

ABSTRAK

Penelitian ini berjudul “Pengaruh Audit Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* Yang Terjadi Dalam Penjualan Perangko Pada PT.POS Indonesia Bandung”, bertujuan untuk mengetahui sejauh mana peranan dan fungsi audit internal dalam pencegahan *fraud* (kecurangan) yang dapat terjadi dalam penjualan perangko dengan menggunakan 9(Sembilan) variabel identifikasi (independensi, kompetensi, ruang lingkup pemeriksaan, pelaksanaan audit internal, rencana pemeriksaan, pengujian dan pengevaluasian, pelaporan, tindak lanjut dan manajemen bagian audit internal). Penulisan ini menggunakan kuesioner sebagai data primer dan data penjualan perangko sebagai data sekunder. Kuesioner disebarkan kepada 35 responden (manajer maupun staf yang terkait dengan ruang lingkup objek audit).

Hasil pengisian kuesioner kemudian diolah dengan menggunakan analisis reliabilitas, regresi dan koefisien determinasi pada program SPSS. Hasil analisis reliabilitas menunjukkan pemenuhan syarat uji validitas dengan menghasilkan nilai *Alpha* sebesar 0.687. Sedangkan pada analisis regresi menunjukkan bahwa variabel yang paling signifikan berpengaruh terhadap pengaruh dilakukan audit internal pada perusahaan dalam upaya pencegahan *fraud* terkait dengan penjualan perangko di PT. Pos Indonesia Bandung adalah rencana pemeriksaan dengan persentase sebesar 36.9% yang ditunjukkan pada nilai $t_{\text{penelitian}}$ sebesar 3.023 dan t_{tabel} sebesar 2.094. Nilai koefisien determinasi sebesar 75.2% menunjukkan bahwa kesesuaian kegiatan audit internal dalam upaya pencegahan *fraud* terkait penjualan perangko di PT. Pos Indonesia Bandung dipengaruhi oleh faktor – faktor independensi, kompetensi, ruang lingkup pemeriksaan, pelaksanaan audit internal, rencana pemeriksaan, pengujian dan pengevaluasian, pelaporan, tindak lanjut, dan manajemen bagian audit internal, sedangkan sisanya sebesar 24.8% dipengaruhi oleh faktor-faktor lain diluar kesembilan faktor dimaksud.

Kata Kunci: Pengaruh audit internal dalam upaya pencegahan *fraud* , PT. Pos Indonesia Bandung, 9(Sembilan) variabel identifikasi.

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	6
1.3.1 Maksud Penelitian.....	6
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kegunaan Penelitian.....	7
1.5 Kerangka Pemikiran.....	7
1.6 Metode Penelitian.....	9
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	11

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Pengertian Pengaruh.....	12
2.2 Audit.....	12
2.2.1 Pengertian Auditing.....	12
2.2.2. Tipe-tipe Audit.....	13
2.2.3 Jenis-jenis Auditor.....	14
2.2.4 Program Audit.....	16

2.2.5	Prosedur Audit.....	18
2.3	Audit Internal.....	21
2.3.1	Teknik Auditing dengan Bantuan Komputer.....	21
2.3.2	Perbedaan Layanan Auditor Internal dan Auditor Eksternal.....	24
2.3.3	Tujuan Audit Internal.....	25
2.3.4	Fungsi dan Tanggung jawab Auditor Internal.....	26
2.4	Norma Praktik Profesional Audit internal.....	28
2.4.1	Independensi Auditor Intern.....	29
2.4.2	Ruang Lingkup Audit Internal.....	30
2.4.3	Kompetensi Audit Internal.....	31
2.4.4	Pelaksanaan Audit Internal.....	33
2.4.4.1	Laporan Hasil Audit Internal.....	35
2.4.4.2	Tindak Lanjut Atas Laporan Hasil Audit Internal.....	37
2.5	Manajemen Audit Internal.....	38
2.5.1	Prosedur Pemeriksaan Internal.....	39
2.6	Kecurangan.....	41
2.6.1	Pengertian Kecurangan.....	41
2.6.2	Klasifikasi Kecurangan.....	42
2.6.3	Faktor Pendorong Terjadinya Kecurangan dan Indikasi Kecurangan.....	44
2.6.4	Tanda-tanda <i>Fraud</i> (Kecurangan).....	46
2.6.5	Tipe-tipe Korban Kecurangan.....	47
2.6.6	Kecurangan Menurut Akuntansi dan Auditing.....	48
2.6.7	Pendekatan Perumusan dan Komunikasi.....	49
2.6.8	Syarat Penemuan <i>Fraud</i>	50
2.7	Pengaruh Pemeriksaan Internal Terhadap Temuan Kecurangan Dalam Perusahaan.....	52
2.8	Perangko.....	52
2.8.1	Pengertian dan Jenis Perangko.....	52
2.8.2	Sistem Pengendalian Intern Perangko.....	53

2.9 Pengaruh Audit Internal Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> (Kecurangan)	54
---	----

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	57
3.2 Metode Penelitian.....	57
3.2.1 Penentuan Responden.....	58
3.2.2 Teknik-teknik Pengumpulan Data.....	60
3.2.3 Operasional Variabel.....	61
3.2.4 Uji Reliabilitas Instrumen.....	64
3.2.4.1 Rancangan Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	65

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	69
4.1.2 Uraian Tugas Bagian Satuan Pengawasan Intern (SPI)...	71
4.2 Hasil Pengolahan Data.....	73
4.2.1 Karakteristik Responden.....	73
4.2.2 Analisis Reliabilitas.....	73
4.2.3 Variabel Pemeriksaan Pengaruh Audit Internal.....	74

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan.....	94
5.2 Saran.....	95

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	:	Data Penjualan dan Data Produksi Perangko
Lampiran B	:	Hasil Perhitungan Analisis Regresi Linier
Lampiran C	:	Hasil Perhitungan Nilai F_{tabel} dan Hasil Perhitungan Nilai T_{tabel}
Lampiran D	:	Kompilasi Data Kuesioner
Lampiran E	:	Data Kuesioner (Variabel X dan Variabel Y)
Lampiran F	:	Struktur Organisasi PT. Pos Indonesia (Persero)
Lampiran G	:	Struktur Organisasi Satuan Pengawas Intern
Lampiran H	:	Format Kertas Kerja Pemeriksaan PT. Pos Indonesia
Lampiran I	:	Program Audit (Bisnis Filateli)
Lampiran J	:	Flowchart PKP-AW Pendapatan
Lampiran K	:	Rekomendasi Satuan Pengawas Intern
Lampiran L	:	Format Laporan Audit Internal