

ABSTRAK

Kecurangan adalah serangkaian tindakan-tindakan tidak wajar dan illegal yang sengaja dilakukan untuk menipu. Untuk itu, diperlukan suatu pengendalian untuk mencegah dan mendeteksi kecurangan. Dalam hal ini, audit internal berfungsi memberi penilaian yang dalam suatu organisasi untuk menguji dan mengevaluasi kegiatan organisasi yang dilaksanakan. Metode penelitian yang digunakan oleh penulis dalam mengumpulkan data primer dan sekunder adalah dengan metode penelitian lapangan (observasi dengan instrument penelitian kuesioner) dan metode penelitian kepustakaan.

Maksud dari penelitian ini adalah untuk mendapatkan informasi dan data dalam mengetahui Pengaruh *Internal Audit* dalam Pencegahan dan Pendeteksian Kecurangan pada PT. X. Maka dari itu, penulis melakukan penelitian pada PT. X yang berlokasi di daerah Cijerah, Bandung. Dimana perusahaan ini bergerak dalam bidang distributor pupuk pertanian. Berdasarkan hasil penelitian dapat diambil kesimpulan bahwa *Internal Audit* pada PT. X cukup memadai dalam pencegahan dan pendeteksian kecurangan. Data yang menggunakan 30 responden ini diolah menggunakan SPSS 17.0 untuk menghitung koefisien regresi. Dari hasil data yang diolah, diperoleh besarnya korelasi antara *internal audit* dengan pencegahan dan pendeteksian kecurangan sebesar 0.18 sehingga termasuk dalam kategori sangat rendah. Sedangkan koefisien determinasi sebesar 0.000 yang artinya tidak terdapat pengaruh *internal audit* terhadap pencegahan dan pendeteksian kecurangan.

Kata-kata kunci: audit internal, pencegahan, dan pendeteksian kecurangan.

ABSTRACT

Fraudulency is a series of illegal and uncommon behaviors which were done on purpose in order to deceive people or a system as a whole; as such, there is a need to control these behaviors. In this study/thesis, internal audit function is to give an evaluation towards every activity done inside the organization. The research methodologies which were used by the author in collecting the primary and secondary data are by using the observation method, with the instrument of questionnaire. Additionally, the author also done the literature research by reviewing many literatures in the library in order to enrich the secondary data and also proof its consistencies.

The purpose of this study is to gain sufficient information and data in order to know the influences of internal audit in preventing and detecting fraudulency in PT. X. To comply with it, the author has done the research at PT. X, a company moving in the fertilizer business (mostly for agricultural products), which was located in the area of Cijerah, Bandung. According to the results from the research, it can be concluded that internal audit in PT. X was fairly adequate in terms of its influences in preventing and detecting fraudulency/deceitfulness. The data which were collected from thirty (30) respondents were processed by using a statistical tool of SPSS v.17, looking for the regression coefficients values. From the data which have been processed, it was gained that the value of the correlation between internal audit variable and preventing and detecting fraudulency variable was 0.18; meaning that it classified as very low in correlation classification. Whereas, the determination coefficient value was 0.000 which mean there was no influences from internal audit in preventing and detecting fraudulency.

Keywords: internal audit, preventing, and detecting fraudulency.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	4

1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN,	
DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
2.1 Kajian Pustaka.....	7
2.1.1 Pengertian Audit.....	7
2.1.2 Jenis-Jenis Auditor	8
2.1.3 Tipe-Tipe Auditor.....	9
2.1.4 Jenis-Jenis Audit.....	11
2.1.5 Audit Internal	12
2.1.5.1 Pengertian Audit Internal	12
2.1.5.2 Tujuan Audit Internal	14
2.1.5.3 Fungsi Audit Internal	15
2.1.5.4 Kualifikasi Audit Internal.....	16
2.1.5.5 Norma Praktek Profesional Audit Internal.....	17
2.1.5.6 Tanggung Jawab Audit Internal	23
2.1.6 Kecurangan (<i>Fraud</i>)	24
2.1.6.1 Pengertian Kecurangan	24

2.1.6.2 Unsur-Unsur Kecurangan.....	26
2.1.6.3 Klasifikasi Kecurangan	26
2.1.6.4 Bentuk-Bentuk Kecurangan	27
2.1.6.5 Kondisi Kecurangan.....	30
2.1.6.6 Syarat Penemuan Kecurangan.....	30
2.1.6.7 Faktor Pendorong Terjadinya Kecurangan	32
2.1.6.8 Tanda-Tanda Kecurangan	34
2.1.6.9 Pendeteksian Kecurangan	35
2.1.6.10 Pencegahan Kecurangan	36
2.2 Kerangka Pemikiran.....	36
2.3 Pengembangan Hipotesis	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Metode Penelitian.....	42
3.1.1 Objek Penelitian	42
3.1.2 Jenis Penelitian	42
3.1.3 Definisi Operasional Variabel.....	43
3.1.4 Skala Pengukuran.....	46

3.1.5 Teknik Pengumpulan Data	47
3.1.6 Penetapan Populasi dan Sampel	48
3.1.6.1 Populasi	48
3.1.6 Sampel	49
3.1.7 Pengujian Instrumen Penelitian	49
3.1.7.1 Uji Validitas	49
3.1.7.2 Uji Reliabilitas	50
3.1.8 Pengujian Asumsi Klasik	51
3.1.9 Teknik Analisis Data	52
3.1.10 Hipotesis	53
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	54
4.1 Hasil Penelitian	54
4.1.1 Deskriptif Audit Internal (Variabel X)	54
4.1.2 Deskriptif Pencegahan dan Pendeteksian Kecurangan (Variabel Y) ...	76
4.2 Hasil Analisis Pengaruh Audit Internal Terhadap Pencegahan dan Pendeteksian Kecurangan	88
4.2.1 Pengujian Data	88

4.2.2 Hasil Perhitungan Analisis Regresi	91
4.2.3 Pengujian Asumsi Regresi	93
4.2.4 Pengujian Hipotesis	96
4.2.5 Koefisien Determinasi	97
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	 99
5.1 Simpulan.....	99
5.2 Saran.....	100
 DAFTAR PUSTAKA	 102
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	104
 RIWAYAT HIDUP PENULIS	 137

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Kerangka Pemikiran	40
Gambar 4.1 Grafik Normalitas	95

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	45
Tabel 4.1 Tanggapan Responden Terhadap Status Organisasi Bagian Audit	
Internal	55
Tabel 4.2 Tanggapan Responden Terhadap Audit Internal Bersikap Objektif	56
Tabel 4.3 Tanggapan Responden Terhadap Kepala Bagian Audit	
Menyiapkan Uraian Tugas yang Lengkap	57
Tabel 4.4 Tanggapan Responden Terhadap Tujuan, Kewenangan, dan	
Tanggung Jawab Audit Internal Didefinisikan secara Tertulis	
dan Resmi	58
Tabel 4.5 Tanggapan Responden Terhadap Tanggung Jawab Audit	
PT. X dalam Menilai Kecukupan dan Keefektifan di Setiap	
Lini Operasi	59
Tabel 4.6 Tanggapan Responden Terhadap Bagian Audit Internal	
Menjamin Tersedianya Audit Internal yang Memiliki	
Kecakapan Teknis dan Latar Belakang Pendidikan yang Sesuai ...	60
Tabel 4.7 Tanggapan Responden Terhadap Bagian Audit Internal	

Memiliki Pengetahuan, Kecakapan, dan Berbagai Disiplin Ilmu....	61
Tabel 4.8 Tanggapan Responden Terhadap Bagian Audit Internal	
Memberikan Kepastian bahwa Pelaksanaan Audit Internal	
akan Diawasi dengan Sebagaimana Mestinya	62
Tabel 4.9 Tanggapan Responden Terhadap Kegiatan Audit Dilaksanakan	
Sesuai dengan Fungsi Audit Internal	63
Tabel 4.10 Tanggapan Responden Terhadap Tujuan Pelaksanaan Audit	
Internal Membantu Anggota Organisasi untuk Melaksanakan	
Tanggung Jawab Mereka secara Efektif	64
Tabel 4.11 Tanggapan Responden Terhadap Audit Internal Melakukan	
Pengevaluasian terhadap Keefektifan Sistem Pengendalian Intern	65
Tabel 4.12 Tanggapan Responden Terhadap Audit Internal Bertanggung	
Jawab atas Penyediaan Informasi Mengenai Cukup dan	
Efektifnya Sistem Pengendalian Intern dan Mutu Pekerjaan	66
Tabel 4.13 Tanggapan Responden Terhadap Sebelum Melakukan Audit,	
Anggota Tim Audit Internal Mengadakan Pertemuan Pendahuluan	67
Tabel 4.14 Tanggapan Responden Terhadap Anggota Tim Audit Internal	
Meninjau Lokasi atau Tempat Dilakukannya Audit	68

Tabel 4.15 Tanggapan Responden Terhadap Anggota Tim Audit Internal

Mempelajari Dokumen tentang Grafik Organisasi, Tujuan	
Organisasi maupun Dokume Kegiatan Lain serta Laporan-	
Laporan yang Relevan	69

Tabel 4.16 Tanggapan Responden Terhadap Anggota Tim Audit Internal

Mengerti tentang Kegiatan Auditee dalam Hal Mengevaluasi	
Sistem Pengendalian Intern	70

Tabel 4.17 Tanggapan Responden Terhadap Dalam Melakukan Tinjauan

Prosedur Analitis, Anggota Tim Audit Internal Memperoleh	
Laporan Singkat dari Data Kuantitatif	71

Tabel 4.18 Tanggapan Responden Terhadap Audit Internal Merencanakan

Terlebih Dahulu Setiap Tugas Audit yang Akan Dilakukan.....	72
---	----

Tabel 4.19 Tanggapan Responden Terhadap Audit Internal Melakukan

Pengujian dan Pengevaluasian terhadap Informasi yang	
Diperoleh untuk Menunjang Temuan-Temuan Audit	73

Tabel 4.20 Tanggapan Responden Terhadap Audit Internal Menyampaikan

Laporan Hasil Audit yang Akan Dilakukannya	74
--	----

Tabel 4.21 Tanggapan Responden Terhadap Audit Internal Melakukan	
Tindak Lanjut Audit untuk Memastikan Tindakan-Tindakan	
Perbaikan yang Memadai	75
Tabel 4.22 Tanggapan Responden Terhadap Audit Internal Mampu	
Mengidentifikasi Indikator Kemungkinan Terjadinya <i>Fraud</i>	76
Tabel 4.23 Tanggapan Responden Terhadap <i>Fraud</i> Ditemukan secara	
Kebetulan atau Tidak Disengaja dan Diungkapkan melalui	
Keluhan-Keluhan Para Karyawan	77
Tabel 4.24 Tanggapan Responden Terhadap Audit Internal Meyakinkan	
Manajemen tentang <i>Fraud</i> yang Terjadi Melalui Bukti	
yang Cukup.....	78
Tabel 4.25 Tanggapan Responden Terhadap Audit Internal Memperoleh	
Bukti yang Kompeten dalam Memastikan Apakah Benar	
Terjadi <i>Fraud</i> seperti yang Diisukan atau Diperkirakan.....	79
Tabel 4.26 Tanggapan Responden Terhadap Audit terhadap <i>Fraud</i> harus	
Dilakukan Meskipun Biaya yang Dikeluarkan Sangat Tinggi	80
Tabel 4.27 Tanggapan Responden Terhadap Eksistensi <i>Fraud</i>	
Menunjukkan Adanya Suatu Kelemahan atau Kekurangan	

dalam Pengendalian.....	81
Tabel 4.28 Tanggapan Responden Terhadap Audit Internal Memperoleh	
Informasi yang Sensitif terhadap Peluang Terjadinya <i>Fraud</i>	82
Tabel 4.29 Tanggapan Responden Terhadap Pengembangan Integritas	
antara Manajemen dengan Karyawan untuk Mencegah	
dan Mendeteksi <i>Fraud</i>	83
Tabel 4.30 Tanggapan Responden Terhadap Dalam Melakukan Audit	
terhadap <i>Fraud</i> di PT. X Dibuat Ketentuan Khusus	84
Tabel 4.31 Tanggapan Responden Terhadap dalam Melakukan Audit	
Internal Melakukan Survey Pendahuluan.....	85
Tabel 4.32 Tanggapan Responden Terhadap Audit Program Disusun dan	
Dikembangkan dari Survey Pendahuluan	86
Tabel 4.33 Tanggapan Responden Terhadap Dalam Melakukan Audit,	
Tim <i>Fraud</i> Auditor Memiliki Ketrampilan, Pengetahuan, serta	
Pengalaman yang Luas	87
Tabel 4.34 Hasil Perhitungan Validitas Variabel Audit Internal	89
Tabel 4.35 Hasil Perhitungan Validitas Variabel Pencegahan dan	
Pendeteksian Kecurangan	90

Tabel 4.36 Hasil Pengujian Reliabilitas	91
Tabel 4.37 Koefisien Regresi	92
Tabel 4.38 Hasil Uji Normalitas Model	94
Tabel 4.39 Nilai Uji Heterokedastisitas	96
Tabel 4.40 Hasil Perhitungan Koefisien Determinasi	98

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Struktur Organisasi	104
Lampiran 2 Kuesioner	105
Lampiran 3 Hasil Pengujian Asumsi Klasik	111
Lampiran 4 Hasil Pengujian Deskriptif.....	116
Lampiran 5 Hasil Pengujian Regresi.....	122
Lampiran 6 Hasil Pengujian Regresi.....	123
Lampiran 7 Tabulasi Kuesioner	135