

**KECURANGAN YANG DISAMPAIKAN DALAM MANAJEMEN
LETTER DENGAN MENGGUNAKAN PENDEKATAN
SEGITIGA KECURANGAN
SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademik dan
Melengkapi Sebagian Dari Syarat-syarat Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi**

Oleh

MAULIDYA KHODIJAH SALAS

2011420016



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA**

2015

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Maulidya Khodijah Salas

No. Pokok : 2011420016

Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Auditing

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **KECURANGAN YANG DISAMPAIKAN DALAM MANAJEMEN LETTER DENGAN MENGGUNAKAN PENDEKATAN SEGITIGA KECURANGAN** yang dibimbing oleh Bapak Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak., MM adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian dari hasil karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya di Jakarta pada tanggal 07 Juli 2015.

Yang menyatakan



Maulidya Khodijah Salas

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Maulidya Khodijah Salas

No. Pokok : 2011420016

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Auditing

Judul Skripsi : **KECURANGAN YANG DISAMPAIKAN DALAM
MANAJEMEN LETTER DENGAN MENGGUNAKAN
PENDEKATAN SEGITIGA KECURANGAN**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal 07 Juli 2015.

Jakarta, 07 Juli 2015

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing I



(Ahmad Basid, M.Si)



(Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak., MM)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Maulidya Khodijah Salas

No. Pokok : 2011420016

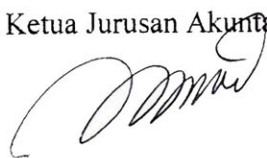
Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Auditing

Judul Skripsi : **KECURANGAN YANG DISAMPAIKAN DALAM
MANAJEMEN LETTER DENGAN MENGGUNAKAN
PENDEKATAN SEGITIGA KECURANGAN**

Telah diperiksa, dikaji dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal 07 Juli 2015 dengan hasil

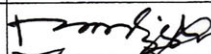
Jakarta, 07 Juli 2015

Ketua Jurusan Akuntansi



Ahmad Basid, M.Si

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

No	Nama Penguji	Jabatan Menguji	Tandatangan
1	Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak., MM	Ketua Penguji	
2	Jombrik, SE., MM	Anggota Penguji	
3	Atik Isniawati, SE, Ak., M.Si	Anggota Penguji	



Dekan Fakultas Ekonomi



Sukardi Hardjo Sentono, SE., MM

ABSTRAK

NIM : 2011420016, **Judul** : KECURANGAN YANG DISAMPAIKAN DALAM MANAJEMEN LETTER DENGAN MENGGUNAKAN PENDEKATAN SEGITIGA KECURANGAN

Jumlah Hal : xv + 75 hal : 2015

Kata Kunci : Kecurangan, Manajemen Letter, Segitiga Kecurangan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pendekatan segitiga kecurangan dapat digunakan dalam menetapkan kecurangan yang disampaikan dalam manajemen letter yang telah di periksa oleh KAP Kanaka Puradiredja Suhartono untuk PT X periode 2013.

Untuk menjelaskan penulis menggunakan Analisis Metode Deskriptif Kualitatif. Penulis menemukan adanya identifikasi kecurangan dengan mengolah data yang diberikan oleh pihak KAP beserta wawancara yang telah dilakukan penulis. Kecurangan pada dasarnya dilandasi oleh segitiga kecurangan. Hal tersebut akan mempengaruhi kinerja operasional perusahaan. Kecurangan bisa dilakukan oleh seseorang yang memiliki akses tertentu terhadap barang yang mudah digelapkan atau dicuri.

Hasil dari penelitian ini menyebutkan bahwa tekanan, peluang dan pembenaran merupakan hal yang paling berperan dan menjadi hal yang biasa untuk seseorang melakukan tindak kecurangan.

Daftar Acuan : (2002 – 2015)

Jakarta, 07 Juli 2015

Maulidya Khodijah Salas

KATA PENGANTAR

Bismil-laahir-rahmanir-raahiim

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat yang telah diberikan kepada penulis, baik berupa kesehatan fisik dan mental sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Kecurangan Yang Disampaikan Dalam Manajemen Letter Dengan Menggunakan Pendekatan Segitiga Kecurangan”**, yang merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada Jakarta.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang tidak terhingga kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan sehingga memungkinkan skripsi ini terwujud. Ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada :

1. Mamahku tersayang, terima kasih untuk semua doa, pengorbanan, cinta, kasih sayang, perhatian, dukungan dan motivasi baik moril dan materiil yang tidak pernah putus, semoga penulis dapat selalu memberikan yang terbaik dan menjadi anak yang berbakti untuk mamah, Tetehtku Santi, Kakak Sawir, keponakan tersayang, beserta keluarga besar yang selalu mendukung dan mendoakan penulis.
2. Bapak Sukardi Hardjo Sentono, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi.

3. Bapak Ahmad Basid, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah memberikan masukan kepada penulis.
4. Bapak Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak.,MM, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, nasihat, dukungan dan motivasi yang membangun sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, terima kasih atas waktu yang telah diberikan kepada penulis selama penulisan skripsi ini.
5. Ibu Sri Ari Wahyuningsih, Dra, MM, selaku Dosen Wali dan Pembimbing Akademik yang telah sabar mengajari dan menasehati penulis, serta dosen dan staf karyawan yang tidak bisa disebutkan satu persatu dalam membantu penyusunan skripsi penulis dan memberikan bekal ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
6. KAP Kanaka Puradiredja Suhartono yang telah memberikan kesempatan penulis untuk melakukan riset atas judul yang diambil dan kesempatan melakukan observasi di perusahaan yang diaudit. Bapak Andi, selaku Auditor di KAP Kanaka Puradiredja Suhartono yang telah memberikan dalam menjawab segala pertanyaan penulis mengenai topik penelitian.
7. Teman – teman akuntansi 2011 (khusus sahabat Novi, Vita, Icha, Ka dewi selaku teman satu bimbingan) dan yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang selalu mendukung dan berjuang untuk menyelesaikan kuliah.
8. *Best Friend*, Ika Oktavia, terima kasih atas canda tawa, support, refreshing, sedih bareng, ketawa bareng, curhat bareng, pasti akan kangen saat – saat itu. *Thanks dear* untuk persahabatannya.

9. Teman – teman Himpunan Akuntansi Universitas Darma Persada periode 2014 – 2015 khususnya para anggotaku kaderisasi yang telah melakukan aktivitas berarti bagi himpunan dan pembelajaran organisasi yang baik untuk masa depan.
10. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, namun kiranya dapat menjadi satu sumbangan yang berarti bagi pembaca dan yang membutuhkan. Besar harapan penulis adanya saran dan kritik untuk perbaikan dimasa mendatang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat dengan baik.

Jakarta, 07 Juli 2015

Penulis,

Maulidya Khodijah Salas

DAFTAR ISI

JUDUL SKRIPSI	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.1. Rumusan Masalah	6
1.1. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	6
 BAB II LANDASAN TEORI	 8
2.1. Ruang Lingkup Audit Pelaporan	8
2.1.1. Audit Laporan Keuangan	8

2.1.2.	Pengertian Laporan Audit	11
2.1.3.	Pengertian Manajemen Letter	14
2.2.	Kecurangan	15
2.2.1.	Pengertian Kecurangan	15
2.2.2.	Jenis – Jenis Kecurangan	19
2.2.3.	Pohon Kecurangan	21
2.2.4.	Pelaku Kecurangan	23
2.2.5.	Imbalan Pelaku Kecurangan	26
2.2.6.	Informasi dalam Mengungkapkan Kecurangan	26
2.3.	Segitiga Kecurangan	27
2.3.1.	Tekanan	29
2.3.2.	Peluang	32
2.3.3.	Pembenaran	33
2.4.	Penelitian Terdahulu	34
2.5.	Kerangka Berpikir	36

BAB	III METODOLOGI PENELITIAN.....	40
	3.1. Lokasi Penelitian	40
	3.2. Jenis dan Sumber Data	40
	3.3. Metode Pengumpulan Data	40
	3.4. Analisis Data	42
	3.5. Jadwal Penelitian	42
BAB	IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	44
	4.1. Profil PT X	44
	4.2. Hasil Penelitian	46
	4.2.1. Analisis Mengenai Segitiga Kecurangan PT X	46
	4.2.2. Analisis Kecurangan Yang Disampaikan Dalam Manajemen Letter	47
	4.2.3. Dampak Untuk PT X	71
BAB	V KESIMPULAN DAN SARAN	74
	5.1. Kesimpulan	74
	5.2. Saran	75
	DAFTAR PUSTAKA	xiv

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Jenis – Jenis Kecurangan	20
Tabel 2.2.	Imbalan Kecurangan	26
Tabel 2.3.	Tinjauan Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.1.	Jadwal Penelitian	43
Tabel 4.1.	Manajemen Letter Mengenai Aset	51
Tabel 4.2.	Penjualan Tahun 2013	53
Tabel 4.3.	Manajemen Letter Mengenai Tanaman	55
Tabel 4.4.	Manajemen Letter Mengenai Persediaan	58
Tabel 4.5.	Manajemen Letter Mengenai Pemanfaatan Aset	62
Tabel 4.6.	Manajemen Letter Mengenai Fisik Aset Tetap	65
Tabel 4.7.	Manajemen Letter Mengenai Pembangunan Kantor	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Pohon Kecurangan	22
Gambar 2.2. Segitiga Kecurangan	28
Gambar 2.3. Kerangka Berpikir	36
Gambar 4.1. Analisis Segitiga Kecurangan	70