

INTISARI

Internal auditor adalah sebuah *third line of defence* dari sebuah entitas. Internal auditor memiliki peran penting untuk menjamin aset sebuah entitas dari kerugian. Peran penting tersebut adalah melakukan pendeteksian dan pencegahan *fraud*.

Penelitian ini didasarkan pada kebutuhan sebuah entitas untuk mengamankan asetnya dari *fraud* dan fakta bahwa PT XYZ hanya memiliki 2 orang auditor. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi peran auditor internal PT XYZ.

Metode yang digunakan di dalam penelitian adalah metode kualitatif. Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa auditor internal di PT XYZ belum menjalankan perannya dalam mendeteksi dan mencegah *fraud* menurut semua yang disarankan oleh literatur. *Fraud* tersebut dapat berupa manipulasi biaya perawatan tanaman, *mark-up* biaya pembelian, jumlah tanaman yang ditanam, dan sebagainya. Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan rekomendasi kepada entitas dan auditor internal untuk meningkatkan peran auditor internal dalam rangka untuk mendeteksi dan mencegah *fraud*.

Kata kunci: auditor internal, pendeteksian *fraud*, pencegahan *fraud*, *three lines of defence*

ABSTRACT

Internal auditor is the third line of defence of an entity. The internal auditor itself has two important roles to do to assure an entity's prevention against loss. The two roles are detecting and preventing fraud.

This research is based on the need of an entity to secure its asset from fraud and the fact that XYZ Company only has 2 internal auditors. The purpose of this study is to evaluate the role of internal XYZ Company's auditors.

Method used in this research is the qualitative method. The result of this study indicated that the internal auditors of XYZ Company have not fully performed their role in detecting and preventing fraud, in accordance to all of the methods suggested by the literature. As a result, frauds are still found in XYZ Company several times. The fraud could be a manipulation of plant treatment cost; mark-up of purchase cost; numbers of planted crops; and so on. The results of this study are expected to provide a recommendation for entities and internal auditors to enhance the role of internal auditor in order to detect and prevent fraud.

Keywords: internal auditor, fraud detection, fraud prevention, three lines of defence