

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan *fraud risk managemet* untuk CV."X" di Tarakan agar dapat mendeteksi risiko kecurangan yang mungkin signifikan bagi usaha tersebut. Penelitian ini juga bertujuan untuk mengetahui pengelolaan risiko yang tepat dan sesuai untuk merespon risiko kecurangan pada CV."X" sehingga terhindar dari kerugian. Penelitian ini menggunakan sumber data yang berasal dari hasil wawancara, observasi dan analisis dokumen yang dilakukan oleh peneliti.

Penelitian ini menggunakan CV."X" di Tarakan sebagai objek. CV."X" bergerak dibidang perdagangan barang elektronik. Dengan *fraud risk management*, dapat diketahui risiko kecurangan potensial beserta pengelolaan yang tepat pada penjualan dan penyimpanan CV."X". Adapun hasil penelitian adalah tidak adanya risiko kecurangan yang tergolong tinggi. Pada CV."X" hanya ditemukan risiko yang tergolong sedang dan rendah. Terdapat 3 risiko yang tergolong sedang dan terdapat 7 risiko yang tergolong rendah. Risiko yang tergolong sedang terdiri atas risiko terjadinya kecurangan yang berupa pencurian aset. Sedangkan risiko yang tergolong rendah terdiri atas risiko terjadinya kecurangan yang berupa pencurian aset dan korupsi. Respon terhadap risiko-risiko tersebut adalah mengontrol risiko untuk risiko yang tergolong rendah dan sedang, sehingga CV."X" dapat meminimalisir risiko tersebut.

Kata kunci: *Fraud Risk Management. Fraud.*

ABSTRACT

The objectives of this research is to explain fraud risk management for CV."X" in Tarakan in order to detect potential fraud risks that have significant effects for CV."X". This research is also to know the proper and appropriate risk management as risk responses for fraud risks in CV."X". The sources of data for this research are from interviews, observations and documents analysis.

This research use CV."X" in Tarakan for its object. CV."X" is a business that sales electronic items. With fraud risk management, we can found potential fraud risks and its proper management for sales and storage activities in CV."X". The results from this research are no high fraud risks found in CV."X". This research only found medium and low fraud risks. There are 3 fraud risks included in medium risk and there are 7 fraud risks included in low risk. Medium risks in CV."X" consist of asset misappropriation. Low risks in CV."X" consist of asset misappropriation and corruption. The responses for the fraud risks are control the risk for another low risks and medium risks, so CV."X" can minimize their risks.

Keywords: Fraud Risk Management. Fraud.