

ABSTRACT

In the context of the audit of financial statements, fraud is defined as the intentional misstatement of financial statements.

*Inventories often becomes the largest account in the balance sheet that many companies and auditors often find it difficult to verify the existence and valuation of inventory. As a result, inventories are vulnerable to manipulated by managers who want to achieve certain financial reporting purposes. And the object of this research is PT.INTI, which is one of the companies that have sufficient various and large inventories. Fraud against the inventory can be prevented and detected with a good inventory management and adequate, should include an effective inventory control that can prevent the occurrence of various acts of corruption that will make the loss of the company. And it will not be separated from the interference of internal audit. This study was conducted to prove whether the implementation of internal audit affect the prevention and detection of fraud in the inventory. The method used is descriptive analytical approach to the survey. Data obtained from interviews to the internal auditors in each division at PT INTI (Persero). Internal Audit in PT.INTI has done their duties and responsibilities well, even the inventory management also has done with good internal control. And from the interviews conducted, it can be concluded that the existence of "**Effect of Implementation of Internal Audit Against Fraud Prevention and Detection In Inventory**".*

Keywords: Internal Audit, Fraud Prevention and Detection In Inventory

ABSTRAK

Dalam konteks audit atas laporan keuangan, kecurangan didefinisikan sebagai salah saji laporan keuangan yang disengaja. Persediaan kerap kali menjadi akun terbesar dalam neraca yang banyak perusahaan dan auditor sering merasa sulit memverifikasi eksistensi dan penilaian persediaan. Akibatnya, persediaan rentan terhadap manipulasi oleh manajer yang ingin mencapai tujuan pelaporan keuangan tertentu. Dan yang menjadi objek penelitian adalah PT.INTI, yang merupakan salah satu perusahaan yang memiliki persediaan yang cukup beragam dan berjumlah besar. Kecurangan terhadap persediaan dapat dicegah dan dideteksi dengan pengelolaan persediaan yang baik dan memadai, sebaiknya mencakup pengendalian persediaan yang efektif yang dapat mencegah terjadinya berbagai tindakan penyelewengan yang akan merugikan perusahaan. Dan hal ini tidak akan terlepas dari campur tangan audit internal. Penelitian ini dilakukan untuk membuktikan apakah pelaksanaan audit internal berpengaruh terhadap pencegahan dan pendeteksian kecurangan pada persediaan. Metode yang digunakan adalah deskriptif analitis dengan pendekatan survei. Data yang diperoleh didapatkan dari melakukan wawancara kepada auditor internal di setiap divisi pada PT INTI (Persero). Audit Internal yang ada di PT.INTI telah melaksanakan tugas dan tanggung jawabnya dengan baik, bahkan pengelolaan persediaan juga dilakukan dengan pengendalian internal yang baik. Dan dari hasil wawancara yang dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa adanya “**Pengaruh Pelaksanaan Audit Internal Terhadap Pencegahan dan Pendeteksian Kecurangan Pada Persediaan**”.

Kata kunci : Audit Internal, Pencegahan dan Pendeteksian Kecurangan Persediaan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	6
1.3.1 Maksud Penelitian	6
1.3.2 Tujuan Penelitian	6
1.4 Kegunaan Penelitian.....	7

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

2.1 Kajian Pustaka	8
2.1.1 Pengertian Audit	8
2.1.1.1 Jenis-Jenis Audit.....	9
2.1.1.2 Jenis-Jenis Auditor	10
2.1.2 Audit Internal	11
2.1.2.1 Pengertian Audit Internal	11
2.1.2.2 Fungsi Audit Internal.....	12
2.1.2.3 Karakteristik Audit Internal.....	14
2.1.2.4 Unsur-Unsur Audit Internal.....	15
2.1.2.5 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	16
2.1.2.6 Kualifikasi Kememadain Audit Internal.....	17
2.1.2.7 Unit Audit Internal	18
2.1.2.7.1 Personalia.....	18
2.1.2.7.2 Pengetahuan dan Kecakapan	18
2.1.2.7.3 Pengawasan	19
2.1.2.8 Pelaksanaan Audit Internal.....	20

2.1.2.8.1 Program Audit	22
2.1.2.8.2 Laporan Audit Internal	23
2.1.2.8.3 Tindak Lanjut	24
2.1.3 Kecurangan	24
2.1.3.1 Defenisi Kecurangan	24
2.1.3.2 Unsur-Unsur Kecurangan.....	26
2.1.3.3 Jenis-Jenis Kecurangan	27
2.1.3.4 Gejala Adanya Kecurangan	31
2.1.3.5 Tindakan Pelaku Kecurangan.....	32
2.1.3.6 Kondisi-Kondisi Penyebab Kecurangan	33
2.1.3.7 Faktor Pendorong Kecurangan dan Pencegahannya	34
2.1.3.8 Langkah-Langkah Yang Harus Dilakukan Apabila Terdapat Indikasi Kecurangan	36
2.1.4 Hubungan Audit Internal dengan Pencegahan Kecurangan	38
2.1.5 Hubungan Audit Internal dengan Pendeteksian Kecurangan	48
2.1.6 Persediaan	50
2.1.6.1 Pengertian Persediaan.....	50
2.1.6.2 Jenis Persediaan.....	51

2.1.6.3 Metode Pencatatan Persediaan	53
2.1.6.4 Metode Penilaian Persediaan.....	54
2.1.6.5 Dokumen dan Catatan yang Digunakan Dalam Pencatatan Persediaan.....	58
2.2 Kerangka Pemikiran.....	60

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	67
3.1.1 Gambaran Umum Perusahaan	67
3.1.1.1 Sejarah PT.INTI	67
3.1.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	72
3.1.1.3 Ruang Lingkup Bisnis Perusahaan.....	73
3.1.1.4 Struktur Organisasi Perusahaan.....	75
3.2 Metode Penelitian	88
3.2.1 Jenis Penelitian	88
3.2.2 Sumber Data	90
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data.....	91
3.3 Lokasi dan Waktu Penelitian	92

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	93
4.1.1 Audit Internal Pada PT.INTI	93
4.1.2 Fungsi Audit Internal	94
4.1.3 Tujuan Audit Internal.....	95
4.1.4 Tanggung Jawab dan Wewenang Audit Internal	96
4.1.5 Program Kerja Audit Internal	98
4.1.5.1 Persiapan dan Perencanaan Audit PT.INTI.....	99
4.1.5.2 Pelaksanaan Audit PT.INTI	100
4.1.6 Laporan Hasil Audit.....	103
4.1.7 Tindakan Perbaikan dan Tindaklanjut	103
4.2 Persediaan Pada PT. Industri Telekomunikasi Indonesia (INTI)	105
4.2.1 Pencegahan dan Pendeteksian Kecurangan	
Persediaan pada PT.INTI	107
4.2.2 Pengendalian <i>Intern</i> Persediaan pada PT.INTI.....	112
4.3 Pengaruh Pelaksanaan Audit Internal dalam Pencegahan dan	
Pendeteksian Kecurangan Persediaan pada PT.INTI	124

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan 130

5.2 Saran 132

DAFTAR PUSTAKA..... 133

LAMPIRAN..... 136

DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (*CURRICULUM VITAE*) 160

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	: Jenis/Tipe Audit	9
Gambar 2	: Segitiga Kecurangan.....	33
Gambar 3	: Struktur Organisasi PT INTI (Persero)	75
Gambar 4	: Struktur SPI PT INTI (Persero).....	79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Surat Keterangan Melakukan Penelitian	136
Lampiran B Contoh Laporan Pengadaan Barang dan Jasa PT.INTI	138
Lampiran C Struktur Organisasi PT.INTI.....	156
Lampiran D Struktur SPI PT.INTI.....	158