

# **THE ROLE OF INTERNAL AUDIT AND EXTERNAL AUDIT IN DETECTING FRAUD IN FINANCIAL REPORTING IN PUBLIC COMPANIES**

Oleh :

Della Rizky Ananda

## **ABSTRACT**

*This scientific study aims to examine the contribution of internal and external audit roles in detecting fraud in the financial statements of public companies. The study is motivated by the importance of transparent and accountable financial oversight in maintaining integrity and public trust in corporations. The research method used is a qualitative approach with a literature review strategy, in which data is obtained through the analysis of journals, scientific articles, and credible academic sources published between 2010 and 2025. The results show that internal audit plays a strategic role in detecting and preventing fraud through operational oversight and internal control evaluations. Meanwhile, external audit serves as an independent party that provides opinions on the fairness of financial statements and objectively detects signs of fraud. These two audit functions complement each other, and synergy between them can improve the effectiveness of oversight and strengthen control systems against fraud. This study makes an important contribution to the understanding of audit roles in corporate governance and serves as a foundation for public companies to enhance their audit systems as a more optimal effort to prevent fraud.*

**Keywords:** *Internal Audit, External Audit, Fraud, Financial Statements, Public Companies*

# **PERAN AUDIT INTERNAL DAN AUDIT EKSTERNAL DALAM MENDETEKSI KECURANGAN DALAM LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PUBLIK**

Oleh :

Della Rizky Ananda

## **ABSTRAK**

Kajian ilmiah ini bertujuan untuk mengkaji kontribusi peran audit internal dan audit eksternal dalam mendeteksi fraud pada laporan keuangan perusahaan publik. Kajian ini dilatar belakangi oleh pentingnya pengawasan keuangan yang transparan dan akuntabel dalam menjaga integritas serta kepercayaan publik terhadap perusahaan. Metode yang digunakan dalam penulisan kajian ilmiah ini adalah metode kualitatif dengan pendekatan studi literatur, di mana data diperoleh melalui telaah jurnal, artikel ilmiah, serta sumber-sumber akademik terpercaya yang terbit dalam rentang waktu 2010 hingga 2025. Hasil kajian menunjukkan bahwa audit internal memiliki peran strategis dalam mendeteksi dan mencegah fraud melalui pengawasan operasional dan pengendalian internal perusahaan. Sementara itu, audit eksternal berperan sebagai pihak independen yang memberikan opini atas kewajaran laporan keuangan dan mendeteksi indikasi kecurangan secara objektif. Kedua fungsi audit ini saling melengkapi, dan sinergi di antara keduanya dapat meningkatkan efektivitas pengawasan serta memperkuat sistem pengendalian terhadap fraud. Penelitian ini memberikan kontribusi penting terhadap pemahaman mengenai peran pengawasan dalam tata kelola perusahaan dan menjadi dasar bagi perusahaan publik untuk memperkuat sistem audit sebagai upaya pencegahan fraud yang lebih optimal.

**Keywords: Audit Internal, Audit Eksternal, Fraud, Laporan Keuangan, Perusahaan Publik**