

**PERANCANGAN AUDIT BERBASIS RESIKO PADA FUNGSI PEMBELIAN**

**DI PT. GENERALI TEKNOLOGI - SURABAYA**

**SKRIPSI**

Sebagai Salah Satu Prasyarat  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh : CIENNI

TRASENA  
14120010

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
SURABAYA  
2018**

**TANDEM PENCIENAN SKRIPSI**

Nama : Cienni Trasena  
NPM : 14120010  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Perancangan Audit Berbasis Resiko Pada Fungsi  
Pembelian di PT. Generali Teknologi - Surabaya

Pembimbing

**(Dra. Jeanne A. Wawolangi, M.Si, Ak)**

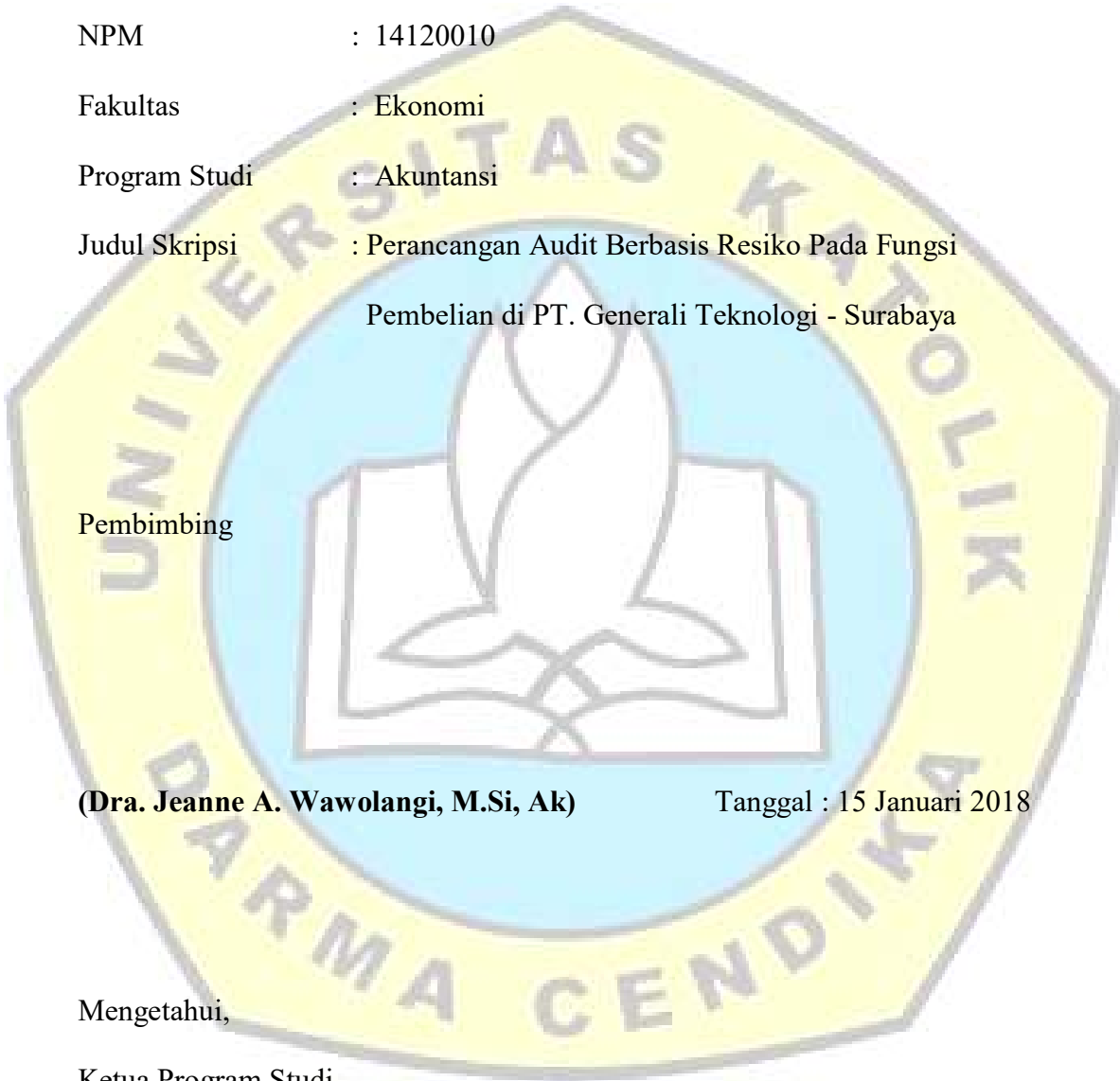
Tanggal : 15 Januari 2018

Mengetahui,

Ketua Program Studi

**(Nayopriatna, SE, MMS)**

**(Ning Murni Sari, SE, M.S.A)**



**TANDEM PENJESAN SKRIPSI**

Skripsi yang ditulis oleh Cienni Trasena dengan NPM (14120010)

Telah diuji pada 17 Januari 2018

Dinyatakan **LULUS** oleh :



Ketua Tim Penguji

(Dr. Wahyudiono. SE; MM)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi,

Ketua Program Studi,

(Nia Yuliana, SE, MM, S.A)

(Ning Murni Sari, SE, M.S.A)

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Perancangan Audit Berbasis Resiko Pada Fungsi  
Pembelian di PT. Generali Teknologi - Surabaya

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan

Tim Penguji Skripsi

Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika  
Jurusan Akuntansi

Pada Hari Rabu, Tanggal 17 Januari 2018

Disusun Oleh :

Nama : Cienni Trasena

NPM : 14120010

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Nama Tim Penguji :

1. Dr.Wahyudiono, SE., MM .....

2. Dra. Jeanne A. Wawolangi, M.Si, Ak .....

3. Nia Yuniarsih, S.E.,M.S.A .....

Dengan ini saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Andreas Setiawan S.M

Sebagai pemilik dan pimpinan PT. Generali Teknologi di Surabaya menyatakan bahwa :

Nama : Cienni Trasena

Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi

Npm : 14120010

Mahasiswa Dari : Universitas Katolik Darma Cendika

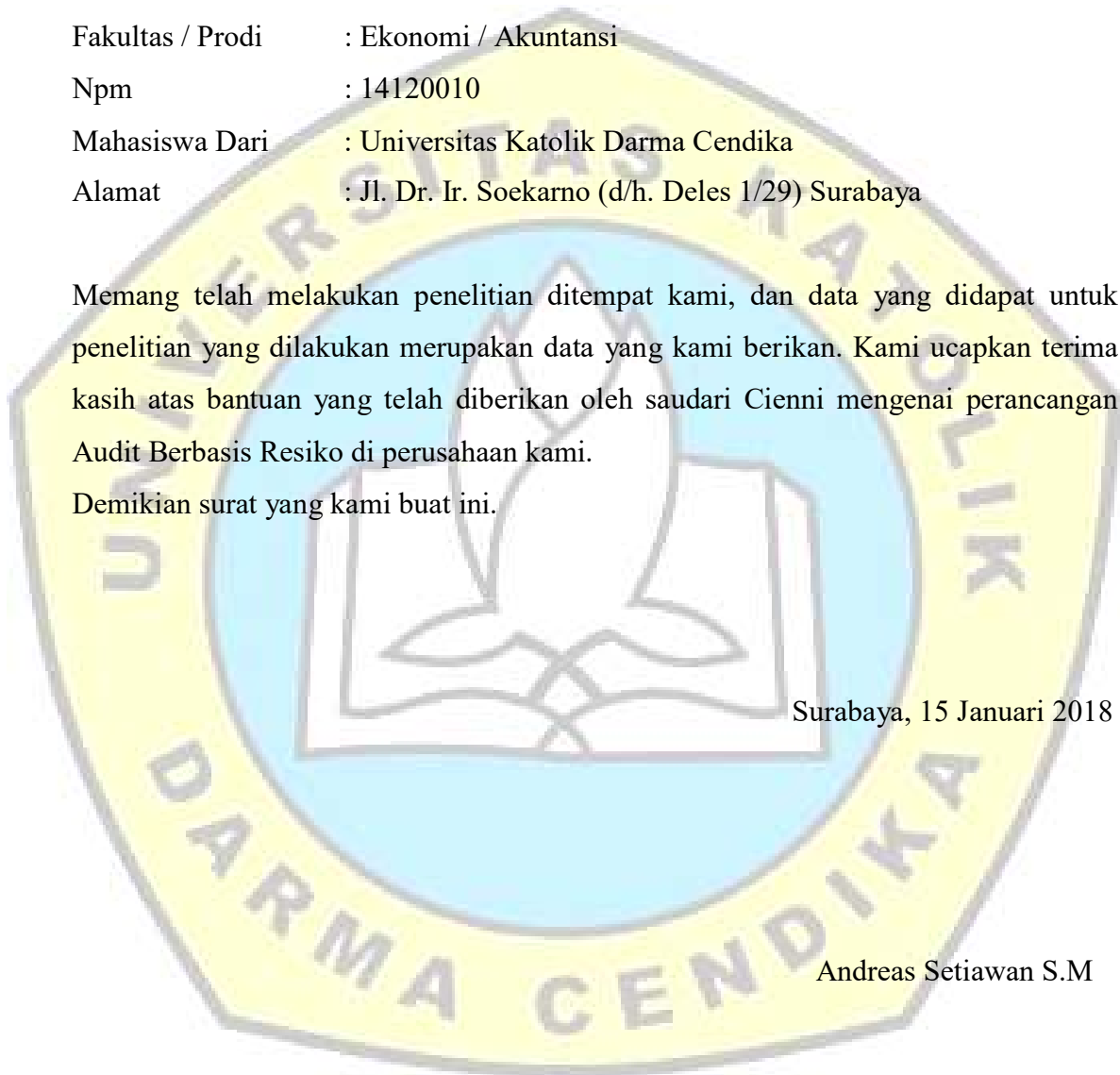
Alamat : Jl. Dr. Ir. Soekarno (d/h. Deles 1/29) Surabaya

Memang telah melakukan penelitian ditempat kami, dan data yang didapat untuk penelitian yang dilakukan merupakan data yang kami berikan. Kami ucapkan terima kasih atas bantuan yang telah diberikan oleh saudari Cienni mengenai perancangan Audit Berbasis Resiko di perusahaan kami.

Demikian surat yang kami buat ini.

Surabaya, 15 Januari 2018

Andreas Setiawan S.M



## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Cienni Trasena  
Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi  
Alamat Asli : Jl. Taman Gunung Anyar C-43  
No Identitas : 3578086905960005

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

“Perancangan Audit Berbasis Resiko Pada Fungsi Pembelian di PT. Generali Teknologi – Surabaya”

Adalah merupakan hasil karya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (tugas akhir) sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai dengan kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, 15 Januari 2018

Hormat Saya,

---

Cienni Trasena

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kesempatan yang telah diberikan serta rahmatNya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi. Skripsi ini berjudul **“Perancangan Audit Berbasis Resiko Pada Fungsi Pembelian di PT. Generali Teknologi - Surabaya”**. Skripsi ini merupakan syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Tugas akhir skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya dukungan, dorongan, serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu saya ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan proposal penelitian skripsi ini. Ucapan terima kasih saya sampaikan kepada:

1. Ibu Thyophoida W.S.P, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
2. Ibu Nia Yuniarsih, S.E.,M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
3. Ibu Dra. Jeanne A. Wawolangi, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu serta memberikan pengarahan dan bimbingan sampai terselesainya skripsi ini.
4. Ibu Vincentia Devina S., SE selaku dosen prodi akuntansi meluangkan waktu serta memberikan pengarahan dan bimbingan sampai terselesainya skripsi ini.
5. Keluarga tercinta yang selalu memberikan doa serta semangat motivasi kepada peneliti sehingga mampu menyusun dan menyelesaikan skripsi ini
6. Seluruh teman-teman yang telah memberikan dukungan dan semangat dari awal hingga terselesaikannya skripsi ini.

Saya menyadari, meskipun dalam penyusunan skripsi ini telah berupaya secara maksimal tetapi tidak menutup kemungkinan adanya kekurangan. Oleh karena itu saya mengharapkan saran dan kritik agar dapat membangun kedepannya demi kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan dengan topik yang sama.

Surabaya, 15 Januari 2018

Cienni Trasena

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR</b> .....	i
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	iv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	v
<b>ABSTRAK</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii

### **BAB I: PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	5

### **BAB II: TINJAUAN PUSTAKA**

2.1 Landasan Teori .....	6
2.1.1 Definisi Resiko Audit .....	6
2.1.2 Jenis-Jenis Resiko Audit .....	7
2.1.3 Definisi Fraud .....	8
2.1.4 Bentuk-Bentuk Fraud .....	10
2.1.5 Teori Penyebab Terjadinya Fraud .....	21



2.1.6	Pencegahan dan Pendeteksian Fraud .....	24
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu .....	30
2.3	Rangka Pemikiran .....	32
2.4	Kerangka Konseptual .....	34

### **BAB III: METODE PENELITIAN**

3.1	Obyek Penelitian .....	35
3.2	Pendekatan Penelitian dan Sumber Data .....	35
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.4	Teknik Analisis Data .....	37

### **BAB IV: HASIL PENELITIAN**

4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	38
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan .....	38
4.1.2	Struktur Organisasi Perusahaan .....	39
4.1.3	Penjelasan Struktur Organisasi Perusahaan .....	40
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian .....	43
4.2.1	Prosedur Siklus Pembelian .....	43
4.2.2	Siklus Pengendalian Pembelian .....	44
4.2.3	Deskripsi Data .....	45
4.2.4	Hasil Wawancara .....	47
4.3	Pembahasan dan Analisa Data .....	48
4.3.1	Resiko – Resiko dalam Perusahaan .....	48
4.3.2	Identifikasi Resiko .....	50

4.3.3 Analisa Cara Mencegah Resiko-Resiko Dalam Perusahaan .....	51
4.3.4 Perancangan Audit Berbasis Resiko .....	52
4.3.5 Resiko Bawaan, Resiko Pengendalian dan Resiko Pendeteksian .....	56
4.3.6 Mencegah Terjadinya Kecurangan (Fraud) .....	57

## **BAB V: KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	59
5.2 Saran .....	60



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Hasil Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 4.1 Identifikasi Resiko .....	50



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Segitiga Fraud .....	22
Gambar 2.2 Siklus Pencegahan Fraud .....	24
Gambar 2.3 Kerangka Konseptual .....	34
Gambar 4.2 Alur Sistematis Proses Pembelian .....	53



## ABSTRAK

Cienni Trasena

### **Perancangan Audit Berbasis Resiko Pada Fungsi Pembelian di PT. Generali Teknologi – Surabaya**

Aktivitas suatu perusahaan akan senantiasa berubah dan berkembang seiring dengan perubahan lingkungan internal dan eksternal perusahaan. Tuntutan perubahan dan peningkatan kinerja perusahaan dapat memunculkan resiko bagi perusahaan. Hal ini menuntut perusahaan untuk melakukan perancangan manajemen resiko. Resiko dalam perusahaan ada berbagai macam salah satunya adalah *Fraud*.

Penelitian ini bertujuan mengidentifikasi resiko-resiko yang terjadi pada saat pembelian material, dan resiko tersebut dapat berkembang dan memunculkan fraud dalam perusahaan.

Metode yang digunakan berupa pengumpulan data, data yang dikumpulkan bukan berupa angka-angka namun data. Data tersebut berasal dari wawancara langsung kepada pemilik perusahaan, catatan lapangan, dokumen, nota, dan dokumen penting lainnya. Hasil penelitian yaitu 1). Perancangan Audit Berbasis Resiko sangat penting di dalam perusahaan untuk meminimalisir resiko-resiko yang dapat terjadi, resiko dalam perusahaan pastinya ada yaitu resiko bawaan , resiko pengendalian dan pendeteksian, ketiga resiko ini harus diperhatikan dalam perusahaan untuk mencegah resiko tersebut berkembang dan menjadi kecurangan yang dilakukan oleh karyawan perusahaan itu sendiri. 2). Segala kecurangan pada suatu perusahaan bisa dihindari dengan adanya perancangan Audit Berbasis Resiko sehingga segala kerugian baik kecil maupun besar dalam perusahaan tidak perlu terjadi.

Kata Kunci: Audit Berbasis Resiko, *fraud*, Fungsi Pembelian

## ABSTRACT

Cienni Trasena

### **Risk-Based Audit Design on Purchase Function at PT. Generali Teknologi – Surabaya**

The activities of an enterprise will constantly change and evolve as the internal and external environment of the company changes. The demands of corporate change and performance improvement can pose a risk to the company. This requires the company to conduct risk management design. Risks in the company there are various kinds of one of them is Fraud.

This study aims to identify the risks that occur at the time of material purchase, and the risk can develop and bring fraud within the company. The method used in the form of data collection, the data collected is not a number but data.

The data comes from direct interviews to company owners, field notes, documents, notes, and other important documents. The results of research are 1). The design of risk-based audit is very important in the company to minimize the risks that can occur, the risks in the company there are certainly innate risk, risk control and detection, these three risks must be considered in the company to prevent the risk is developed and become cheating made by employees of the company itself. 2). Any fraud in a company can be avoided by the design of Risk-Based Audit so that all the losses both small and large in the company does not need to happen.

Keywords: Risk Based Audit, Fraud, Purchasing

