Fraud, Internal Control, and Cash Bab 7

Fraud

Fraud Triangle (Opportunity, Financial Pressure, Rationalization)

Internal Control

 Control environment

 Risk Assessment

 Control Activities

 Information and Communication

Monitoring

Prinsip Aktivitas Kontrol

Limitation of Internal Control

Cash Receipt Control

Cash Disbursement Control

Petty Cash (Pembentukan, Penggunaaan, Pengisian Kembali)

* Imprest System
* Fluctuation Fund Balance System

Pembentukan : Penggunaan (Fluctuation, imprest tidak ada jurnal)

Kas Kecil Beban

 Kas Kas Kecil

Pengisian Kembali (Fluctuation) Imprest

Kas Kecil Beban

 Kas Kas

* Menggunakan pembayaran melalui bank

Ada kemiungkinan perbedaan antara pembukuan perusahaan dengan rekening koran/bank statement

* Sudah di buku, tapi belum dicatat di bank
* Sudah dicatat bank, tapi belum dicatat ole perusahaan
* Kesalahan Pencatatan