

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI FORENSIK DAN AUDIT
INVESTIGATIF TERHADAP PENGUNGKAPAN *FRAUD* Kasus
KORUPSI
(Studi Kasus di BPKP)**

SKRIPSI
Program Studi Akuntansi

NAMA : EWI BANJARNAHOR

NIM : 43213110293



U N I V E R S I T A S
MERCU BUANA
MERCU BUANA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA
2014**

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI FORENSIK DAN AUDIT
INVESTIGATIF TERHADAP PENGUNGKAPAN *FRAUD* Kasus
KORUPSI
(Studi Kasus di BPKP)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1**

NAMA : EWI BANJARNAHOR

NIM : 43213110293



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA
2014**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ewi Banjarnahor
Nim : 43213110293
Program : S1 Akuntansi
Konsentrasi : Audit
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Akuntansi Forensik
Dan Audit Investigatif Terhadap
Pengungkapan *Fraud* Kasus Korupsi
(Studi Kasus di BPKP)

Tanggal Lulus Ujian :

Disahkan Oleh,

Pembimbing,

Ketua Penguji



Afly Yessie SE Msi, Ak, CA

Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA.

Dekan Ketua

Program Studi S1 Akuntansi,



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA

Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI FORENSIK DAN AUDIT
INVESTIGATIF TERHADAP PENGUNGKAPAN *FRAUD* Kasus
KORUPSI
(Studi Kasus di BPKP)**

ABSTRAK

Oleh:
Ewi Banjarnahor
4321311093

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa (1) pengaruh akuntansi forensik terhadap pengungkapan *Fraud* kasus korupsi; (2) pengaruh audit investigatif terhadap pengungkapan *Fraud* kasus korupsi. Dimana pengujian ini dilakukan di salah satu lembaga pemerintah yang memiliki pengaruh besar terhadap pemeriksaan laporan keuangan berbagai lembaga-lembaga pemerintahan. Metode pengujian hipotesis SKRIPSI yang digunakan adalah analisis regresi linear dengan menggunakan SPSS 20.0.

Hasil analisis menunjukkan bahwa secara parsial dan simultan terdapat pengaruh yang signifikan antara pelaksanaan akuntansi forensik dan audit investigatif terhadap pengungkapan *Fraud* kasus korupsi. Penelitian serupa selanjutnya disarankan untuk menambah variabel independen dan lebih luas lagi cakupan studi kasus yang dipakai. Dan lebih memahami makna akuntansi forensik serta penggunaan yang akan sangat diperlukan dalam membantu menangani kasus – kasus *Fraud* yang marak terjadi di Indonesia, bahkan diberbagai negara di Dunia.

Kata Kunci: *Accounting Forensic*, *Audit investigatif* , *Fraud*, *Korupsi*.

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI FORENSIK DAN AUDIT
INVESTIGATIF TERHADAP PENGUNGKAPAN *FRAUD* Kasus
KORUPSI
(Studi Kasus di BPKP)**

ABSTRACT

By :
Ewi Banjarnahor
43213110293

This research is intended to analyze: (1) the influence of forensic accounting toward the reevaluation of fraud in corruption: (2) the influence of investigative audit toward the Revelation of fraud in corruption, where the test is conducted in one of government bodies that has a big influence toward the audit of financial statements government institutions. The analytic hypothesis method used in this thesis is using linear regression analytic thru SPSS 20.0.

The analysis result show that there is a significant influence partially and simultaneously between the forensic accounting implementation and investigative audit toward the reevaluation of fraud in corruption case. The next research is suggested to add independent variable and to enlarge the study scope used. Moreover to understand the meaning of forensic accounting as well as the use of forensic accounting which is needed to overcome the happening fraud case happened in Indonesia even in all over the world.

Kata Kunci: Accounting Forensic, Audit investigatif , Fraud, Korupsi.

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ewi Banjarnahor

NIM : 43213110293

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI FORENSIK DAN AUDIT INVTIGATIF TERHADAPA PENGUNGKAPAN FRAUD KASUS KORUPSI (STUDI KASUS DI BPKP)" adalah benar hasil karya sendiri dan bukan merupakan duplikasi karya tulis (skripsi) yang sudah pernah dipublikasikan.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri duplikasi dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi Akademik yang berlaku di Universitas Mercubuana, termasuk berupa pencabutan gelar kesarjanaan yang telah saya peroleh.

Demikian surat pernyataan ini saya buat tanpa ada unsur paksaan dari siapapun dan dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 31 Januari 2014

Yang membuat pernyataan

A handwritten signature in black ink is written over a green revenue stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'METERAI TEMPEL', '5000', and 'LIMA RIBU RUPIAH'. The stamp number '124106528' is also visible.

Ewi Banjarnahor

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulisan tesis dengan judul “PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI FORENSIK DAN AUDIT INVESTIGATIF TERHADAP PENGUNGKAPAN *FRAUD* kasus KORUPSI (studi kasus di BPKP)” dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Dalam menyusun tesis ini, penulis telah banyak menerima bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak sehingga pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, Ms, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
2. Afly Yessie SE Msi, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu dan pikirannya untuk mengarahkan dan memeriksa tesis ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
3. Bapak dan Ibu Dosen beserta staf Sarjana Akuntansi Universitas Mercubuana yang telah memberikan bimbingan serta bantuan selama masa.
4. Mama tercinta, D. Pasaribu, serta Abang terkasih, Alex Banjarnahor, Adik – adiku, Edward Banjarnahor, Anita Banjarnahor, Juanda Banjarnahor atas segala dukungan.

5. Teman-teman seangkatan (kelas karyawan angkatan 2013) atas dukungan dan kerjasamanya selama masa.
6. Semua pihak yang tidak mungkin disebutkan satu-persatu, atas segala bantuan dalam proses penyelesaian Skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini tidak luput dari kelemahan dan kesalahan, hal tersebut semata-mata dikarenakan keterbatasan pengetahuan penulis. Akhir kata, semoga Skripsi ini berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.



Jakarta, Januari 2015

Penulis,

UNIVERSITAS
MERCU BUANA Ewi Banjarnahor

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN JUDUL SKRIPSI..... | ii |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI..... | iii |
| ABSTRAK..... | iv |
| KATA PENGANTAR..... | vi |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | x |
| BAB I. PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Penelitian..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian..... | 8 |
| C. Tujuan dan Manfaat Penelitian..... | 8 |
| BAB II. KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN | |
| A. Kajian Pustaka..... | 9 |
| 2.1 <i>Akuntansi Forensik</i> | 9 |
| 2.1.1 Defenisi dan Tujuan Akuntansi Forensik..... | 10 |
| 2.1.2 Akuntan Forensik..... | 12 |
| 2.1.3 Lingkup Akuntansi Forensik..... | 15 |
| 2.1.4 Standar dan Kode Etik Akuntansi Forensik..... | 17 |

| | |
|---|----|
| 2.2 Audit Investigasi..... | 20 |
| 2.2.1 Pengertian Audit Investigasi..... | 21 |
| 2.2.2 Tujuan Audit Investigasi..... | 22 |
| 2.2.3 Aksioma Audit Investigasi..... | 24 |
| 2.2.4 Metodologi Audit Investigasi..... | 25 |
| 2.2.5 Teknik Audit Investigasi..... | 26 |
| | |
| 2.3 <i>Fraud</i> (Kecurangan)..... | 28 |
| 2.3.1 Pengertian <i>Fraud</i> | 29 |
| 2.3.2 Penyebab terjadinya <i>Fraud</i> | 32 |
| 2.3.3 Tanda – Tanda Terjadinya <i>Fraud</i> | 33 |
| 2.3.4 Unsur – Unsur <i>Fraud</i> | 34 |
| 2.3.5 Klasifikasi <i>Fraud</i> | 35 |
| 2.3.6 Langkah – Langkah Pencegahan <i>Fraud</i> | 38 |
| 2.4. Pengertian Korupsi..... | 40 |
| 2.4.1 Bentuk – Bentuk Tindak Pidana Korupsi..... | 42 |
| 2.4.2 Penyebab Korupsi..... | 43 |
| 2.5 Pengertian dan Metode Pengungkapan Kasus Melalui..... | 45 |
| 2.5.1 Upaya Pengungkapan Kasus Melalui Hasil Pembuktian..... | 46 |
| 2.6. Kajian Riset Terdahulu..... | 47 |
| | |
| B. Kerangka Pemikiran..... | 51 |
| C. Hipotesis..... | 52 |

BAB III. METODE PENELITIAN

| | |
|--|----|
| A. Waktu dan Tempat Penelitian | 53 |
| B. Desain Penelitian | 53 |
| C. Variabel dan Skala Pengukuran | 54 |
| D. Populasi dan Sampel Penelitian | 56 |
| E. Teknik Pengumpulan Data | 57 |
| F. Metode Analisis | 62 |
| 1 Statistik Deskriptif | 62 |
| 2 Kualitas Data | 62 |
| 3 Uji Normalitas | 64 |
| 4 Analisis Uji Asumsi Klasik | 65 |
| 5 Uji Hipotesis | 67 |
| 6 Analisis Regresi Linear Berganda | 67 |

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

| | |
|--|----|
| 4.1 Karakteristik Umum Responden | 71 |
| 4.1.1 Karakteristik Responden berdasarkan Umur Responden | 71 |
| 4.1.3 Karakteristik Responden berdasarkan Jabatan | 74 |
| 4.2 Analisis Statistik Deskriptif | 75 |
| 4.2.1 Pengujian Validitas | 75 |
| 4.2.2 Pengujian Reabilitas | 78 |
| 4.3 Asumsi Klasik | 81 |

| | |
|--|----|
| 4.3.1 Uji Multikolinieritas..... | 81 |
| 4.3.2 Uji Autokorelasi..... | 82 |
| 4.3.3 Uji Heteroskedastisitas..... | 83 |
| 4.3.4 Uji Normalitas..... | 83 |
| 4.4 Uji Hipotesis..... | 84 |
| 4.4.1 Analisis Uji F..... | 84 |
| 4.4.2 Analisis Uji <i>t-test</i> | 85 |
| 4.5 Pembahasan..... | 86 |
| BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN | |
| A. Kesimpulan..... | 89 |
| B. Saran..... | 89 |
| DAFTAR PUSTAKA | |
| LAMPIRAN | |

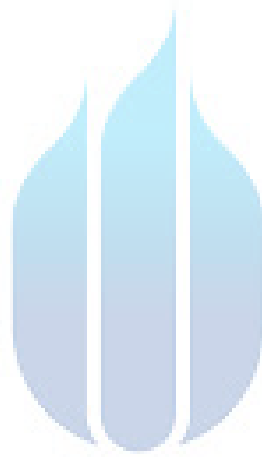
DAFTAR TABEL

| | | |
|------|--|-----|
| 2.1 | Ringkasan Kajian Riset Terdahulu..... | 87 |
| 3.1 | Skala Pengukuran Penelitian..... | 95 |
| 3.2 | Pedoman Interpretasi Koefisien Korelasi..... | 111 |
| 4.1 | Data Jumlah Responden..... | 115 |
| 4.4 | Data Jumlah Jabatan Responden..... | 116 |
| 4.10 | Data Reabilitas terhadap variabel X ₂ | 119 |
| 4.11 | Data Reabilitas terhadap variabel Y..... | 119 |
| 4.18 | Uji t-test..... | 124 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|-----------------------------|----|
| 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 89 |
|-----------------------------|----|



UNIVERSITAS
MERCU BUANA