

**PENGARUH PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL, AUDIT  
INVESTIGASI, DAN AKUNTANSI FORENSIK TERHADAP  
PENGUNGKAPAN KECURANGAN PADA PEMERINTAH  
KABUPATEN PALI**



**SKRIPSI**

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

**Oleh:**

**RIZKI NOVIA RAMADHANA**

**061940512476**

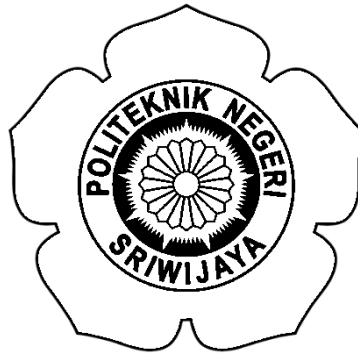
**PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2023**

**PENGARUH PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL, AUDIT  
INVESTIGASI, DAN AKUNTANSI FORENSIK TERHADAP  
PENGUNGKAPAN KECURANGAN PADA PEMERINTAH  
KABUPATEN PALI**



**SKRIPSI**

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

**Oleh:**

**RIZKI NOVIA RAMADHANA**

**061940512476**

**PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2023**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI

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

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : infopolsri.ac.id



**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama	: Rizki Novia Ramadhana
NIM	: 061940512476
Jurusan/Program Studi	: Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi	: Pengaruh Penerapan Pengendalian Internal, Audit Investigasi, dan Akuntansi Forensik Terhadap Pengungkapan Kecurangan Pada Pemerintah Kabupaten PALI.

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 ditemukan hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, *15 September* 2023  
Yang Membuat Pernyataan,



Rizki Novia Ramadhana  
NPM 061940512476



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp : 0711-353414 fax. 0711-355918



Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Rizki Novia Ramadhana  
NPM : 061940512476  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Pengendalian Internal, Audit Investigasi, dan Akuntansi Forensik Terhadap Pengungkapan Kecurangan Pada Pemerintah Kabupaten PALL.

Teah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 11 Agustus 2023  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Prodi Akuntansi Sektor Publik  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 18 September 2023

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M. Si., Ak., CA  
NIP 197104121998022001

Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA  
NIP 197007182001121001

Mengetahui,





Ketua Jurusan

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA  
NIP 197806222003122001

Mahasiswa berikut,

Nama : Rizki Novia Ramadhana  
 NIM : 061940512476  
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ DIV Akuntansi Sektor Publik  
 Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Pengendalian Internal, Audit Investigasi, dan Akuntansi Forensik terhadap Pengungkapan Kecurangan Pada Pemerintah Daerah Kabupaten PALI.

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang disidangkan pada hari Jumat tanggal 11 bulan Agustus tahun 2023. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	- Tata Tulis - Tambahkan Pembahasan pada Variabel Akuntansi Forensik	Dra. Faridah , M.S NIP 195907081988112001	5/ sept 2023	
2	- Rapikan Daftar Isi	Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 196511051994032002	21/ agst 2023	
3	- Penjelasan Populasi dan Sampel	Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 197104121998022001	15/ sept 2023	
4	- Tata Tulis	Rosy Armaini, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 197108242006042001	22.08.2023	

Palembang, 5 September 2023  
 Ketua Penguji

  
 Dra. Faridah , M.S  
 NIP 195907081988112001

**Catatan:**

- \*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian skripsi.
- \*\*\*) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian skripsi.

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya."*

*(Al Baqarah : 286)*

*"Tak ada kemudahan tanpa ketaatan kepada Allah."*

*(Ust. Hanan Attaki)*

*"The possibility of all those possibilities being possible is just another possibility that can possibly happen"*

*(Mark Lee)*

***Kupersembahkan skripsi ini untuk:***

- ❖ **Papa dan Mamaku Tersayang**
- ❖ **Sahabatku**
- ❖ **Dosen dan Staff Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya**
- ❖ **Teman-teman APC Polsri'19**
- ❖ **Almamaterku**

## ***ABSTRACT***

AFFECT OF INTERNAL CONTROLLING, AUDIT INVESTIGATION, AND FORENSIC ACCOUNTING ON ON THE DISCLOSURE OF FRAUD IN PALI KABUPATEN GOVERNMENT

Rizki Novia Ramadhana, 2023

Email : [rizkinovia28@gmail.com](mailto:rizkinovia28@gmail.com)

---

*Fraudulent activities are ones that people plan to take in order to benefit more than others. Early fraud disclosure is crucial to lower the level of fraud. Investigative auditing, forensic accounting, and internal controls are all techniques for spotting fraud early on. This study's objective is to evaluate the efficiency of internal controls, forensic accounting, and investigative audits in identifying fraud. Surveys were used to collect the data, and multiple regression analysis methods as well as the SPSS version 26 program were used to analyze it. The findings of this research, forensic accounting had no impact on fraud disclosure, but internal control and investigative audits had a favorable and considerable impact. However, overall (concurrently), forensic accounting, investigative auditing, and internal control all contributed to he disclosure of conditions in the PALI Regency government.*

**Keywords:** *Internal Control, Investigative Audit, Forensic Accounting, Fraud.*

## ABSTRAK

PENGARUH PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL, AUDIT INVESTIGASI, DAN AKUNTANSI FORENSIK TERHADAP PENGUNGKAPAN KECURANGAN PADA PEMERINTAH KABUPATEN PALI  
Rizki Novia Ramadhana, 2023  
Email : [rizkinovia28@gmail.com](mailto:rizkinovia28@gmail.com)

---

Tindak kecurangan merupakan tindakan yang telah dirancang individu guna mendapatkan keuntungan lebih daripada yang lain. Untuk mengurangi tingkat kecurangan maka diperlukan pengungkapan kecurangan secara dini. Pengendalian internal, akuntansi forensik dan audit investigasi termasuk pada metode dalam mengungkapkan kecurangan sedari dini. Penelitian ini diharapkan untuk mengukur bagaimana pengaruh penerapan pengendalian internal, audit investigasi, dan akuntansi forensik dalam mengungkapkan suatu tindak kecurangan. Pengumpulan data dengan penyebaran angket dan data diolah dengan aplikasi SPSS versi 26 dengan teknik analisis regresi berganda Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwa pengendalian internal dan audit investigasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan kecurangan, sedangkan akuntansi forensik tidak berpengaruh terhadap pengungkapan kecurangan. Namun secara keseluruhan (simultan) pengendalian internal, audit investigasi, dan akuntansi forensik berpengaruh terhadap pengungkapan kecurangan pada pemerintah Kabupaten PALI.

**Kata kunci:** Pengendalian Internal, Audit Investigasi, Akuntansi Forensik, Kecurangan.



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan Rahmat, berkah serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penerapan Pengendalian Intern, Audit Investigasi, dan Akuntansi Forensik Terhadap Pengungkapan Kecurangan Pada Pemerintah Kabupaten PALI”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik 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. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya beserta jajarannya.
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 selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Kepala Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, khususnya Jurusan Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya.
6. Bapak dan Ibu staf pegawai akademik jurusan akuntansi yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.

7. Keluargaku (Papa dan Mama tercinta) yang selalu mencurahkan semua kasih sayang, pengorbanan, dukungan, doa yang tak henti-hentinya dan semua hal yang selalu diberikan untuk penulis hingga saat ini.
8. Sahabat-sahabatku Mama Mia Lezatos (Dhea, Indah, Nanda, dan Tania) yang telah menemani penulis dari SMP sampai mendapatkan gelar S.Tr.Ak serta telah menjadi tempat terbaik, memberikan banyak nasihat kepada penulis, dan selalu ada dalam suka dan duka.
9. Sahabat-sahabatku selama kuliah Pondok MI (Dhia, Zila, Icha) yang telah memberikan dukungan, semangat, dan motivasi kepada penulis.
10. Idola-idola ter-*Saranghae*, khususnya ***Park Chanyeol*** dan ***Jung Jaehyun*** serta seluruh Member EXO dan NCT yang telah menjadi semangat dan motivasi bagi penulis selama perkuliahan saat Covid-19 sampai menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
11. Adik *online* tergemas terlucu yaitu Cipung Abubu Acikule Abracadabra. Terima kasih telah menjadi *moodbooster* penulis selama penyusunan skripsi ini.
12. Teman-teman seperjuangan terkhususnya kelas 8 APC angkatan 2019 yang sudah berjuang bersama selama 4 tahun ini.
13. Pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan, doa, dan masukan selama penyusunan skripsi ini.
14. Diri sendiri karena telah berjuang, bertahan, dan bekerja keras sehingga bisa sampai pada titik ini.

Akhir kata, kesempurnaan hanya milik Allah SWT semata sedangkan kesalahan pasti dimiliki manusia. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

Palembang, 15 September 2023

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL MUKA</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI</b> .....	<b>v</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Permasalahan .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Batasan Ruang Lingkup Penelitian .....	6
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.4.2 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Auditing .....	8
2.1.2 Audit Sektor Publik.....	9
2.1.3 Teori Kecurangan ( <i>Fraud Theory</i> ).....	10
2.2 Variabel - Variabel Penelitian .....	11
2.2.1 Pengendalian Intern.....	11
2.2.2 Audit Investigasi .....	15
2.2.3 Akuntansi Forensik .....	17
2.2.4 Pengungkapan kecurangan.....	18
2.3 Penelitian Terdahulu .....	20
2.4 Kerangka Pemikiran .....	23
2.5 Hipotesis .....	23
2.5.1 Pengaruh penerapan pengendalian intern terhadap pengungkapan kecurangan ( <i>fraud</i> ).....	23
2.5.2 Pengaruh penerapan audit investigasi terhadap pengungkapan kecurangan ( <i>fraud</i> ).....	24
2.5.2 Pengaruh penerapan akuntansi forensik terhadap pengungkapan kecurangan ( <i>fraud</i> ).....	25

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	27
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....	27
3.3 Variabel Penelitian.....	27
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	28
3.5 Populasi dan Sampel .....	29
3.5.1 Populasi.....	29
3.5.2 Sampel.....	31
3.6 Teknik Pengumpulan Data .....	31
3.7 Teknik Analisis Data.....	32
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	32
3.7.3 Uji Validitas.....	33
3.7.4 Uji Reliabilitas .....	34
3.7.5 Uji Asumsi Klasik .....	35
3.7.6 Uji Multikolinieritas .....	35
3.7.7 Uji Heteroskedastisitas .....	36
3.7.8 Uji Hipotesis .....	37
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>38</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	38
4.2 Pembahasan .....	54
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>62</b>
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>64</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. 1 Tabel Hasil LKPD Kab. PALI 2017-2021 .....	2
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3. 1 Operasional Variabel .....	28
Tabel 3. 2 Kategori Jawaban Responden .....	33
Tabel 3. 3 Tingkat Reliabilitas .....	35
Tabel 4. 1 Rincian Penyebaran Kuesioner .....	38
Tabel 4. 2 Data Responden.....	39
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif .....	40
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif Variabel X1 .....	41
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif Variabel X2 .....	42
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif Variabel X3 .....	42
Tabel 4. 7 Statistik Deskriptif Variabel Y.....	43
Tabel 4. 4 Hasil Uji Validitas Pengendalian Internal (X1).....	44
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validitas Audit Investigasi (X2).....	44
Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas Akuntansi Forensik (X3).....	45
Tabel 4. 7 Hasil Uji Validitas Pengungkapan Kecurangan (Y).....	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji Reliabilitas .....	45
Tabel 4. 9 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test .....	47
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinieritas .....	47
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser .....	48
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	49
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	51
Tabel 4. 14 Hasil Uji t .....	52
Tabel 4. 15 Hasil Uji F .....	53

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 <i>Fraud Triangle</i> .....	10
Gambar 2. 2 Diagram Akuntansi Forensik.....	17
Gambar 2. 3 Segitiga Akuntansi Forensik .....	18
Gambar 2. 4 Skema Kerangka Pemikiran .....	23
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	46
Gambar 4. 2 Grafik <i>Scatterplot</i> Heteroskedastisitas .....	48

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Form Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Form Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Form Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Form Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Surat Pengantar Pengambil Data (dari mahasiswa ke jurusan)
- Lampiran 6 Surat Pengantar Pengambilan Data (dari mahasiswa ke kesbangpol)
- Lampiran 7 Surat Pengantar Pengambilan data (dari Kesbangpol Prov. Ke Kesbangpol Pali)
- Lampiran 8 Surat Rekomendasi Izin Penelitian Dari Kesbangpol Kabupaten PALI
- Lampiran 9 Surat Balasan Izin Penelitian
- Lampiran 10 Form Tanda Terima Penyebaran Kuesioner Pada OPD PALI
- Lampiran 11 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 12 Hasil Pengolahan Data SPSS Versi 26.0
- Lampiran 13 Dokumentasi Selama Penyebaran Kuesioner