

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).*