

**DAMPAK PENERAPAN AKUNTANSI FORENSIK DAN AUDIT INVESTIGATIF
TERHADAP PENDETEKSIAN *FRAUD* PENGADAAN BARANG ATAU JASA
DIPERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

**Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan
Sarjana (D IV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan
Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya**

Oleh:

SUSI RAHMAYANTI

061840511707

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2022

**DAMPAK PENERAPAN AKUNTANSI FORENSIK DAN AUDIT INVESTIGATIF
TERHADAP PENDETEKSIAN *FRAUD* PENGADAAN BARANG ATAU JASA
DIPERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

**Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan
Sarjana (D IV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan
Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya**

Oleh:

SUSI RAHMAYANTI

061840511707

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2022



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Susi Rahmayanti
NIM : 061840511707
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Dampak Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit
Investigatif Terhadap Pendeteksian *Fraud*
Pengadaan Barang atau Jasa di Perwakilan BPKP
Provinsi Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.
4. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Agustus 2022
Yang Membuat Pernyataan



Susi Rahmayanti
NIM 061840511707





**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : <http://www.polsri.ac.id> E-mail: akt@polisriwijaya.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Susi Rahmayanti
NPM : 061840511707
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Dampak Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif Terhadap Pendeteksian *Fraud* Pengadaan Barang atau Jasa Di Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan.

Telah diujikan pada Ujian Skripsi, tanggal 03 Agustus 2022
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I

Dr. Periansya, S.E., M.M., CMA., CRGP
NIP 196206041988031001

Palembang, Agustus 2022

Pembimbing II,

Yuliana Sari., S.E., MBA., AK
NIP 197707292008012015

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, SE., M.SI., Ak., CA., CMA
NIP 197806221003122001


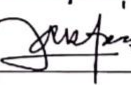




	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id	
PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI		

Mahasiswa berikut,

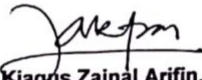
Nama : Susi Rahmayanti
 NIM : 061840511707
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik (DIV)
 Judul Skripsi : Dampak Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif Terhadap
 Pendeteksian *Fraud* Pengadaan Barang atau Jasa Di Perwakilan BPKP
 Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang disidangkan pada hari Rabu tanggal 03 bulan Agustus tahun 2022. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penilai *)	Tanggal	Tanda Tangan
1	-	Yuliana Sari., S.E., MBA., AK NIP 197707292008012015	15/8-02	
2	▪ Kriteria Sampel	Kiagus Zainal Arifin., S.E., M.Si NIP 195904131989031002	16/08/22	
3	▪ Tambahkan Fraud Pengadaan Barang atau Jasa Pada Judul ▪ Daftar Pustaka ▪ Tata Tulis dan Kutipan	Sarikadarwati., S.E., M.Si., AK NIP 197110262001122002	11/8 2022	
4	▪ Tambahkan Fraud Pengadaan Barang atau Jasa Pada Judul ▪ Tata Tulis dan Kutipan ▪ Kriteria Sampel ▪ Tata Tulis Daftar Pustaka	Yevi Dwitayanti., S.E., M.Sc NIP 198205232014042001	16/8 2022	

Palembang, Agustus 2022

Ketua Penguji **),


 Kiagus Zainal Arifin., S.E., M.Si
 NIP 195904131989031002

Catatan:

*) Dosen penilai yang memberikan revisi saat sidang skripsi.

***) Dosen penilai yang ditugaskan sebagai Ketua Penilai saat sidang skripsi.
 Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi.

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

*“Jika ingin mengubah derajat dunia harus dengan USAHA
jika ingin mengubah derajat kita di akhirat tingkatkan IMAN
jadilah yang lembut itu HATI, yang tipis itu BUDI, yang tebal itu
IMAN, yang tajam itu AKAL, yang baik itu SIFAT dan yang
manis itu SENYUM”*

(Eliza Zuzana)

*“Bukanlah hidup kalau tidak ada masalah, bukanlah sukses kalau
tidak melalui rintangan, bukanlah menang kalau tidak dengan
pertarungan, bukanlah lulus kalau tidak ada ujian, dan bukanlah
berhasil kalau tidak berusaha”*

(Mario Teguh)

*“Biarkan proses kita berbeda dengan orang lain, pada
intinya finish adalah tujuan kita”*

(Penulis)

Atas Rahmat Allah SWT,

Laporan Akhir Ini Kupersembahkan Untuk :

- ❖ Inspirasi Hidupku: Bapak dan Mamak yang paling kucintai dan kusayangi*
- ❖ Kakak dan ayuk ipar ku tersayang*
- ❖ Seluruh Bapak dan Ibu Dosenku*
- ❖ Sahabat-sahabat terbaikku*
- ❖ Almamaterku yang kubanggakan*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis haturkan atas kehadiran Allah Subhanallahu Wata'ala yang telah memberikan nikmat, berkah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Dampak Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif Terhadap Pendeteksian *Fraud* di Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan” tepat pada waktunya. Skripsi ini dibuat guna memenuhi salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma IV di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Selesainya penulisan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan bantuan serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada berbagai pihak atas bantuan, bimbingan, petunjuk, dan nasehat yang telah diberikan dari permulaan sampai terselesaikannya skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Drs. Darul Amri., M.M selaku Pembimbing Akademik Kelas APB Tahun 2018.
6. Bapak Dr. Periansya., S.E., M.M., CMA., CRGP selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan membimbing penulis selama proses belajar mengajar.
9. Ayah dan Ibu serta Kakak dan Ayuk Iparku yang selalu mendoakan dan memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
10. Ronal Regen, atas kesediaannya menjadi teman curhat ku, yang selalu memberikan semangat dan menyempatkan waktu untuk mengingatkan jangan telat makan dan jaga kesehatan.
11. Sahabat-sahabat terbaikku, Kaniya, Fitri, dan Amar selalu memberikan solusi dalam setiap pertanyaanku, walaupun itu meragukan karena diawali dengan kata “caknyo”.
12. Teman-teman kelas 8 APB selalu memberikan dukungan dan semangat selama mengerjakan skripsi.
13. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan kerja praktek ini yang tidak dapat kami sebutkan satu-persatu penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini banyak mengalami kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, yang disebabkan Karena keterbatasan dari penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak sangat diharapkan oleh penulis sebagai masukan untuk perbaikan di masa yang akan datang.

Penulis mengharapkan semoga Allah SWT melimpahkan rahmat-Nya kepada para pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini atas semua kebaikan yang dan pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis. Akhir kata, semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi para pembaca, khususnya para mahasiswa/i jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Aamiin.

Palembang, Juli 2021

Penulis

ABTRACT

The Impact of the Application of Forensic Accounting and Audit Investigative on the Detection of Fraud in the Procurement of Goods or Services at the Representative of Bpkp, South Sumatra Province

Susi Rahmayanti, 2022 (Xv + 70 Pages)

susirahmayanti39@gmail.com

The purpose of this study was to determine the impact of the application of forensic accounting and investigative audit on the detection of fraud in the procurement of goods or services at the BPKP Representative of South Sumatra Province, either partially or simultaneously. Forensic accounting and investigative audits are solutions to detect fraud cases that have occurred in Indonesia, one of which is fraud in the procurement of goods or services. This study uses primary data obtained through distributing questionnaires to 41 auditors who work at the BPKP Representative Office of South Sumatra Province. This study uses Multiple Linear Regression analysis techniques using the help of the IBM SPSS version 26 application. The results of this study indicate that partially and simultaneously forensic accounting and investigative audit have a significant positive effect on the detection of fraud in the procurement of goods or services at the BPKP Representative for South Sumatra Province. Based on the results of this study, it can be concluded that the better the application of forensic accounting and investigative auditing at the BPKP Representative for South Sumatra Province, the better the detection of fraud in the procurement of goods or services carried out by auditors.

Keywords : Forensic Accounting, Investigation Audit, Fraud Detection.

ABSTRAK

Dampak Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif Terhadap Pendeteksian *Fraud* Pengadaan Barang atau Jasa Di Perwakilan Bpkp Provinsi Sumatera Selatan

Susi Rahmayanti, 2022 (Xv + 70 Halaman)

susirahmayanti39@gmail.com

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui dampak penerapan akuntansi forensik dan audit investigatif terhadap pendeteksian *fraud* pengadaan barang atau jasa di Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan baik secara parsial maupun secara simultan. Akuntansi forensik dan audit investigatif merupakan solusi untuk mendeteksi kasus kecurangan (*fraud*) yang terjadi Indonesia, salah satunya kasus kecurangan (*fraud*) dalam hal pengadaan barang atau jasa. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada 41 auditor yang bekerja di Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan. Penelitian ini menggunakan teknik analisis Regresi Linier Berganda dengan menggunakan bantuan aplikasi IBM SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial dan simultan akuntansi forensik dan audit investigatif berpengaruh positif signifikan terhadap pendeteksian *fraud* pengadaan barang atau jasa di Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan. Berdasarkan hasil penelitian tersebut dapat disimpulkan bahwa semakin baik penerapan akuntansi forensik dan audit investigatif di Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan maka akan meningkatkan pendeteksian *fraud* pengadaan barang atau jasa yang dilakukan oleh auditor.

Kata Kunci: Akuntansi Forensik, Audit Investigatif, Pendeteksian *Fraud*.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
MOTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	viii
ABTRACT	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Kecurangan (<i>Fraud</i>).....	7
2.1.1.1 <i>Fraud Triangle Theory</i>	7
2.1.1.2 <i>Fraud</i>	8
2.1.2 Akuntansi Forensik	9
2.1.2.1 Pengertian Akuntansi Forensik	9
2.1.2.2 Karakteristik Akuntan Forensik	10

2.1.2.3	Kualitas Akuntansi Forensik	11
2.1.2.4	Standar Keahlian Akuntansi Forensik.....	12
2.1.3	Audit Investigatif	12
2.1.3.1	Pengertian Audit Investigatif	12
2.1.3.2	Teknik Audit Investigasi	13
2.1.3.3	Hal-Hal yang Harus Diperhatikan dalam Pelaksanaan Audit Investigasi	15
2.1.3.4	Standar Keahlian Audit Investigasi.....	16
2.1.4	Pendeteksian <i>Fraud</i>	16
2.1.4.1	Siklus <i>Fraud</i>	17
2.1.4.2	Teknik-Teknik Mendeteksi <i>Fraud</i>	17
2.1.5	Pengadaan Barang dan Jasa	19
2.1.5.1	Pengertian Pengadaan Barang dan Jasa	19
2.1.5.2	Tahapan Pengadaan Barang/Jasa	20
2.1.5.3	Prinsip Pengadaan Barang atau Jasa	21
2.1.5.4	Tujuan Pengadaan Barang atau Jasa	22
2.1.5.5	Bentuk Korupsi dalam Pengadaan Barang atau Jasa.	23
2.2	Penelitian Terdahulu.....	24
2.3	Kerangka Pemikiran	27
2.4	Hipotesis	27
2.4.1	Hubungan Antara Akuntansi Forensik Terhadap Pendeteksian <i>Fraud</i>	28
2.4.2	Hubungan Antara Audit Investigatif terhadap Pendeteksian <i>Fraud</i>	28
2.4.3	Hubungan antara Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif terhadap Pendeteksian <i>Fraud</i>	29
BAB III	METODELOGI PENELITIAN.....	30
3.1	Jenis Penelitian	30
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	30
3.3	Variabel Penelitian	30
3.3.1	Variabel Independen	31
3.3.2	Variabel Dependen.....	31
3.4	Operasional Variabel	31

3.5 Populasi dan Sampel	33
3.5.1 Populasi.....	33
3.5.2 Sampel.....	34
3.6 Teknik Pengumpulan Data	35
3.6.1 Kuesioner	35
3.6.2 Metode Kepustakaan (<i>Library Research</i>).....	36
3.7 Teknik Analisis Data	36
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	36
3.7.2 Model Penelitian (Analisis Regresi Berganda).....	37
3.7.3 Uji Kualitas Data.....	38
3.7.3.1 Uji Validitas	38
3.7.3.2 Uji Reliabilitas	38
3.7.4 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.7.4.1 Uji Normalitas.....	39
3.7.4.2 Uji Multikolinieritas.....	40
3.7.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	40
3.7.5 Uji Hipotesis	41
3.7.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	41
3.7.5.2 Uji t (Uji Parsial).....	42
3.7.5.2 Uji f (Uji Simultan).....	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Hasil Penelitian.....	43
4.1.1 Karakteristik Responden	43
4.1.2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	46
4.1.2.1 Statistik Deskriptif Variabel.....	46
4.1.2.2 Analisis Deskriptif Pernyataan.....	47
4.1.3 Hasil Uji Kualitas Data	50
4.1.3.1 Uji Validitas	50
4.1.3.2 Uji Realibilitas	51
4.1.4 Hasil Uji Asumsi Klasik	51
4.1.4.1 Normalitas	51

4.1.4.2 Multikoleniaritas	53
4.1.4.3 Heteroskedastisitas	54
4.1.5 Hasil Uji Hipotesis	55
4.1.5.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
4.1.5.2 Hasil Uji Parsial (T-Test)	56
4.1.5.3 Hasil Uji Simultan (F-Test).....	58
4.2 Pembahasan Hipotesis	58
4.2.1 Hubungan Antara Akuntansi Forensik Terhadap Pendeteksian <i>Fraud</i>	58
4.2.2 Hubungan antara Audit Investigatif terhadap Pendeteksian <i>Fraud</i>	60
4.2.3 Hubungan Antara Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif Terhadap Pendeteksian <i>Fraud</i>	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	64
5.1 Kesimpulan	65
5.2 Saran.....	66

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu	24
3.1 Operasional Variabel.....	31
3.2 Daftar Populasi.....	34
3.3 Sampel Penelitian.....	35
3.4 Kategori Jawaban Responden	37
3.5 Tingkat Reabilitas	39
4.1 Pengembalian Kuesioner Dari Bidang	43
4.2 Tingkat Pengembalian Kuesioner	43
4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	44
4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	44
4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	45
4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	45
4.7 Statistik Deskriptif Variabel.....	46
4.8 Statistik Pernyataan Variabel X1	47
4.9 Statistik Deskriptif Variabel X2.....	48
4.10 Statistitik Deskriptif Variabel Y.....	49
4.11 Hasil Uji Validitas.....	50
4.12 Hasil Uji Reabilitas	51
4.13 Hasil Uji Normalitas- <i>One Sample Kolmogorov Smirnov Test</i>	52
4.14 Hasil Uji Multikolenieritas.....	53
4.15 Hasil Uji Heteroskedastisitas-Uji Glesjer	54
4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	55
4.17 Hasil Uji T-Uji Parsial	56
4.18 Hasil Uji T-Uji Parsial	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1.1 Kasus Korupsi Tahun 2021	2
2.1 <i>Cressey's Fraud Triangle</i>	7
2.3 Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	27
4.2 <i>Output SPSS-Normal Probability Plot</i>	53
4.3 <i>Output SPSS-Grafik Scatter Plot</i>	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 5	Surat Pengantar Dari Jurusan Akuntansi
Lampiran 6	Surat Pengantar Dari Politeknik Negeri Sriwijaya
Lampiran 7	Surat Izin Pengambilan Data Dari Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan
Lampiran 8	Kuesioner
Lampiran 9	Data <i>Fraud</i>
Lampiran 10	Data Rekapitulasi Responden
Lampiran 11	Hasil Pengolahan Data Penelitian
Lampiran 12	Tabel Persentase Distribusi t
Lampiran 13	Tabel Persentase Distribusi f