



DAFTAR ISI

KATA SAMBUTAN DARI ACFE INDONESIA	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
PENDAHULUAN	xiii

BAGIAN I: PENGANTAR PADA FRAUD AUDITING DAN AKUNTANSI FORENSIK

BAB 1 FRAUD AUDITING DAN FORENSIC ACCOUNTING	3
1.1 Latar Belakang Disiplin Ilmu	3
1.2 Perbedaan antara Audit, Fraud Audit dan Forensik....	6
BAB 2 PERSPEKTIF BARU DALAM FRAUD	11
2.1 Fraud dan Fenomena Gunung Es	11
2.2 Fenomena Fraud dan Hukum Pareto	12
2.3 Control Self Assessment (CSA)	13
2.4 Fraud Risk Assessment	15
Studi Kasus : PT Jaya Makmur	17

BAB 3	DEFINISI DAN KARAKTERISTIK FRAUD	21
3.1	Definisi Fraud	21
3.2	Karakteristik Fraud	23
BAB 4	FAKTOR-FAKTOR PENYEBAB ORANG MELAKUKAN FRAUD	27
4.1	Teori Donald R. Cressey.....	28
4.2	Teori Dr. Steve Albrecht	32
4.3	Teori Richard C. Hollinger dan John P. Clark	34
4.4	Teori French dan Raven.....	35
4.5	Teori David T. Wolfe dan Dana R. Hermanson.....	37
4.6	Pengalaman Penulis	38
	Studi Kasus : Si Barbie Masih Sendiri	39
BAB 5	CORPORATE ETHICS-BEST PRACTICE	43
5.1	Etika Bisnis Secara Umum	43
5.2	Prinsip Etika dan Legal.....	52
5.3	Code of Professional Ethics	53
5.4	Menangani Pegawai dan Serikat Pekerja	57
5.5	The Whistleblower	58
5.6	Tone of the Top	61
BAB 6	PENGGOLONGAN PELAKU FRAUD	63
6.1	Kejahatan Kerah Putih.....	64
6.2	Kejahatan Kerah Biru.....	65
6.3	Penggolongan Pelaku Fraud Lainnya	65
6.4	Organizational Fraud (Crime).....	66
	Studi Kasus : PT Handala Makmur Setia (HMS)	68

BAGIAN II: ASPEK BISNIS DAN AKUNTANSI DALAM FRAUD

BAB 7 TAKSONOMI FRAUD.....	73
7.1 Dikotomi Fraud Secara Umum	73
7.2 Fraud di Asia	78
BAB 8 ASSET MISAPPROPRIATION	81
8.1 Cash Fraud.....	83
8.2 Unrecorded Sales (Penjualan yang Tidak Tercatat)	84
8.3 Understated Sales and Receivables (Penjualan dan Piutang yang di Bawah Nilai).....	85
8.4 Theft of Incoming Cheque (Pencurian Cek)	86
8.5 Receivable Skimming.....	88
8.6 Cash Larceny from the Deposit	90
8.7 Checks Tampering	91
8.8 Billing Schema	93
8.9 Payroll dan Expenses Reimbursement Fraud.....	93
8.10 Expenses Reimbursement Fraud.....	95
8.11 Inventory and Other Asset Fraud	97
Studi Kasus : Shell Company Fraud di PT. MNC (Mutinasional Company)	98
Studi Kasus : PT XYZ.....	102
BAB 9 FINANCIAL STATEMENT FRAUD	103
9.1 FS Fraud.....	103
9.2 Lima Kasus Besar di FS Fraud	105
Studi Kasus: Fraud Biaya Marketing di PT ABC	113

BAB 10 SUAP, KORUPSI DAN IMBALAN GELAP.....	115
10.1 Penyuapan.....	116
10.2 Hubungan antara FS Fraud dengan Korupsi.....	117
Studi Kasus : Korupsi dan Suap di PT MI	118

BAGIAN III: ASPEK TEKNOLOGI INFORMASI DALAM FRAUD

BAB 11 IT FRAUD DALAM KONTEKS GLOBAL DAN INDONESIA.....	127
11.1 Manfaat Teknologi Informasi	127
11.2 Risiko dan Fraud TI	129
BAB 12 INFORMATION SYSTEM AUDIT DALAM MENCEGAH IT FRAUD	133
12.1 Ruang Lingkup Information System Audit.....	134
12.2 Pengendalian Umum	136
12.3 Pengendalian Aplikasi	139
12.4 Tahapan Audit Sistem Informasi	140
Studi Kasus : PT Bank Central Asia, Tbk.	142

BAGIAN IV: ASPEK HUKUM DALAM FRAUD

BAB 13 FRAUD DALAM KAJIAN HUKUM	149
13.1 Hubungan Konjungtur Ekonomi dan Kriminalitas	154
13.2 Masalah White-Collar Crime	154
13.3 Pembobolan Bank	155
BAB 14 TINDAK PIDANA KORUPSI DI INDONESIA	159
14.1 Ketentuan dalam KUHP	161
14.2 Unsur-unsur Tindak Pidana Korupsi	163

BAB 15 SAKSI AHLI DALAM PEMERIKSAAN FRAUD	167
15.1 Saksi dalam Fraud.....	167
15.2 Persangkaan	169
15.3 Keterangan Ahli	170
15.4 Perbandingan Saksi dan Ahli Menurut KUHP UU No. 8 Tahun 1981	172
Studi Kasus : PT Tarigan Gersang Company, Tbk.	180

BAGIAN V: DETECTING DAN PREVENTING FRAUD

BAB 16 TANDA-TANDA (RED FLAG) FRAUD	185
16.1 Red Flag Hutang dan Biaya Terselubung (<i>Understated</i>)	188
16.2 Red Flag untuk Pendapatan Fiktif	189
16.3 Red Flag Terkait dengan Penilaian Aset yang Tidak Tepat	189
16.4 Red Flag Terkait dengan Aspek Disclosure.....	190
16.5 Red Flag Terkait Masalah <i>Cut-off Periode Waktu</i> (<i>Timing Difference</i>).....	191
16.6 Red Flag pada Employee Fraud	192
BAB 17 PERANAN AUDITOR DALAM DETEKSI DAN PENCEGAHAN FRAUD.....	195
BAB 18 METODE PEMERIKSAAN DALAM FRAUD	201
18.1 Analisis Dokumen	202
18.2 Wawancara dan Interogasi	203
18.3 Penggunaan Teknik Lainnya	206
18.4 Fraud Risk Assessment	209
18.5 Saksi Fakta dan Saksi Ahli	213

18.6 Perangkat Presentasi.....	216
Studi Kasus : PT Medan Perkasa Abadi	218
BAB 19 KONSULTASI, SUPPORT LITIGASI DAN JASA REMEDIASI ..	223
19.1 Tipe Konsultasi dan Litigasi	224
19.2 Teknik Investigasi Fraud atau Forensik	225
19.3 Remediasi	231
19.4 Remediasi (Pemulihan) Uang dan Aktiva Lainnya.....	232
19.5 Identifikasi untuk Pemulihan Uang dan Aktiva	232
19.6 Metode yang Sah untuk Pemulihan Aktiva	234
BAB 20 RESTRUKTURISASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL	237
20.1 Kebijakan dan Sistem Pengendalian Internal.....	237
20.2 Penilaian Risiko dan Pengendalian Lingkungan	241
20.3 Pentingnya Corporate Governance.....	242
DAFTAR PUSTAKA.....	245
INDEKS	249
TENTANG PENULIS.....	253
BAGIAN IV: APERTANJARAN DAN RANGKAIAN	
BAB 17 PERANAN AUDITOR DALAM DETEKS DAN PENCEGAHAN FRAUD	
17.1 Hubungan Konjungtur dan Lingkungan I.T.	191
BAB 18 METODE PEMERIKSAAN DALAM FRAUD	
18.1 Analisis Dokumen	191
18.2 Wawancara dan Interaksi	191
18.3 Penggunaan Teknik Lain-lain	191
18.4 Fraud Risk Assessment	191
18.5 Saksi Fakta dan Saksi Ahli	191