Audit (IA).....	17
2.1.6.	Tugas dan Tanggung Jawab Internal Audit (IA)	18
2.1.7.	Kewenangan Internal Audit (IA)	18
2.1.8.	Pengertian dan Jenis <i>Fraud</i>	19
2.1.9.	ISO 37001	23
2.1.10.	Integritas dan Independensi Internal Audit.....	25
2.1.11.	Pengendalian Internal	26
2.1.12.	Integritas dan Kepatuhan.	28
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....		33
3.1.	Metode Penelitian	33
3.1.1.	Metode Penelitian Kualitatif.....	33
3.1.2.	Paradigma Interpretif	34
3.1.3.	Pendekatan Penelitian Etnometodologi	35
3.1.4.	Tahapan Penelitian.....	36
3.2.	Lokasi Penelitian	37
3.3.	Objek Penelitian, Subjek Penelitian dan Sumber Data Penelitian	37
3.3.1.	Objek Penelitian.....	37
3.3.2.	Subjek Penelitian	38
3.3.3.	Sumber Data Penelitian	39
3.4.	Teknik Pengumpulan Data.	40
3.5.	Teknik Validitas Data.....	41
3.6.	Teknik Analisa Penelitian Etnometodologi	42
BAB IV PENYAJIAN DATA WAWANCARA		46
4.1.	Sekilas Perusahaan Kontruksi PT XYZ.	46
4.2.	Data Wawancara Penelitian dan Sajian Data Penelitian	47
4.3.	Tata Kelola Pengadaan Karyawan dan Tenaga Kerja di Proyek.....	49

4.4.	Tata Kelola Pengadaan Bahan Dan Subkont Di Proyek.	67
4.5.	Tata Kelola Keuangan di Proyek.....	70
4.6.	Tata Kelola Penagihan Progres Kontrak di Proyek.	74
4.7.	Internal Audit Dalam Deteksi <i>Fraud</i> pada Pelaksanaan Proyek Apartemen A dan Proyek Ruko CC	76
BAB V ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN.....		79
5.1.	Nepotisme Tata Kelola Pengadaan Karyawan dan Tenaga Kerja di Proyek ...	79
5.2.	Tata Kelola Pengadaan Bahan Dan Subkont Di Proyek.	87
5.3.	Tata Kelola Keuangan di Proyek.....	90
5.4.	Tata Kelola Penagihan Progress Kontrak di Proyek.	93
5.5.	Internal Audit Dalam Deteksi <i>Fraud</i> pada Pelaksanaan Proyek Apartemen A dan Proyek Ruko CC PT XYZ.	95
BAB VI SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....		99
6.1.	Simpulan Penelitian.....	99
6.2.	Keterbatasan Penelitian	102
6.3.	Saran Penelitian	103
DAFTAR PUSTAKA :		xv
RIWAYAT HIDUP.....		xviii
DAFTAR ISTILAH.....		xix
LAMPIRAN		xx

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Daftar Informan Penelitian	40
----------	----------------------------	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	<i>Three Lines Model</i>	14
Gambar 2.	<i>Triangle Fraud Teory</i>	21
Gambar 3.	Analisis Interaktif Milles dan Huberman	44
Gambar 4.	Kerangka Pemecahan Masalah	45
Gambar 5.	Sajian Data Penelitian	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	:	Daftar Riwayat Hidup	xviii
Lampiran 2	:	Daftar Pertanyaan Awal	xx
Lampiran 3	:	Data Analisa Wawancara	xxvi