

***SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW (SLR): PERAN AUDIT
INTERNAL DAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM UPAYA
MENCEGAH DAN MENDETEKSI FRAUD***

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

TUGAS AKHIR

PENELITIAN



Oleh:

MALFIAN GEWANA

2210421031

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER**

2026

PERNYATAAN PENULIS

PERNYATAAN PENULIS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Malfian Gewana

Nim : 2210421031

Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa tugas akhir yang berjudul *SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW (SLR): PERAN AUDIT INTERNAL DAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM UPAYA MENCEGAH DAN MENDETEKSI FRAUD* adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan subnansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut di muka hukum, jika ternyata dikemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 26 Februari 2026

Yang menvatakan.



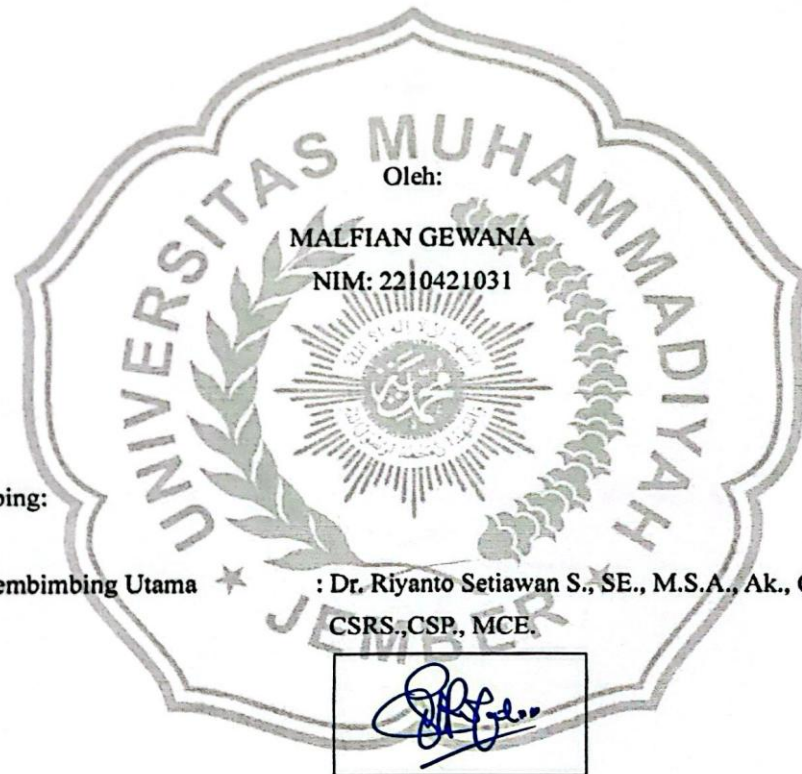
Malfian Gewana

Nim: 2210421031

**TUGAS AKHIR
PENELITIAN**

**TUGAS AKHIR
PENELITIAN**

***SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW (SLR): PERAN AUDIT
INTERNAL DAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM UPAYA
MENCEGAH DAN MENDETEKSI FRAUD***



Oleh:

MALFIAN GEWANA

NIM: 2210421031

Pembimbing:

Dosen Pembimbing Utama



**: Dr. Riyanto Setiawan S., SE., M.S.A., Ak., CA.,
CSRS., CSP., MCE.**

Dosen Pembimbing Pendamping

: Nina Martiana, SE., M.Com., Ak., CA.,

TUGAS AKHIR PENELITIAN

TUGAS AKHIR PENELITIAN

SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW (SLR): PERAN AUDIT INTERNAL DAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM UPAYA MENCEGAH DAN MENDETEKSI FRAUD

Oleh:

MALFIAN GEWANA

NIM: 2210421031

Pembimbing:

Dosen Pembimbing Utama

: Dr. Riyanto Setiawan S., SE., M.S.A., Ak., CA.,
CSRS.,CSP., MCE.



Dosen Pembimbing Pendamping

: Nina Martiana, SE., M.Com., Ak., CA.,



PENGESAHAN TUGAS AKHIR

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Tugas akhir berjudul *SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW (SLR): PERAN AUDIT INTERNAL DAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM UPAYA MENCEGAH DAN MENDETEKSI FRAUD* telah diuji dan di sahkan oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember Pada:

Hari : Kamis
Tanggal : 26 Februari 2026
Tempat : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji


Dr. Arik Susbiyani, SE., M.SI.

NPK. 1972112810109289

Anggota 1



Dr. Riyanto Setiawan S., SE., M.S.A., Ak.,

CA., CSRS., CSP., MCE.

NPK. 19721229121091118

Anggota 2



Nina Martiana, SE., M.Com., Ak., CA.,

NPK. 1971032611509636

Mengesahkan:

Dekan


Maheni Ika Sari, SE., MM.
NIP. 197708112005012001

Kaprodi


Dr. Riyanto Setiawan S., SE., M.S.A., Ak.,
CA., CSRS., CSP., MCE.
NPK. 19721229121091118

MOTTO

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dengan suatu kebajikan), teruslah bekerja keras (untuk kebajikan yang lain). dan hanya kepada Tuhanmu lah engkau berharap!”

(QS. Al- Insyirah,6-8)

“Maka ingatlah kepada-Ku, Aku pun akan ingat kepadamu. Bersyukurlah kepada-Ku dan janganlah kamu ingkar kepada-Ku.”

(QS. Al-Baqarah : 152)

Saya punya Allah SWT!, kalau kalimat itu sudah ada di dalam hati kita, maka semua beban, jalan, keraguan yang kita rasakan bisa menjadi Ringan.

(Ustadz Adi Hidayat)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kami panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala nikmat kesehatan, pemahaman, dan kasih-Nya sehingga kami dapat menyelesaikan tugas akhir ini sesuai dengan jadwal yang telah direncanakan. Dalam kesempatan ini kami ucapkan banyak-banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian tugas akhir ini diantaranya:

1. Orang tua peneliti, Bapak Hariyanto dan Ibu Runti Tri Dewi Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua tercinta, sebagai ungkapan terima kasih atas doa, cinta, dan pengorbanan yang tiada henti. Semoga setiap huruf di dalamnya menjadi saksi atas kasih sayang Ayah dan Ibu yang mengantarkan saya hingga saat ini.
2. Yth. Bapak Dr. Hanafi, M.Pd., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis dalam menempuh pendidikan.
3. Yth. Ibu Maheni Ika Sari, SE., MM., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
4. Yth. Bapak Dr. Riyanto Setiawan Suharsono, SE., M.S.A., Ak.,CA., CSRS., MCE. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember, serta selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran serta dukungan kepada peneliti.
5. Yth. Ibu Nina Martiana, SE., M.Com., Ak., CA, Selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran serta dukungan kepada peneliti.
6. Yth. Ibu Dr. Arik Susbiyani, SE., M.SI selaku Dosen Penguji yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran serta dukungan kepada peneliti.
7. Yth. Seluruh Bapak/Ibu dosen Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, dan pengalaman berharga kepada penulis selama masa perkuliahan.
8. Kepada Erlina Vivi Pujiyanti kupersembahkan skripsi ini, yang dengan sabar menemani setiap lelakuku, yang percaya padaku bahkan saat aku ragu pada diri sendiri. Terima kasih telah menjadi rumah dalam perjalanan panjang ini. Doa dan dukunganmu adalah alasan aku sampai di titik ini.
9. Kepada sahabat kontrakan Figar Widianto, Mohammad Rofihudin, Andika Rahman Hidayat, Ahmad Wildan Fathoni yang sudah memberi saya semangat, dukungan, dan kebersamaan layaknya keluarga selama saya kuliah dan jauh dari keluarga saya.
10. Sahabat KKN dan teman seperjuangan yang telah memberikan dukungan dan semangat selama mengerjakan skripsi ini.
11. Kepada almamater tercinta, universitas Muhammadiyah Jember terima kasih telah menjadi tempat saya tumbuh, belajar, dan menemukan jati diri. Semoga skripsi ini menjadi bagian dari jejak kecil yang kelak memberi arti bagi banyak orang.
12. Terakhir Untuk diriku sendiri, Malfian Gewana, Terimakasih telah bertahan sejauh ini. Terima kasih sudah kuat melewati lelah, ragu, revisi, dan segala proses yang tidak selalu mudah. Tidak semua hari berjalan lancar, tidak semua langkah terasa ringan, tetapi kamu

tetap memilih untuk melanjutkan dan tidak menyerah. Skripsi ini adalah bukti bahwa kamu mampu. Bukti dari kerja keras, doa, air mata, dan tekad yang tidak pernah benar-benar padam. Banggalah pada dirimu sendiri, karena kamu berhasil menyelesaikan satu fase penting dalam hidupmu. Semoga pencapaian ini menjadi awal dari perjalanan yang lebih besar, lebih bermakna, dan penuh keberkahan. Kamu pantas atas semua usaha yang telah kamu lakukan.

Semoga karya ini bisa menjadi awal dari kontribusi nyata bagi ilmu pengetahuan dan masyarakat.



ABSTRAK

Meningkatnya kasus *fraud* di berbagai sektor menunjukkan bahwa sistem pengawasan internal organisasi belum sepenuhnya efektif. Audit internal dan pengendalian internal berperan penting dalam mencegah dan mendeteksi kecurangan, namun hasil penelitian sebelumnya masih menunjukkan temuan yang beragam. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis peran audit internal, efektivitas pengendalian internal, faktor penyebab kegagalan, serta hubungan keduanya dalam membangun mekanisme anti-*fraud* yang efektif. Penelitian ini menggunakan metode *Systematic Literature Review* (SLR) dengan pendekatan kualitatif deskriptif. Data yang digunakan berupa artikel ilmiah terindeks nasional dan internasional periode 2021–2025. Pengumpulan data dilakukan melalui penelusuran terstruktur, seleksi berdasarkan kriteria inklusi dan eksklusi, serta analisis sintesis terhadap artikel yang relevan. Hasil kajian menunjukkan bahwa audit internal berkontribusi dalam mengidentifikasi risiko dan mengevaluasi pengendalian, sedangkan pengendalian internal yang kuat mampu mempersempit peluang terjadinya *fraud*. Kegagalan implementasi umumnya dipengaruhi oleh kurangnya independensi auditor, lemahnya dukungan manajemen, dan budaya etika yang belum optimal. Sinergi keduanya membentuk sistem pertahanan berlapis yang lebih efektif. Penelitian ini menyimpulkan bahwa integrasi audit internal dan pengendalian internal, didukung komitmen manajemen, merupakan strategi utama dalam meminimalkan risiko *fraud*.

Kata kunci: Audit internal, Pengendalian internal, *Fraud*, Pencegahan kecurangan, Deteksi kecurangan, *Systematic Literature Review* (SLR).

ABSTRACT

The increasing number of fraud cases across various sectors indicates that internal oversight systems within organizations are not yet fully effective. Internal audit and internal control play a crucial role in preventing and detecting fraud; however, previous studies show inconsistent findings. This study aims to analyze the role of internal audit, the effectiveness of internal control, factors causing failure, and the relationship between both mechanisms in establishing an effective anti-fraud system. This research employs a Systematic Literature Review (SLR) method with a descriptive qualitative approach using indexed national and international scientific articles published between 2021–2025. The selection process involved identification, screening, inclusion and exclusion criteria, and synthesis analysis of relevant studies. The findings reveal that internal audit contributes to risk identification and evaluation of control effectiveness, while strong internal control reduces opportunities for fraud. Implementation failures are generally influenced by lack of auditor independence, weak management support, and suboptimal ethical culture. The synergy between internal audit and internal control forms a layered defense system that effectively minimizes fraud risk..

Keywords: *Internal audit, Internal control, Fraud, Fraud prevention, Fraud detection, Systematic Literature Review (SLR).*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir dengan judul "*SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW (SLR): PERAN AUDIT INTERNAL DAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM UPAYA MENCEGAH DAN MENDETEKSI FRAUD*" sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.

Tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Dr. Riyanto Setiawan S., SE., M.S.A., Ak., CA., CSRS., CSP., MCE, selaku dosen pembimbing utama, yang telah memberikan bimbingan, masukan, dan arahan selama proses penyusunan tugas akhir ini.
2. Ibu Nina Martiana, SE., M.Com., Ak., CA, selaku dosen pembimbing pendamping, atas segala dukungan dan koreksi yang membangun.
3. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember, yang telah memberikan ilmu dan dukungan selama masa studi.
4. Orang tua dan keluarga tercinta, atas doa, semangat, dan kasih sayang yang tiada henti.
5. Teman-teman seperjuangan, atas kebersamaan, motivasi, dan bantuan selama masa perkuliahan dan penyusunan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis membuka diri terhadap saran dan kritik yang membangun untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi tambahan referensi dalam pengembangan ilmu akuntansi.

Jember, 26 Februari 2026

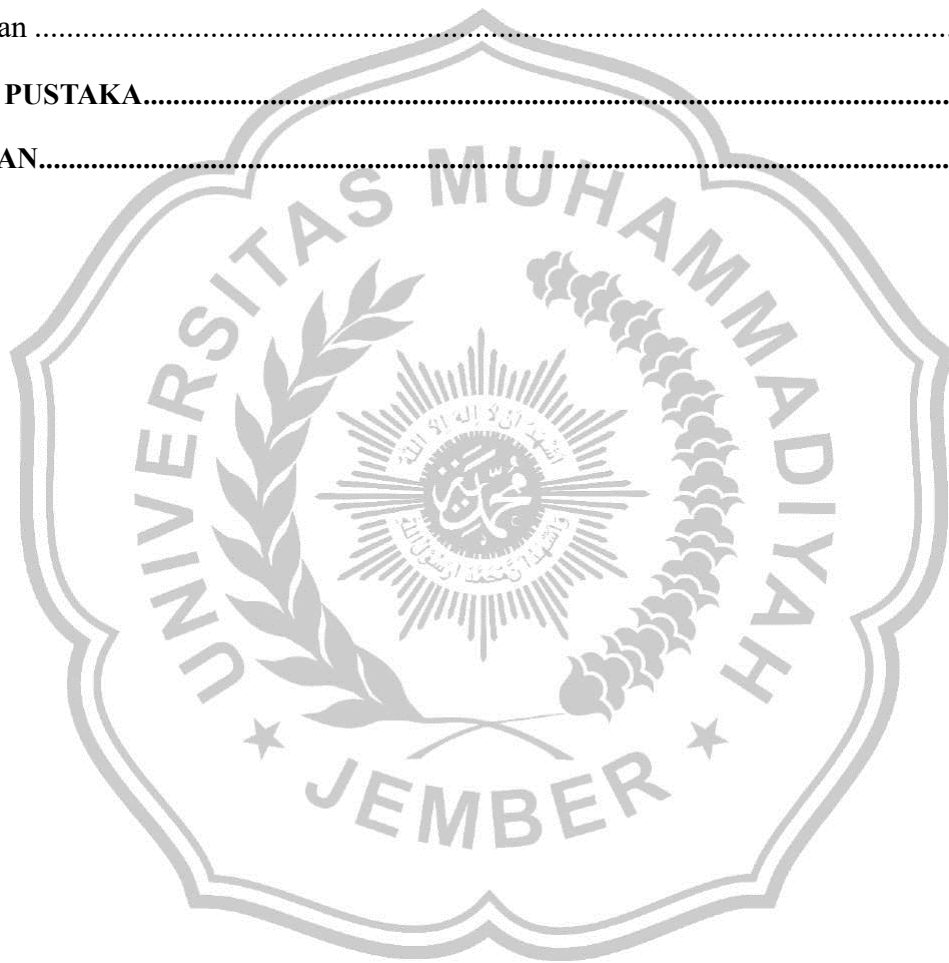
(Malfian Gewana)

DAFTAR ISI

PERNYATAAN PENULIS.....	i
TUGAS AKHIR.....	ii
PENGESAHAN TUGAS AKHIR	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 <i>Fraud Triangle Theory</i>	7
2.2 <i>Fraud Diamond Theory</i>	8
2.3 Tinjauan Teori	10
2.3.1 Audit.....	10
2.3.2 Kecurangan (<i>Fraud</i>).....	12
2.3.3 Audit Internal	15
2.3.4 Pengendalian Internal.....	16

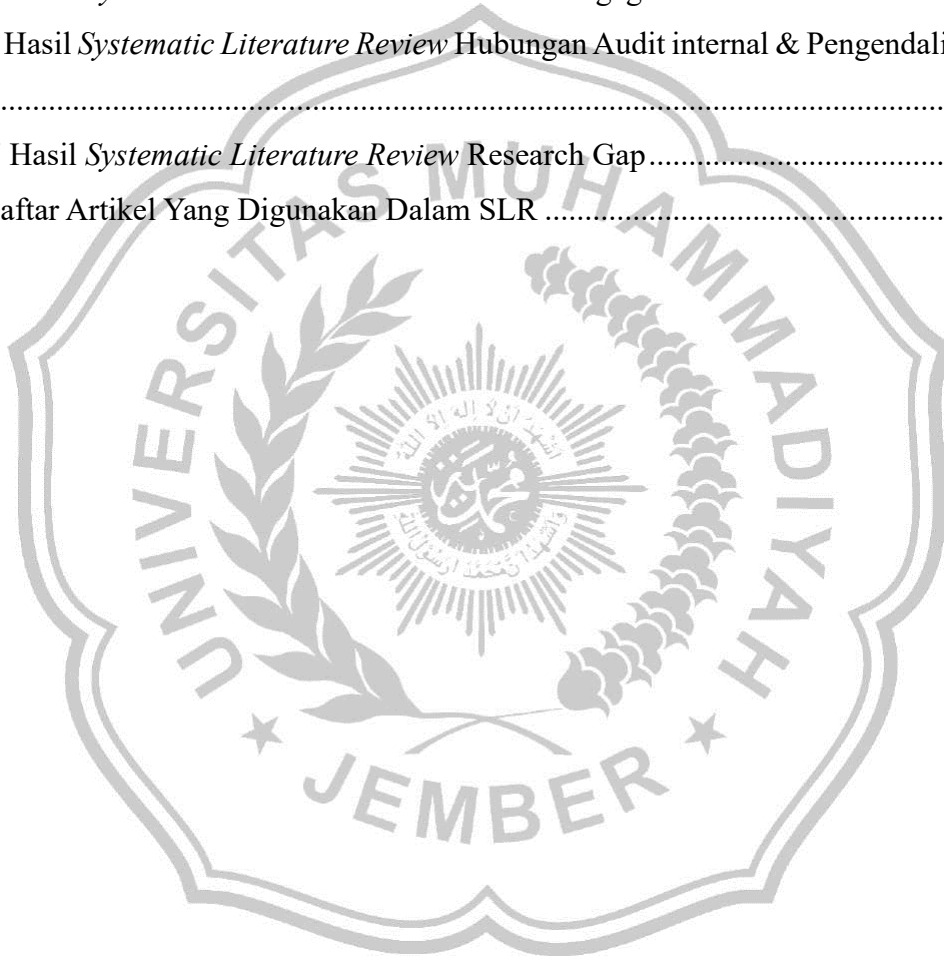
2.4 Penelitian Terdahulu	19
2.5 Kerangka Pemikiran.....	30
2.5.1 RQ 1: Peran Audit Internal Dalam Upaya Mencegah <i>Fraud</i>	30
2.5.2 RQ 2: Efektivitas Pengendalian Internal Dalam Mencegah Dan Mendeteksi <i>Fraud</i>	31
2.5.3 RQ 3: Faktor Kegagalan Audit Internal Dan Pengendalian Internal.....	31
2.5.4 RQ 4: Hubungan Antara Audit Internal Dan Pengendalian Internal	32
2.5.5 (<i>Research Gap</i>) Audit Internal, Pengendalian Internal, Dan <i>Fraud</i>	32
BAB 3 METODE PENELITIAN	34
3.1 Jenis Penelitian	34
3.2 Jenis Dan Sumber Data.....	34
3.2.1 Jenis Data	34
3.2.2 Sumber Data.....	34
3.3 Pengumpulan Data (<i>Data Collection</i>).....	34
3.4 <i>Search Process</i> (Proses Pencarian)	35
3.5 Teknik Analisis Data	35
3.6 Objek Penelitian.....	36
3.7 <i>Inclusion And Exclusion Criteria</i>	36
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Gambaran Umum Hasil Penelitian	37
4.2 Hasil <i>Search Proses</i> dan <i>Inclusion and Exclusion Criteria</i>	37
4.3 Data Analisis	40
4.3.1 Hasil Dari <i>Systematic Literature Review</i> : Peran Audit Internal Dalam Upaya Mencegah <i>Fraud</i>	40
4.3.2 Hasil Dari <i>Systematic Literature Review</i> : Efektivitas Pengendalian Internal Dalam Mencegah Dan Mendeteksi <i>Fraud</i>	42
4.3.3 Hasil Dari <i>Systematic Literature Review</i> : Faktor Kegagalan Audit Internal Dan Pengendalian Internal.....	44

4.3.4 Hasil Dari <i>Systematic Literature Review</i> : Hubungan Antara Audit Internal Dan Pengendalian Internal.....	46
4.3.5 Hasil Dari <i>Systematic Literature Review</i> : (<i>Research Gap</i>) Audit Internal, Pengendalian Internal, Dan <i>Fraud</i>	48
4.4 Ringkasan Hasil Analisis Data.....	50
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	51
5.1 Kesimpulan	51
5.2 Saran	52
DAFTAR PUSTAKA.....	54
LAMPIRAN.....	58



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu Tahun 2021-2025	19
Tabel 4. 1 Hasil <i>Inclusion And Exclusion Criteria</i>	38
Tabel 4. 2 Pengelompokan Berdasarkan Jenis Jurnal.....	38
Tabel 4. 3 Hasil <i>Systematic Literature Review</i> Peran Audit Internal.....	41
Tabel 4. 4 Hasil <i>Systematic Literature Review</i> Efektivitas Pengendalian Internal.....	42
Tabel 4. 5 Hasil <i>Systematic Literature Review</i> Faktor Kegagalan.....	44
Tabel 4. 6 Hasil <i>Systematic Literature Review</i> Hubungan Audit internal & Pengendalian Internal	46
Tabel 4. 7 Hasil <i>Systematic Literature Review</i> Research Gap	48
Tabel 1 Daftar Artikel Yang Digunakan Dalam SLR	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 <i>Fraud Triangle</i>	7
Gambar 2. 2 <i>Fraud Diamond</i>	9
Gambar 2. 4 Kerangka Pemikiran	30
Gambar 3. 1 Proses Filter <i>Publish Or Perish</i> 8	35

