

The Effect of Internal Audit, Whistleblowing System, and Gender Diversity of the Board of Directors on Fraud Disclosure

By Tarischa Naura Hapsari

Abstract

This research is a quantitative study that aims to determine the effect of internal audit, whistleblowing system, and gender diversity of the board of directors on fraud disclosure. The population of this study uses banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2023. Sampling was carried out using purposive sampling method by obtaining a sample of 114 companies from 188 companies. This study uses multiple linear regression analysis as a data analysis technique using STATA software version 12. The results of this study indicate that internal audit effectiveness and gender diversity of the board of directors have no significant effect on fraud disclosure, while the whistleblowing system has a significant positive effect on fraud disclosure.

Keywords: *internal audit effectiveness, whistleblowing system, gender diversity of the board of directors, fraud disclosure.*

Pengaruh Audit Internal, *Whistleblowing System*, dan Diversitas Gender Dewan Direksi terhadap Pengungkapan *Fraud*

Oleh Tarischa Naura Hapsari

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh audit internal, *whistleblowing system*, dan diversitas gender dewan direksi terhadap pengungkapan *fraud*. Populasi penelitian ini menggunakan perusahaan sektor perbankan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan memperoleh sampel sebanyak 114 perusahaan dari 188 perusahaan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda sebagai teknik analisis data dengan menggunakan *software* STATA versi 12. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa efektivitas audit internal dan diversitas gender dewan direksi tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan *fraud*, sedangkan *whistleblowing system* berpengaruh positif signifikan terhadap pengungkapan *fraud*.

Kata kunci : efektivitas audit internal, *whistleblowing system*, diversitas gender dewan direksi, pengungkapan *fraud*.