

**MENGUNGKAPKAN KEAHLIAN AUDITOR DALAM  
KECURANGAN PENCATATAN PEMBELIAN**

**(Studi Kasus Pada PT X)**



**Oleh:**

**OCTAVIA IRAWATI RUFIANA**

**NPM: 1.11.01.07213**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2016**

**MENGUNGKAPKAN KEAHLIAN AUDITOR DALAM  
KECURANGAN PENCATATAN PEMBELIAN**

**(Studi Kasus Pada PT X)**



Skripsi Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi: Akuntansi  
Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik & Perpajakan

**OLEH:**

**OCTAVIA IRAWATI RUFIANA**

**NPM: 1.11.01.07213**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
(STIESIA) SURABAYA**

**2016**

**MENGUNGKAPKAN KEAHLIAN AUDITOR DALAM  
KECURANGAN PENCATATAN PEMBELIAN  
(Studi Kasus Pada PT X)**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

**OCTAVIA IRAWATI RUFIANA**

NPM : 11.1.01.07213

Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji

Pada tanggal 2 April 2016

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., C.P.A., CA.

Anggota : 1. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA.

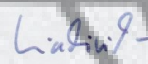
2. Anang Subardjo, S.E., M.M.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :

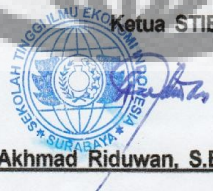
Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

  
Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA.

  
Andayani, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA

  
Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Nama : OCTAVIA IRAWATI RUFIANA  
N.P.M : 11.1.01.07213

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### MENGUNGKAPKAN KEAHLIAN AUDITOR DALAM KECURANGAN PENCATATAN PEMBELIAN

(Studi Kasus Pada PT X)

dan dimajukan untuk diuji tanggal 2 April 2016 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagian tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 2 April 2016  
Yang membuat pernyataan:



Octavia Irawati Rufiana

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Octavia Irawati Rufiana  
NPM : 11.1.01.07213  
Program Studi : Akutansi  
Tempat, Tanggal lahir : Surabaya, 02 Oktober 1989  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak yang ke : 3 (Tiga) / 2 (Dua)  
Alamat Rumah : Jl. Bronggalan Sawah I/18 Surabaya  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : Sri Pujiwati  
Alamat Rumah / Telepon : Jl. Bronggalan Sawah I/18 Surabaya  
Alamat Kantor / Telepon : 031 - 3813715  
Pekerjaan / Jabatan : Wiraswasta

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SDN Pacarkembang III di SURABAYA Tahun 2001
2. Tamat SLTP Negeri 18 di SURABAYA Tahun 2004
3. Tamat SLTA IPIEMS di SURABAYA Tahun 2007
4. Pendidikan Tinggi

Nama Pendidikan Tinggi	Tempat	Semester	Tahun	Ket.
STIESIA	Surabaya	I-X	2011-2016	

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/ Golongan	Jabatan
2007 – 2008	PT. Carrefour Indonesia	-	Kasir
2008 – 2009	PT. Nature Maju Sukses Makmur	-	Staff Adm. Prod
2009 – 2010	PT. Nature Maju Sukses Makmur	-	Staff Export
2011 – 2013	PT. Dynatama Internusa	-	Adm
2013 – Sekarang	CV. Sariton Jaya	-	Adm

Dibuat dengan sebenarnya  
Oleh nama

Octavia Irawati Rufiana

## KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah saya panjatkan kehadiran ALLAH SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “MENGUNGKAPKAN KEAHLIAN AUDITOR DALAM KECURANGAN PENCATATAN PEMBELIAN (Studi Kasus Pada PT X)”

Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya. Saya menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna sekalipun telah dilakukan dengan sebaik-baiknya.

Keberhasilan serta terselesaikannya skripsi ini tidak lepas dari dukungan, bantuan, bimbingan dan saran dari semua pihak. Oleh karena itu dengan kerendahan hati dan tulus ikhlas dalam kesempatan ini saya menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Akhmad Riduwan, S.E, M.S.A., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Andayani, S.E, M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Lilis Ardini, S.E, M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, memberikan pengarahan, ide, serta bimbingan sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Bapak dan Ibu dosen serta segenap staf Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya yang telah memberi bekal ilmu pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan menyelesaikan penulisan skripsi.

5. Pimpinan dan karyawan PT X yang telah memberikan izin dan membantu untuk pengumpulan data yang dibutuhkan penulis demi kelancaran dalam menyusun penulisan skripsi ini.
6. Mama dan Almarhum Papa tercinta, terima kasih telah mendoakan keberhasilan dan memberikan dukungan moril sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Kakaku Oki, Nita, adikku Alfien, dan Mas Irsyad calon suamiku terima kasih sudah memberikan motivasi dan support selama pengerjaan skripsi.
8. Untuk sahabatku Hesty, Rully, Dhinda, Mega dan semua teman-teman seperjuangan SAX-2 Akuntansi STIESIA Surabaya angkatan 2011, semoga sukses selalu.
9. Pimpinan dan teman-teman kantor CV. Sariton Jaya yang telah memberikan kesempatan untuk menyelesaikan penulisan skripsi.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, saya menyadari banyak hal yang masih belum sempurna oleh karena itu saya sangat mengharapkan kritik serta saran demi kesempurnaan skripsi yang saya buat. Sebagai akhir kata, saya berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi saya sendiri khususnya dan pembaca umumnya.

Surabaya, Februari 2016

**Octavia Irawati Rufiana**

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
INTISARI .....	xvi
<i>ABSTRACT</i> .....	xvii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	6
<b>BAB 2 TINJAUAN TEORETIS</b> .....	<b>7</b>
2.1 Tinjauan Teoretis .....	7
2.1.1 Tinjauan Mengenai Kecurangan ( <i>Fraud</i> ).....	7
2.1.2 Proses dan Unsur-Unsur Kecurangan ( <i>Fraud</i> ) .....	10
2.1.3 Penggolongan Kecurangan ( <i>Fraud</i> ).....	11
2.1.4 Jenis-Jenis Kecurangan ( <i>Fraud</i> ) Yang Terjadi di Perusahaan	13
2.1.5 Faktor-Faktor Pemicu Terjadinya Kecurangan ( <i>Fraud</i> ) ....	15
2.1.6 Gejala-Gejala Kecurangan .....	19
2.1.7 Pencegahan Terhadap Terjadinya Kecurangan .....	21
2.1.8 Sistem Akuntansi Pembelian.....	22
2.1.9 Prosedur Pembelian .....	25
2.1.10 Prosedur Pengawasan Intern Pembelian .....	26
2.1.11 Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan ....	29
2.1.12 Keahlian Auditor Dalam Mengungkap Kecurangan.....	31
2.1.13 Prosedur Audit .....	32
2.1.14 Standar Profesional Akuntan Publik.....	34
2.1.15 Penelitian Terdahulu .....	38
2.2 Rerangka Pemikiran .....	41



<b>BAB 3</b>	<b>METODA PENELITIAN</b> .....	42
	3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Obyek) Penelitian.....	42
	3.2 Jenis dan Sumber Data.....	42
	3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	43
	3.4 Teknik Analisis Data .....	44
<b>BAB 4</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	45
	4.1 Hasil Penelitian.....	45
	4.1.1 Sejarah Singkat PT X.....	45
	4.1.2 Visi, Misi dan Nilai Perusahaan .....	46
	4.1.3 Struktur Organisasi .....	46
	4.1.4 <i>Job Description</i> .....	49
	4.1.5 Sistem Akuntansi Pembelian PT X.....	52
	4.1.6 Prosedur Pembelian Bahan Baku.....	57
	4.2 Pembahasan.....	59
	4.2.1 Survei Pendahuluan .....	59
	4.2.2 Pengujian Khusus .....	61
	4.2.3 <i>Checklist</i> .....	63
	4.2.4 Prosedur Audit.....	66
	4.2.5 Pengukuran Materialitas.....	66
	4.2.6 Tahap Pelaporan .....	67
	4.3 Hasil Temuan.....	68
	4.3.1 Kecurangan Yang Terjadi dari Bagian Gudang .....	69
	4.3.2 Kekeliruan Yang Bisa Memicu Terjadinya Fraud Dari Bagian Akuntansi.....	69
	4.3.3 Cara Mendeteksi Kecurangan .....	69
	4.3.4 Cara Mencegah Terjadinya Kecurangan.....	70
	4.3.5 Rekomendasi Terkait dengan kecurangan .....	71
<b>BAB 5</b>	<b>PENUTUP</b>	
	5.1 Simpulan .....	74
	5.2 Saran .....	75

## DAFTAR PUSTAKA

## DAFTAR TABEL

1. Checklist Untuk Distribution Company PT X.....	64
2. Daftar Pembelian Barang.....	68



## DAFTAR GAMBAR

1. <i>The Fraud Triangle</i> .....	15
2. Rerangka Pemikiran.....	41
3. Struktur Organisasi PT X.....	48



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Pengantar ke Dosen Pembimbing
- Lampiran 2 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
- Lampiran 3 Surat Keterangan Riset
- Lampiran 4 Surat Selesai Riset
- Lampiran 5 Berita Acara Bimbingan Skripsi
- Lampiran 6 Sertifikat Seminar

