

**ANALISIS FRAUD DIAMOND UNTUK MENDETEKSI INDIKASI
KETIDAKSESUAIAN PROSEDUR LOGISTIK DI PDAM
SURYA SEMBADA KOTA SURABAYA**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

RETNO SAVITRI RAHAYU
2015310646

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2019**

**ANALISIS FRAUD DIAMOND UNTUK MENDETEKSI INDIKASI
KETIDAKSESUAIAN PROSEDUR LOGISTIK DI PDAM
SURYA SEMBADA KOTA SURABAYA**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

RETNO SAVITRI RAHAYU
2015310646

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2019**

**ANALISIS FRAUD DIAMOND UNTUK MENDETEKSI INDIKASI
KETIDAKSESUAIAN PROSEDUR LOGISTIK DI PDAM
SURYA SEMBADA KOTA SURABAYA**



(Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA, CPMA)

(Romi Ilham, S.Kom.,MM)

SKRIPSI

ANALISIS FRAUD DIAMOND UNTUK MENDETEKSI INDIKASI KETIDAKSESUAIAN PROSEDUR PADA LOGISTIK DI PDAM SURYA SEMBADA KOTA SURABAYA

Disusun Oleh :

RETNO SAVITRI RAHAYU

NIM : 2015310646

Dipertahankan di depan Tim Penguji

Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi

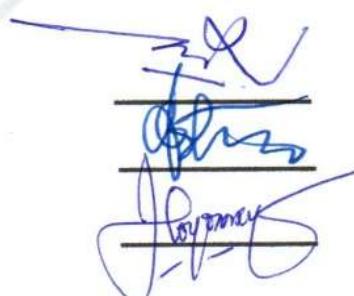
Pada tanggal 22 Agustus 2019

Tim Penguji

Ketua : Dr. Nurmala Ahmar, S.E Ak., M.Si.

Sekertaris : Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA

Anggota : Dra. Joicenda Nahumury M.Si., Ak., CA



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Retno Savitri Rahayu
Tempat, Tanggal Lahir : Malang, 07 Oktober 1996
N.I.M : 2015310646
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
J u d u l : Analisis Fraud Diamond Untuk Mendeteksi Indikasi Ketidaksesuaian Prosedur Logistik di PDAM Surya Sembada Kota Surabaya

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 09 OKTOBER 2019

(Dr. Sasongko Budisusetyo , M.Si., CA., CPA., CPMA)
NIDN : 0715086501

Co. Dosen Pembimbing
Tanggal : 10 OKTOBER 2019

(Romi Ilham S.Kom. MM)
NIDN : 0730088404

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi
Tanggal : 14 OKTOBER 2019

(Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA)
NIDN : 0731087601

MOTTO



**ADA JALAN PANJANG
DAN BERLIKU
SEBELUM MENDAPATKAN
HASIL YANG SUKSES**

PERSEMBAHAN

Dalam penelitian ini saya ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Allah SWT, yang telah memberikan atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat diberikan kemudahan dan kelancaran dalam proses penelitian ini hingga dapat selesai tepat waktu.
2. Bapak Sajoko dan Ibu Sulastri serta kakak-kakak dan adik yang saya sayangi dan telah memberikan doa, dukungan, nasihat dan bimbingan dalam setiap langkah saya untuk menuju kesuksesan.
3. Bapak Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA selaku dosen pembimbing dan Bapak Romi Ilham S.Kom., MM selaku co. Dosen pembimbing yang senantiasa mengarahkan dan membimbing dengan sabar dan penuh rasa ikhlas sehingga menjadikan saya seorang sarjana akuntansi.
4. Ibu Agustina Ratna selaku dosen wali yang senantiasa membimbing membantu proses pembelajaran di bangku perkuliahan hingga lulus menjadi sarjana akuntansi.
5. Sarah Yunita, Ritha Nurmayanti, Ratih Tri, Ghoniyya Desi teman mulai dari semester 1 hingga sampai ini yang telah memberikan support dalam proses skripsi.
6. Muhammad Usman yang telah menemani saya dalam penggeraan skripsi, menemani penelitian di PDAM Surya Sembada Kota Surabaya.
7. Teman-teman Organisasi Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi (HMJA) yang sudah berbaik hati.

8. MINE teman-teman dari Badan Eksekutif Mahasiswa (Ilham, Dina, Indi, Cindy, Aqma, Ayu, Aji, Shintia, Nadev, Jalu, Elinda) walaupun awalnya belum saling kenal tapi seiringnya waktu dan program kerja yang dijalani bersama membuat kami saling sayang dan menjaga satu sama lain, saya harap MINE akan terus bersama.



KATA PENGANTAR

Assalammu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "***Analisis Fraud Diamond Untuk Mendeteksi Indikasi Ketidaksesuaian Prosedur Logistik Di PDAM Surya Sembada Kota Surabaya***". Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan Sarjana pada Program Studi Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
2. Bapak Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA selaku Dosen Pembimbing dan Bapak Romi Ilham S.Kom., MM yang telah banyak meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk memberikan bimbingan serta pengarahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
3. Ibu Agustina Ratnna selaku dosen wali.
4. Kedua orang tua penulis yang selalu mendoakan, membimbing, serta mendukung penulis baik secara moril maupun materiil.
5. Bapak/Ibu dosen-dosen yang telah mengajar, memberikan ilmu kepada penulis selama menjadi mahasiswa di STIE Perbanas Surabaya.

6. Seluruh civitas akademik, staff perpustakaan, seluruh karyawan STIE Perbanas Surabaya.
7. Seluruh sahabat dan teman seperjuangan S1 Akuntansi angkatan 2015 dan teman Organisasi Mahasiswa.
8. Ucapan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan dan yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, baik dari isi dan cara penyajian skripsi ini masih jauh dari yang diharapkan, karena terbatasnya kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk meningkatkan mutu dari penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca. Aamiin.

Wassalammu'alaikum Wr. Wb

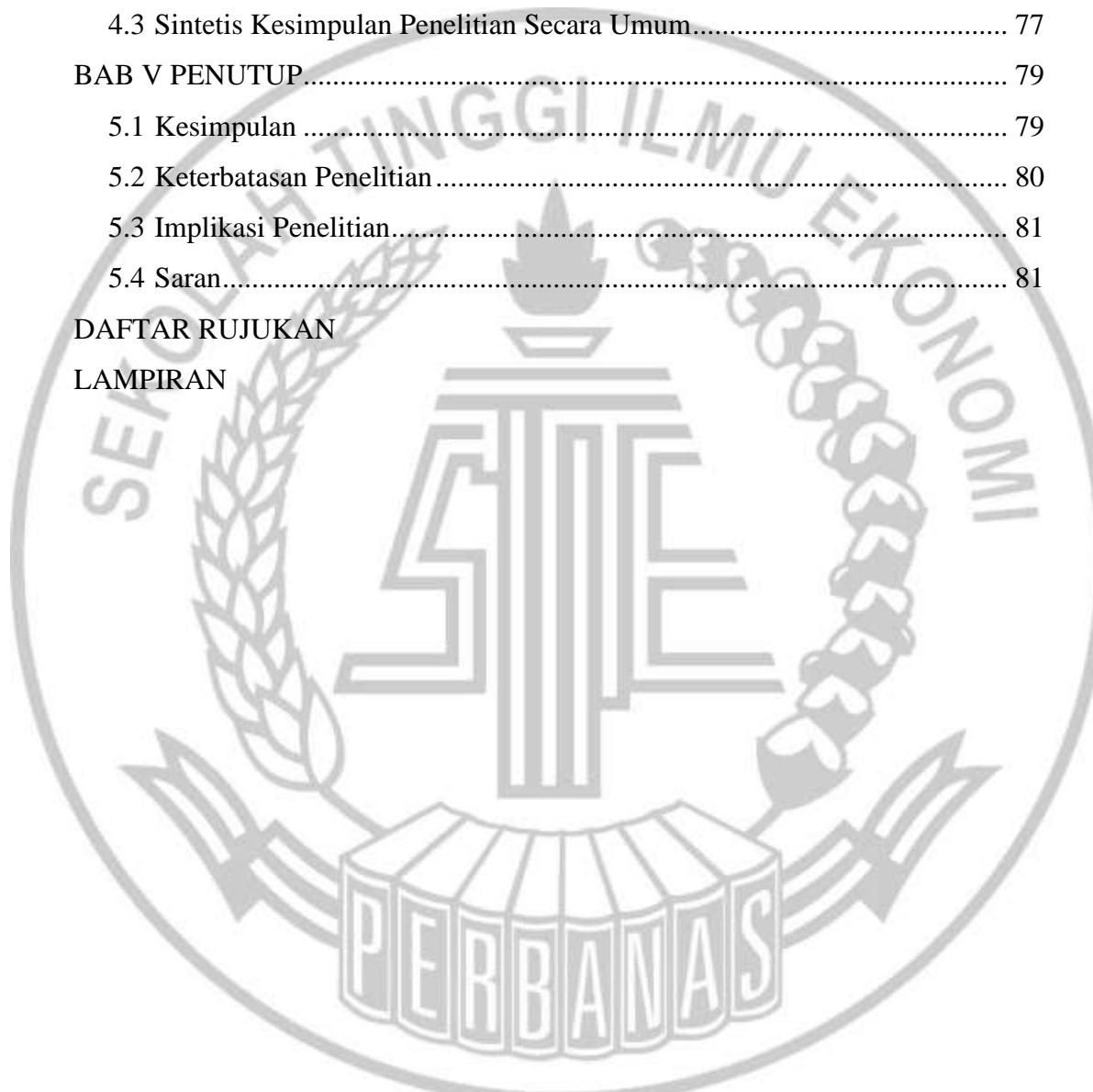
Surabaya, Oktober 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DI UJI.....	ii
HALAMAN UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Penelitian Terdahulu	13
2.2 Landasan Teori.....	21
2.3 Kerangka Pemikiran.....	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Desain Penelitian.....	37
3.2 Rancangan Penelitian	38
3.3 Batasan Penelitian	41
3.4 Teknik Penentuan Informan.....	42
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.6 Tempat Objek Penelitian.....	49

3.7 Teknik Analisis Data.....	49
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	53
4.1 Gambaran Subjek Penelitian	53
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian Dan Pembahasan.....	58
4.3 Sintetis Kesimpulan Penelitian Secara Umum.....	77
BAB V PENUTUP.....	79
5.1 Kesimpulan	79
5.2 Keterbatasan Penelitian	80
5.3 Implikasi Penelitian.....	81
5.4 Saran.....	81
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

tabel 4. 1 Analisis Fenomenologi Pemahaman SOP	62
Tabel 4. 2 Analisis Fenomenologi Instruksi Kerja	68



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Fraud Diamond	6
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	36
Gambar 3. 1 Teknik Analisa Data	50
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PDAM Surya Sembada Kota Surabaya	58



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Transkip Wawancara Awal
- Lampiran 2 Transkip Wawancara Kedua
- Lampiran 3 Pertanyaan Wawanacara
- Lampiran 4 Data Narasumber
- Lampiran 5 Instruksi Kerja-Pengajuan Permintaan Pengadaan
- Lampiran 6 SOP Perencanaan Persediaan Material
- Lampiran 7 Wawancara
- Lampiran 8 Dokumentasi Wawancara



**FRAUD DIAMOND ANALYSIS FOR DETERMINING INDICATION IN
ACCORDANCE WITH LOGISTIC PROCEDURES IN PDAM
SURYA SEMBADA SURABAYA CITY**

RETNO SAVITRI RAHAYU

2015310646

STIE Perbanas Surabaya

2015310646@students.perbanas.ac.id

Jl. Nginden Semolo 34-36 Surabaya 60118, Indonesia

ABSTRACT

This study aims to find out how the actors' understanding of their experiences is directly involved in fulfilling SOPs ranging from ordering to releasing goods in PDAM Surya Sembada, Surabaya. This researcher examines the application of SOPs for the receipt and release of goods. Phenomenology studies are used as an approach where the data obtained is in accordance with the reality that occurs in the field. Data obtained from interviews, observations and documentation are then analyzed in depth. The results of the study indicate that the implementation of SOP discipline in the field is in accordance with the SOPs that are noisy. Another finding is that there are a number of things happening on the ground and there are no regulations that govern them. However, SOPs in the receipt and release of goods need to be introduced further to avoid a lack of communication.

Keywords: Standard Operating Procedure (SOP), Diamond Fraud Theory.

**ANALISIS FRAUD DIAMOND UNTUK MENDETEKSI INDIKASI
KETIDAKSESUAIAN PROSEDUR LOGISTIK DI PDAM
SURYA SEMBADA KOTA SURABAYA**

RETNO SAVITRI RAHAYU

2015310646

STIE Perbanas Surabaya

2015310646@students.perbanas.ac.id

Jl. Nginden Semolo 34-36 Surabaya 60118, Indonesia

ABSTRACT

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pemahaman para aktor tentang pengalaman mereka terlibat langsung dalam memenuhi SOP mulai dari pemesanan hingga pengeluaran barang di PDAM Surya Sembada, Surabaya. Peneliti ini meneliti aplikasi SOP untuk penerimaan dan pengeluaran barang. Studi fenomenologi digunakan sebagai pendekatan di mana data yang diperoleh sesuai dengan kenyataan yang terjadi di lapangan. Data yang diperoleh dari wawancara, observasi dan dokumentasi kemudian dianalisis secara mendalam. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan disiplin SOP di lapangan sudah sesuai dengan SOP yang berisik. Temuan lain adalah bahwa ada sejumlah hal yang terjadi di lapangan dan tidak ada peraturan yang mengaturnya. Namun, SOP dalam penerimaan dan pengeluaran barang perlu diperkenalkan lebih lanjut untuk menghindari kurangnya komunikasi.

Keywords: *Standard Operating Procedure (SOP), Diamond Fraud Theory.*