

**PERAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM UPAYA  
PENCEGAHAN POTENSI *FRAUD* PADA PT VTS**



**Oleh:**

**VANIA MAHARANI**

**NPM: 19.1.01.12116**

**Program Studi: Akuntansi**

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

**SURABAYA**

**2023**

**PERAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM UPAYA  
PENCEGAHAN POTENSI *FRAUD* PADA PT VTS**



**Oleh:**

**VANIA MAHARANI**

**NPM: 19.1.01.12116**

**Program Studi: Akuntansi**

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

**SURABAYA**

**2023**

**PERAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM UPAYA PENCEGAHAN  
POTENSI *FRAUD* PADA PT VTS**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh**

**Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi: Akuntansi**

**Konsentrasi: Akuntansi Keuangan**



**Oleh:**

**VANIA MAHARANI**

**NPM: 19.1.01.12116**

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

**SURABAYA**

**2023**

**PERAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM UPAYA  
PENCEGAHAN POTENSI FRAUD PADA PT VTS**

**Dipersiapkan dan Disusun oleh :**

**VANIA MAHARANI  
NPM : 19.1.01.12116**

**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji  
Pada tanggal 13 Mei 2023**

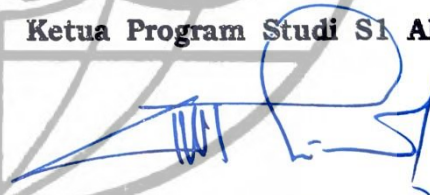
**Susunan Tim Penguji :**

**Ketua : Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.**  
**Anggota : 1. Drs. Danny Wibowo, M.M., Ak., CA., BKP., CMA.,  
ACPA., CPA., CLI., CFra.**  
**2. Ulfah Setia Iswara, S.E., M.A.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima  
Oleh :**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi**



**Drs. Danny Wibowo, M.M., Ak., CA., BKP.,  
CMA., ACPA., CPA., CLI., CFra.**

**Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Ketua STIESIA**



**Dr. Nur Fadrijah Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **VANIA MAHARANI**

N.P.M : **19.1.01.12116**

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **PERAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM UPAYA PENCEGAHAN POTENSI *FRAUD* PADA PT VTS**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 13 Mei 2023, 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 sebagai 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, 13 Mei 2023

Yang membuat pernyataan,



509AKX52246945  
**Vania Maharani**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Vania Maharani  
NPM : 19.1.01.12116  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 10 September 2001  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak ke : 3/1  
Alamat Rumah : Jl. Medokan Asri Utara XIV / R-23 Surabaya  
Status : Mahasiswa

### B. ORANG TUA

Nama : Bambang Widjanarko  
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Medokan Asri Utara XIV / R-23 Surabaya /  
0813-5824-6569  
Pekerjaan/Jabatan : Wiraswasta

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di : SDN Penjaringan Sari II Surabaya Tahun 2013
2. Tamat SMP di : SMPN 30 Surabaya Tahun 2016
3. Tamat SMA di : SMA 17 Agustus 1945 Surabaya Tahun 2019
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VII	2019-2023	Mahasiswa

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan

Dibuat dengan sebenarnya,

Vania Maharani

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji syukur kehadiran Allah SWT telah melimpahkan rahmat dan hidayahNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIESIA) Surabaya dengan judul “PERAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM UPAYA PENCEGAHAN POTENSI *FRAUD* PADA PT VTS” dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu perkenankan penulis menyampaikan rasa terima kasih atas segalanya kepada:

1. Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Drs. Danny Wibowo, M.M., Ak., CA.,BKP., CMA., ACPA.,CPA., CLI., CFra. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktunya dan telah memberikan banyak bimbingan serta pengarahan perihal penulisan skripsi.
4. Bapak dan Ibu dosen serta para staf STIESIA Surabaya yang telah memberikan banyak bekal ilmu dan sebagai teladan selama perkuliahan.
5. Kedua orang tua dan keluarga besar penulis yang telah memberikan kasih sayang, doa serta dukungan moril dan materiil yang tak terhingga nilainya.
6. Narasumber Penelitian telah bersedia memberikan informasi yang diperlukan untuk mendukung terselesaikannya penelitian ini.



7. Teman-teman kelas SA 5 dan angkatan 2019, serta teman-teman bimbingan penulis atas bantuan ide dalam tukar pikiran yang telah disampaikan selama penulisan skripsi ini.
8. Rani, Rian, Tifa, Arlin, Shafa, Dilla, Vio, Adit, Dewa, Marischa, Via, dan Nyssa yang selalu memberikan bantuan serta masukan selama penulisan skripsi ini.
9. Bima yang selalu menemani dan menjadi tempat keluh kesah serta memberikan dorongan positif untuk penyelesaian penelitian ini.
10. Kepada diri saya sendiri yang telah berjuang selama ini, terima kasih telah bertahan untuk hari-hari yang berat.
11. Serta pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan dan dukungan secara langsung maupun tidak langsung selama proses penulisan skripsi ini.

Peneliti sadar penuh bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu diharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menjadikan menyempurnakan penelitian ini. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih sekali lagi, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan pengetahuan kepada seluruh pembaca.

Surabaya, 28 Februari 2023

Penulis,

Vania Maharani



## DAFTAR ISI

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.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	xv
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	6
<b>BAB 2 : TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Tinjauan Pustaka.....	7
2.1.1 <i>Fraud Pentagon Theory</i> .....	7
2.1.2 <i>Fraud</i> .....	14
2.1.3 Pencegahan Kecurangan .....	17
2.1.4 Sistem Pengendalian Internal.....	18
2.1.5 Komponen Pengendalian Internal.....	19
2.1.6 Tujuan Pengendalian Internal .....	24
2.1.7 <i>Whistleblowing</i> .....	24
2.1.8 <i>Whistleblower</i> .....	25
2.1.9 <i>Whistleblowing System</i> .....	25

2.2 Penelitian Terdahulu .....	29
2.3 Rerangka Pemikiran.....	30
<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN.....</b>	<b>32</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek).....	32
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.3 Satuan Kajian.....	33
3.4 Teknik Analisis Data .....	34
<b>BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>36</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	36
4.1.1 Lokasi dan Waktu Pelaksanaan Penelitian.....	36
4.1.2 Deskripsi Informan .....	36
4.1.3 Deskripsi Perusahaan .....	38
4.1.4 Struktur Organisasi PT VTS .....	39
4.1.5 Kecurangan pada PT VTS.....	39
4.1.6 Peranan Pengendalian Internal PT VTS.....	44
4.2 Analisis dan Pembahasan.....	54
4.2.1 Analisis Kecurangan yang terjadi pada PT VTS .....	54
4.2.2 Analisis Sistem Pengendalian Internal PT VTS .....	66
<b>BAB 5 : PENUTUP .....</b>	<b>73</b>
5.1 Simpulan .....	73
5.2 Keterbatasan.....	74
5.3 Saran .....	74
JADWAL PENELITIAN .....	76
DAFTAR PUSTAKA .....	77
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	80

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Simbol-simbol <i>Flowchart</i> .....	27
2. Penelitian Terdahulu .....	28
3. Lokasi dan Waktu Pelaksanaan Penelitian.....	35
4. Hasil Wawancara Lingkungan Pengendalian .....	44
5. Hasil Wawancara Penilaian Risiko.....	49
6. Hasil Wawancara Informasi dan Komunikasi .....	50
7. Hasil Wawancara Aktivitas Pengendalian .....	51
8. Hasil Wawancara Pengawasan.....	52
9. <i>Flowchart</i> Pelaksanaan Pemilihan Penyedia Barang/Jasa melalui Tender....	54
10. <i>Flowchart</i> Arus Barang PT VTS .....	57
11. <i>Flowchart</i> Pelaksanaan Kontrak .....	58

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. <i>Crowe's Fraud Pentagon</i> .....	8
2. Rerangka Pemikiran .....	30
3. Struktur Organisasi PT VTS.....	38



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Draft Pertanyaan dan Hasil Wawancara dengan Informan .....	80
2. Surat Tugas ke Dosen Pembimbing .....	85
3. Kartu Konsultasi Bimbingan Penulisan Skripsi .....	86
4. Surat Ijin Riset dari STIESIA.....	87
5. Surat Keterangan Selesai Riset.....	88
6. Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi .....	89
7. Sertifikat Hasil Penelitian.....	90
8. Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....	91

