

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI FORENSIK DAN AUDIT  
INVESTIGATIF DALAM MENDETEKSI KECURANGAN  
PENGADAAN BARANG DAN JASA (Studi kasus pada  
Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan)**



**SKRIPSI**

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana  
Terapan (DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

**OLEH:**

**REGITA NURUL FADILAH  
061940510293**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2023**

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI FORENSIK DAN AUDIT  
INVESTIGATIF DALAM MENDETEKSI KECURANGAN  
PENGADAAN BARANG DAN JASA (Studi kasus pada  
Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan)**



**SKRIPSI**

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana  
Terapan (DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

**OLEH:**

**REGITA NURUL FADILAH**  
**061940510293**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
**PALEMBANG**  
**2023**



Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Regita Nurul Fadilah  
NIM : 061940510293  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi Pengaruh Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif Dalam Mendeteksi Kecurangan Pengadaan Barang Dan Jasa (Studi Kasus Pada Kantor 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 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, ..... 2023

Yang Membuat Pernyataan,

METERAN TEMPEL  
4AKX564797000

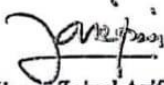
Regita Nurul Fadilah  
NIM 061940510293

	<b>KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI</b> <b>POLITEKNIK NEGERI SRWIJAYA</b> <b>JURUSAN AKUNTANSI</b> Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id	
	<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b>	

Nama : Regita Nurul Fadilah  
 NIM : 061940510293  
 Jurusan : Akuntansi  
 Program Studi : Akuntansi Sektor Publik  
 Mata kuliah : Audit Sektor Publik  
 Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Akuntansi Forensik Dan Audit Investigatif Dalam Mendeteksi Kecurangan Pengadaan Barang Dan Jasa (Studi Kasus Pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan).

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 10 Agustus 2023  
 Dihadapkan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
 Prodi Akuntansi Sektor Publik  
 Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

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

Palembang, September 2023  
Pembimbing II,

  
 Yuli Antinn Aryani, S.E., M.Si  
 NIP 197807152002122003

Mengetahui,  
 Ketua Jurusan

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

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, 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](http://www.polsri.ac.id) Email: [Info@polsri.ac.id](mailto:Info@polsri.ac.id)

**PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI**

Mahasiswa berikut,

Nama : Regita Nurul Fadilah  
NIM : 061940510293  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif Dalam Mendeteksi Kecurangan Pengadaan Barang Dan Jasa (Studi Kasus Pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan)

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Kamis tanggal 10 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	-	Sopiyan,AR, S.E.,M.M NIP.196306021988031015	21/08/23	
2	- Perbaikan Tata tulis.	Dr.Maria, S.E.,Ak.,CA NIP.196611181997021001	29/8/2023	
3	- Perbaikan Tata Tulis Sampel, jelaskan setelah tabel. - Perbaikan Urutan Pengembalian Kuesioner	Yevi Dwitayanti, S.E.,M.Sc NIP.198205232014042001	18/8/2023	
4	-	Yuli Antina Aryani, S.E.,M.Si NIP.197807152002122003	4/9/2023	

Palembang, 21/08/2023  
Ketua Penguji (\*\*)



Sopiyan,AR, S.E.,M.M..  
NIP.196306021988031015

## MOTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

*"Tidak ada kata terlambat bagi mereka yang memiliki kemauan, tidak ada kata lelah dan perhitungan untuk sebuah langkah menuju cita-cita. Karena tingkat capai seseorang itu berbeda-beda, bisa karena rencana atau bisa karena usaha".*

*(Regita)*

*"Sesungguhnya sesudah kesulitan ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai dari suatu urusan dan hanya kepada Tuhanmu lah kamu berharap".*

*(Qs. Alam Nasyrak ; 6-8)*

### **Ku Persembahkan Untuk:**

- **Bapak dan (Alm) Mamak yang ku Sayangi**
- **Udo dan Adik Ku Tercinta**
- **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 **“Pengaruh Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif Dalam Mendeteksi Kecurangan Pengadaan Barang Dan Jasa (Studi kasus pada Kantor 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. Ibu Dra. Susi Ardiani, M.Si selaku Pembimbing Akademik Kelas APB Tahun 2019.
6. Bapak Kiagus Zainal Arifin, S.E.,M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Ibu Yuli Antina Aryani, S.E.,M.Si. 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. Teristimewa Kepada orang tua yang saya cintai yaitu Bapakku Supriadi, dan (Alm) Ibuku Sri Handayani yang telah memberikan Do'a, perhatian, kasih sayang, dukungan moril dan material serta Udo Fernando dan Adik Ridho yang selalu mendoakan dan memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
10. Terimakasih untuk Orang Terkasih *Your Are the best support system.*
11. Sahabat-sahabat terbaikku, yang telah sabar Mendengarkan, menghibur, dan memberikan semangat dan atas nama Niken Kartika terimakasih yang selalu memberikan semangat dan menemani di keseharian dikota ini .
12. Teman-teman kelas 8 APB selalu memberikan dukungan dan semangat selama mengerjakan skripsi.
13. Regita Nurul Fadilah, *last but no least*, ya! Diri saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih karena terus berusaha dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap prosesnya yang bisa dibilang tidak mudah. Terimakasih sudah bertahan.
14. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Skripsi 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, Agustus 2023

Penulis

## ABSTRAK

### **Pengaruh Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif Dalam Mendeteksi Kecurangan Pengadaan Barang atau Jasa ( Studi Pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan)**

**Regita Nurul Fadilah, 2023 (xvii+68)**

**regitanurulf2001@gmail.com**

---

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh penerapan akuntansi forensik dan audit investigatif dalam Mendeteksi Kecurangan 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 yang terjadi Indonesia, salah satunya kasus kecurangan dalam hal pengadaan barang atau jasa. Penelitian ini katagori penelitian kuantitatif dan data dianalisis menggunakan teknik analisis Regresi Linear Berganda dengan menggunakan bantuan aplikasi *IBM SPSS versi 23*. Populasi dalam penelitian semua auditor yang bekerja di Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan sedangkan sampel sebanyak 46 auditor dan penelitian ini menggunakan jenis sampel *purposive sampling*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial dan simultan akuntansi forensik dan audit investigatif berpengaruh positif signifikan dalam Mendeteksi Kecurangan 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 berpengaruh positif terhadap peningkatan keberhasilan mendeteksi kecurangan oleh auditor.

***Kata Kunci: Akuntansi Forensik, Audit Investigatif, Mendeteksi Kecurangan***

## ABSTRAC

***The Effect of Applying Forensic Accounting and Investigative Auditing in Detecting Fraudulent Procurement of Goods or Services (Study at BPKP Representative Office, South Sumatra Province)***

***Regita Nurul Fadilah, 2023(xvii+68)***

***regitanurulf2001@gmail.com***

---

---

*This study is intended to determine the effect of applying forensic accounting and investigative auditing in detecting fraud in the procurement of goods or services at BPKP Representatives of South Sumatra Province, either partially or simultaneously. Forensic accounting and investigative auditing are solutions for detecting cases of fraud in Indonesia, one of which is fraud in the procurement of goods or services. This study was a quantitative research category and data were analyzed using the Multiple Linear Regression analysis technique using the help of the IBM SPSS version 23 application. The population in the study were all auditors working at the BPKP Representative for South Sumatra Province while the sample was 46 auditors and this study used a purposive sampling type. The results of this study indicate that partially and simultaneously forensic accounting and investigative auditing have a significant positive effect on detecting fraud in the procurement of goods or services at BPKP Representatives of 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 of South Sumatra Province, it will have a positive effect on increasing the success of detecting fraud by the auditor.*

***Keywords: Forensic Accounting, Investigative Audit, Detecting Fraud.***

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<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>HALAMAN MOTO .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Permasalahan .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Batasan Masalah.....	5
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>7</b>
2.1 Landasan Teori .....	7
2.1.1 Audit Sektor Publik.....	7
2.1.1.1 Pengertian Audit Sektor Publik.....	7
2.1.1.2 Jenis Auditor Sektor Publik .....	7
2.1.2 Fraud Triangle Theory .....	8
2.1.3 Kecurangan.....	9
2.1.4 Akuntansi Forensik .....	10
2.1.3.1 Pengertian Akuntansi Forensik .....	10
2.1.3.2 Standar Keahlian Akuntansi Forensik .....	11
2.1.2 Audit Investigatif .....	12
2.1.4.1 Pengertian Audit Investigatif.....	12
2.1.4.2 Standar Keahlian Audit Investigatif.....	13
2.1.4.3 Teknik Audit Investigatif .....	14
2.1.4.4 Hal yang harus diperhatikan dalam Pelaksanaan Audit Investigatif .....	15

2.1.6	Mendeteksi Kecurangan .....	16
2.1.5.1	Teknik-Teknik Mendeteksi Fraud.....	17
2.1.7	Pengadaan Barang Dan Jasa.....	18
2.1.7.1	Pengertian Pengadaan Barang Dan Jasa .....	18
2.1.7.2	Tahap Pengadaan Barang Dan Jasa .....	19
2.1.7.3	Tujuan Pengadaan Barang Dan Jasa.....	20
2.1.7.4	Prinsip Pengadaan Barang Dan Jasa.....	21
2.1.7.5	Bentuk Korupsi dalam Pengadaan Barang dan Jasa.....	23
2.2	Penelitian Terdahulu .....	24
2.3	Kerangka Pemikiran .....	25
2.4	Hipotesis Penelitian .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>29</b>
3.1	Jenis Penelitian.....	29
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian .....	29
3.3	Variabel Penelitian .....	29
3.3.1	Variabel Dependen .....	29
3.3.2	Variabel Independen .....	30
3.4	Populasi dan Sampel	
3.4.1	Populasi .....	32
3.4.2	Sampel .....	33
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.5.1	Kuesioner .....	34
3.5.2	Metode Kespustakaan .....	34
3.6	Teknik Analisis Data .....	35
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	35
3.6.2	Analisis Regresi Linear Berganda .....	35
3.6.3	Uji Kualitas Data .....	36
3.6.3.1	Uji Validitas.....	36
3.6.3.2	Uji Realibilitas .....	36
3.6.4	Uji Asumsi Klasik.....	36
3.6.4.1	Uji Normalitas.....	37
3.6.4.2	Uji Multikolinearitas .....	37
3.6.4.3	Uji Heteroskedastisitas .....	38
3.6.5	Uji Hipotesis .....	39
3.6.5.1	Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	39
3.6.5.2	Uji T .....	40
3.6.5.3	Uji F .....	40
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>41</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	41
4.1.1	Deskriptif Responden .....	41
4.1.2	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	44
4.1.2.1	Statistik Deskriptif Variabel .....	44
4.1.3	Hasil Uji Kualitas Data .....	45

4.1.3.1	Uji Validitas .....	45
4.1.3.2	Uji Realibilitas .....	48
4.1.4	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	48
4.1.5.1	Uji Normalitas .....	48
4.1.5.2	Uji Multikolinearitas .....	51
4.1.5.3	Uji Heteroskedastisitas .....	52
4.1.4.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	54
4.1.5	Hasil Uji Hipotesis .....	55
4.1.5.1	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	55
4.1.5.2	Hasil Uji T .....	56
4.1.5.3	Hasil Uji F.....	57
4.2	Pembahasan.....	59
4.2.1	Pengaruh Akuntansi Forensik dalam Mendeteksi Kecurangan Pengadaan Barang dan Jasa.....	59
4.2.2	Pengaruh Audit Investigatif dalam Mendeteksi Kecurangan Pengadaan Barang dan jasa .....	60
4.2.3	Pengaruh Akuntansi Forensik Dan audit Investigatif dalam Mendeteksi Kecurangan Pengadaan Barang dan Jasa .....	62
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>64</b>
5.1	Kesimpulan .....	64
5.2	Saran .....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>66</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
1.1 Kasus yang diaudit BPKP Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2021..	3
2.1 Penelitian Terdahulu .....	24
3.1 Definisi Operasional.....	30
3.2 Skala Likert.....	32
3.3 Daftar Populasi.....	33
3.4 Daftar Jumlah Sampel .....	34
3.5 Pedoman untuk Interpretasi Koefisien Korelasi .....	39
4.1 Rincian Kuesioner .....	41
4.2 Pengembalian Kuesioner dari Bidang .....	42
4.3 Karakteristik Berdasarkan Jenis Kelamin.....	42
4.4 karakteristik Berdasarkan Usia .....	43
4.5 Karakteristik Berdasarkan Pendidikan .....	43
4.6 karakteristik Berdasarkan Masa Kerja .....	44
4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	44
4.8 Hasil Uji Validitas Akuntansi Forensik.....	46
4.9 Hasil Uji Validitas Audit Investigatif.....	46
4.10 Hasil Uji Validitas Mendeteksi Kecurangan .....	47
4.11 Hasil Uji Realiabilitas .....	48
4.12 Kolomogorov Smirnov .....	51
4.13 Hasil Uji Multikolinearitas .....	52
4.14 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	54
4.15 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	54
4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ).....	56
4.17 Hasil Uji T .....	57
4.18 Hasil Uji Simultan (F) .....	58

## DAFTAR GAMBAR

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
2.1 Cressey Fraud Triangle .....	8
2.2 Kerangka Pemikiran.....	26
4.1 Grafik Histogram .....	49
4.2 Probability Plot Normalitas .....	50
4.3 Diagram Scatterplot Heteroskedastisitas .....	53



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- 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 Dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Provinsi Sumatera Selatan.
- Lampiran 8 Surat Keterangan Telah Melaksanakan Pengambilan Data di Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Provinsi Sumatera Selatan
- Lampiran 9 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 10 Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 11 Hasil Pengolahan Data Dengan SPSS
- Lampiran 12 Tabel t, Tabel r, tabel F