

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan gambaran mengenai pengendalian internal pada siklus pergudangan dan siklus persediaan serta mengidentifikasi indikasi kecurangan yang terjadi menggunakan fraud diamond. Selanjutnya memberikan rekomendasi terhadap PT. Percetakan Sumber Jaya terkait pengendalian internal untuk meminimalisasi celah kecurangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa adanya indikasi kecurangan pada siklus persediaan dan pergudangan jika di analisis menggunakan fraud diamond akibat masih lemahnya pengendalian internal yang diterapkan pada siklus tersebut. Lemahnya pengendalian tersebut menimbulkan celah pada saat penerimaan bahan baku, pengeluaran bahan baku serta auditor internal yang dimiliki kurang kompeten. Sehingga perusahaan perlu menerapkan pengendalian yang tepat dan efektif untuk perusahaan skala menengah yakni COSO. Namun sebagai pelengkap untuk meminimalisasi kecurangan dan mencegah adanya celah kecurangan dapat digunakan pengendalian akuntansi dan pengendalian administratif. Selain itu, perusahaan juga harus memiliki auditor internal yang kompeten dan melaksanakan tugasnya berdasarkan standar auditor internal.

Kata kunci: Siklus Persediaan dan Pergudangan, fraud diamond, pengendalian internal, auditor internal

ABSTRACT

This study aims to obtain an overview of the internal controls in the warehouse cycle and inventory cycle and identify indications of fraud that occur using diamond fraud. Furthermore provide recommendations of PT. Percetakan Sumber Jaya related internal controls to minimize the cheating gap. The result of the research indicates that there is an indication of fraud on inventory and warehouse cycle when analyzed using fraud diamond due to weak internal control applied to the cycle. Weak controls create a gap in receipt of raw materials, raw material expenditure and internal auditors owned less competent. So companies need to implement appropriate and effective controls for medium-sized companies is COSO. However, as a complement to minimize fraud and prevent fraud gaps, accounting controls and administrative controls can be used. In addition, the company must also have a competent internal auditor and perform its duties based on internal auditor standards.

Keywords: Inventory and Warehouse Cycle, fraud diamond, internal control, internal auditor.