

**PENGARUH ATAS PENERAPAN AKUNTANSI
FORENSIK DAN AUDIT INVESTIGATIF OLEH
AUDITOR TERHADAP PENGUNGKAPAN *FRAUD***

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Bekasi)

SKRIPSI

Oleh:

Debby Ayu Putri Andhini

201610315019



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2021**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Atas Penerapan Akuntansi Forensik
dan Audit Investigatif oleh Auditor Terhadap
Pengungkapan *Fraud* (Studi Empiris pada
Kantor Akuntan Publik di Wilayah Bekasi)

Nama Mahasiswa : Debby Ayu Putri Andhini

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315019

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : Jum'at, 29 Januari 2021



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Atas Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif oleh Auditor Terhadap Pengungkapan *Fraud* (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Bekasi)

Nama Mahasiswa : Debby Ayu Putri Andhini

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315019

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : Jum'at, 29 Januari 2021

Jakarta, 10 Februari 2021

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., C.A., M.Ak
NIDN 0328066301

Penguji I : Maidani, S.E., M.Ak
NIDN 0308058605

Penguji II : Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP
NIDN 0318107101

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., C.A., M.Ak
NIDN 0328066301

Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP
NIDN 0318107101

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala, karena atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penyusunan skripsi dengan judul **"Pengaruh Atas Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif Oleh Auditor Terhadap Pengungkapan *Fraud*"** ini dapat terselesaikan. Penyusunan skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Irjen. Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, M.S.Ak., CA., CSRS., CSRA., CMA., CBV., CACP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sekaligus Dosen Pembimbing peneliti yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan Tugas Akhir Skripsi
3. Dr. Dhian Tyas Untari, S.E., M.M., MBA., CRA selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4. Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
5. Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
6. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., C.A. M.Ak. selaku Kaprodi Akuntansi Universitas Bahayangkara Jakarta Raya sekaligus Dosen Penguji Penulis
7. Maidani, S.E., M.Ak. selaku Sesprodi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sekaligus Dosen Pembimbing Akademik Serta Penguji Penulis
8. Kedua orang tua penulis, Sertu. Mar. (Purn) Bambang S.K, Ibu Yuhaningsih, dan Silvia Dwi Putri Pratiwi yang telah menjadi penyemangat penulis untuk meraih gelar sarjana serta anggota keluarga besar penulis

yang telah memberikan doa, dorongan, bantuan dukungan material serta moral demi terwujudnya Tugas Akhir/Skripsi ini.

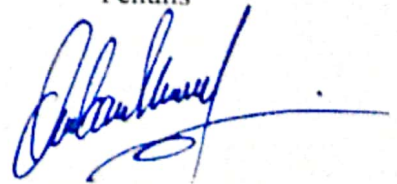
9. Milda Handayani, S.E., M.M., seluruh anggota ASSISTANT LABORATORIUM FE, dan alumni Aslab yang sudah menjadi keluarga kedua bagi penulis selama berkuliah di Universitas Bhayangkara Jaya.
10. Para sahabat dan teman-teman penulis dikelas, khususnya anggota *Joint Venture, SquadQ, Gurls* dan juga *support system* penulis: Ni Made Yanita Ruslim, S.Ak., Iqbal Ramadhani, S.M., Nimas Nandalian, S.T., dan Sanita Wahyu Lestari S.E., terima kasih sebesar-besarnya atas dukungannya.
11. *For my twelve beautiful angels, EXO, thank you for always doing your best for loving me and being my family. My best fandom I ever know EXO-L and my universe Byun Baek Hyun, thank you so much.*
12. *And the last for myself:* Sebaik-baiknya tempat pulang adalah diri sendiri. Sebaik-baiknya yang menyembuhkan juga diri sendiri. Terima kasih banyak, karena sudah sebertahan ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis berharap atas adanya saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca. Banyak orang berubah setelah sukses, lalu menganggap rendah yang tidak sesukses mereka. Jangan tertipu dengan pujian, sebab banyak nyamuk mati karena tepuk tangan.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih yang mendalam kepada semua pihak yang terlibat baik langsung maupun tidak. Kesuksesan penulis akan sulit tercapai jika tidak ada pihak yang mendukung.

Jakarta, 08 Februari 2021

Penulis



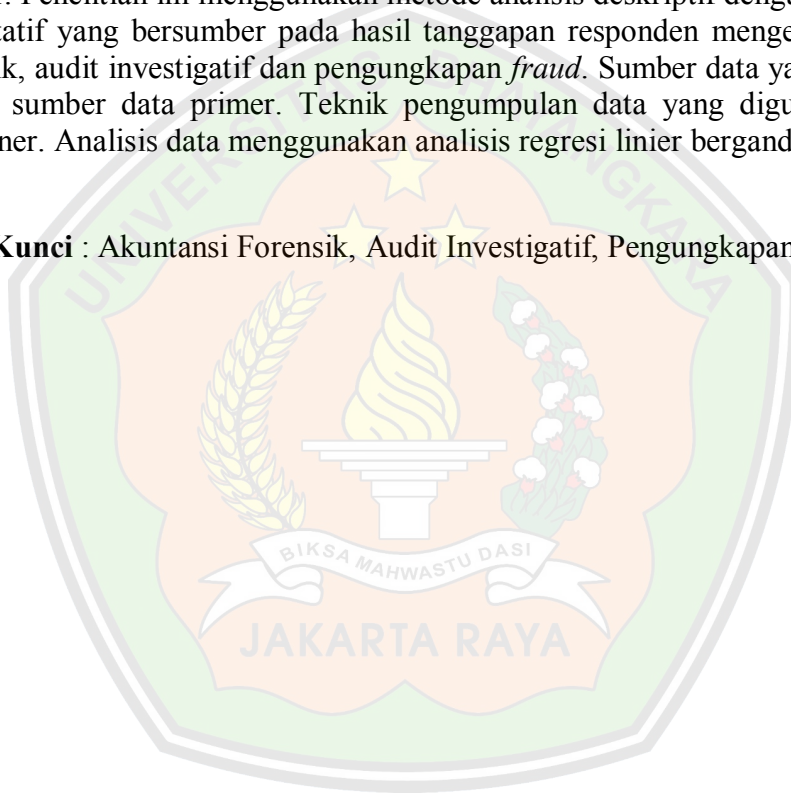
Debby Ayu Putri Andhini

ABSTRAK

Debby Ayu Putri Andhini. 201610315019. Pengaruh Atas Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif oleh Auditor Terhadap Pengungkapan *Fraud* (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Daerah Bekasi)

Tujuan penelitian ini untuk menganalisis pengaruh atas penerapan akuntansi forensik dan audit investigatif terhadap pengungkapan *fraud* yang dilakukan oleh auditor independen. Penelitian ini dilakukan pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di daerah Bekasi, Adapun teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purpose sampling* dengan total sampel yang berjumlah 30 auditor. Penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif dengan pendekatan kuantitatif yang bersumber pada hasil tanggapan responden mengenai akuntansi forensik, audit investigatif dan pengungkapan *fraud*. Sumber data yang digunakan adalah sumber data primer. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah kuesioner. Analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda.

Kata Kunci : Akuntansi Forensik, Audit Investigatif, Pengungkapan *Fraud*



LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Pengaruh Atas Penerapan Akuntansi Forensik Dan Audit Investigatif Oleh Auditor Terhadap Pengungkapan *Fraud* ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan kesalahan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut hanya melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 08 Februari 2021

Yang membuat pernyataan,



Debby Ayu Putri Andhini

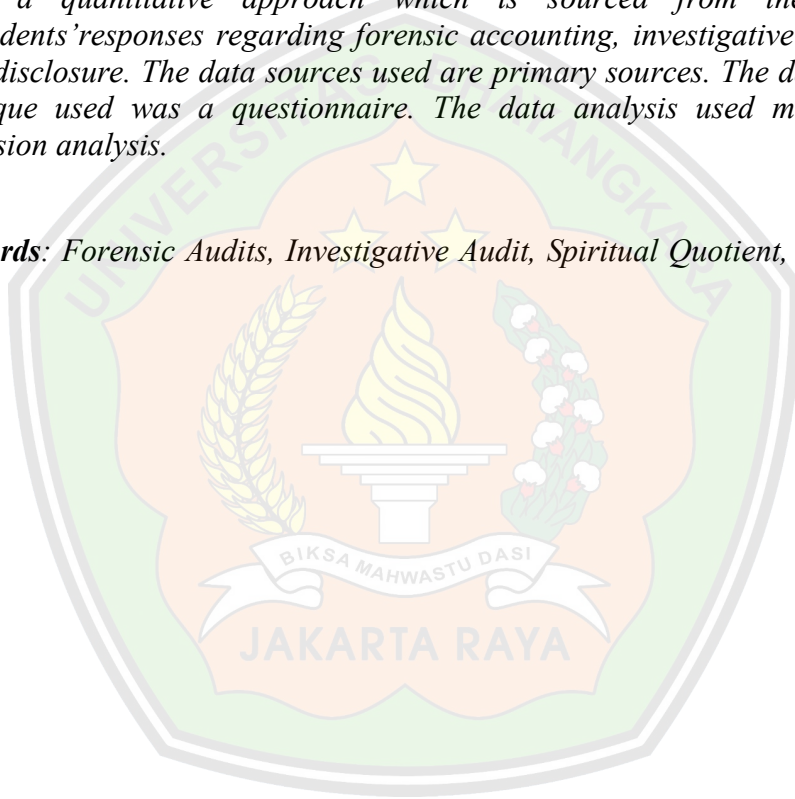
201610315019

ABSTRACT

Debby Ayu Putri Andhini. 201610315019. *The Effect Of The Application Of Forensic Accounting And Investigative Audit By The Auditor On Fraud Disclosure (Empirical Study On Public Accounting Firm In Bekasi Area)*

The purpose of this study to analyze the effect of the application offorensic accounting and investigative audit on disclosure of fraud conducted by the auditors. This research was conducted at the public Accounting Firm in the Bekasi area. The sampling technique used in this study was purposive sampling with a total sampler of 30 auditors. This study uses a descriptive analysis method wwith a quantitative approach which is sourced from the results of respondents' responses regarding forensic accounting, investigative auditing and fraud disclosure. The data sources used are primary sources. The data collection technique used was a questionnaire. The data analysis used multiple linear regression analysis.

Keywords: *Forensic Audits, Investigative Audit, Spiritual Quotient, Disclosure of Fraud*



DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR SINGKATAN	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Permasalahan	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Batasan Masalah.....	7
1.6 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Teori Atribusi (<i>Atribution Theory</i>)	9
2.2 <i>Gone Theory</i>	9
2.3 <i>Fraud</i> (Kecurangan)	10
2.4 Audit Forensik (<i>Forensic Audit</i>)	12
2.5 Audit Investigatif (<i>Investigative Audit</i>)	13

2.6	Pengungkapan Fraud.....	14
2.7	Penelitian Terdahulu	16
2.8	Kerangka Teoritis	23
2.9	Hipotesis Penelitian	24
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		31
3.1	Desain Penelitian	31
3.2	Tahapan Penelitian.....	31
3.3	Model Konseptual Penelitian	33
3.4	Operasionalisasi Variabel.....	34
3.4.1	Variabel Bebas (X).....	34
3.4.2	Variabel Terikat (Y).....	38
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian	42
3.6	Metode Pengambilan Sampel.....	42
3.7	Metode Analisis Data.....	43
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	43
3.7.2	Uji Kualitas Data.....	45
3.7.3	Uji Asumsi Klasik.....	46
3.7.4	Uji Statistik.....	47
3.7.5	Uji Hipotesis	50
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		52
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	52
4.1.1	Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner.....	53
4.1.1	Karakteristik Profil Responden.....	54
4.2	Hasil Penelitian Data	57
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	57
4.2.2	Uji Kualitas Data	58
4.2.2.1	Uji Validitas	58
4.2.2.2	Uji Reliabilitas	61
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	62
4.2.3.1	Uji Normalitas.....	62
4.2.3.2	Uji Multikolinearitas	64

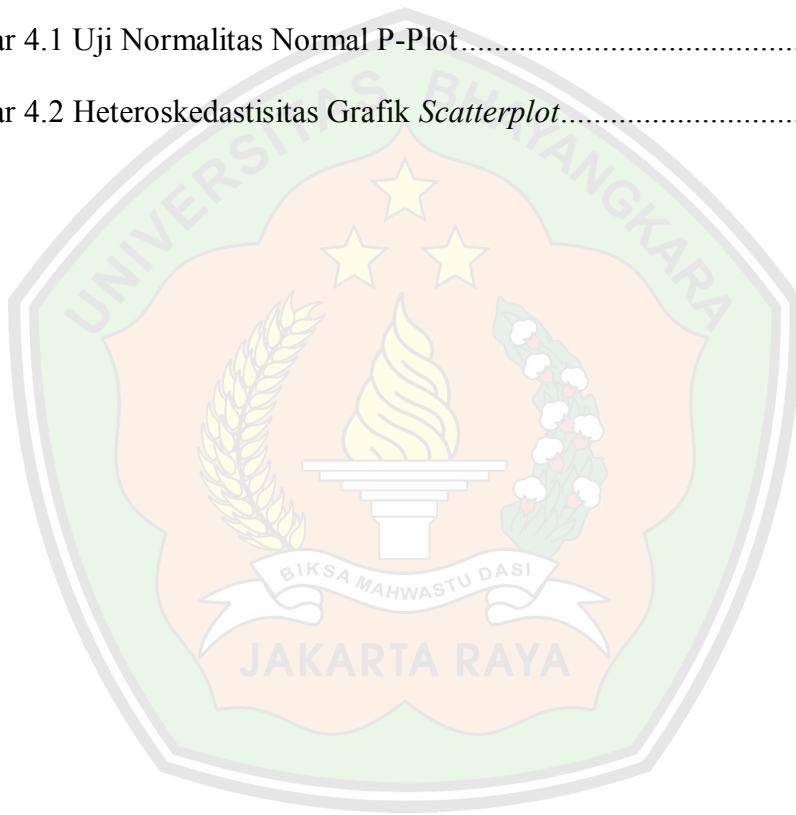
4.2.3.2 Uji Heteroskedastisitas	65
4.2.4 Uji Statistik.....	66
4.2.4.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	66
4.2.4.2 Analisis Korelasi Ganda	67
4.2.4.3 Analisis Koefisien Determinasi	71
4.2.5 Uji Hipotesis.....	69
4.2.5.1 Uji Parsial (t).....	69
4.2.5.2 Uji Simultan (F)	71
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	73
4.3.1 Pengaruh X1 terhadap Y	73
4.3.2 Pengaruh X2 terhadap Y	74
4.3.3 Pengaruh X1 dan X2 terhadap Y	75
BAB V PENUTUP	77
5.1 Kesimpulan.....	77
5.2 Implikasi Manajerial.....	77
5.3 Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	40
Tabel 3.2 Pedoman Interpretasi Koefisien Korelasi	48
Tabel 4.1 Daftar Kantor Akuntan Publik Bekasi.....	52
Tabel 4.2 Hasil Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner.....	54
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Gender	55
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	55
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	56
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	57
Tabel 4.7 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.8 Uji Validitas Akuntansi Forensik.....	59
Tabel 4.9 Uji Validitas Audit Investigatif.....	60
Tabel 4.10 Uji Validitas Pengungkapan <i>Fraud</i>	60
Tabel 4.11 Uji Reliabilitas	61
Tabel 4.12 Uji Normalitas.....	63
Tabel 4.13 Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4.14 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	67
Tabel 4.15 Hasil Analisis Korelasi Ganda (R)	68
Tabel 4.13 Hasil Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	69
Tabel 4.14 Uji t - Uji Parsial	70
Tabel 4.15 Uji F – Uji Simultan ((H_2))	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kabupaten/Kota Dengan Skala Ekonomi Terbesar Di Indonesia	5
Gambar 2.1 Kerangka Teoritis	24
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian.....	32
Gambar 3.2 Model Konseptual Penelitian	33
Gambar 3.3 Model Analisis Jalur	42
Gambar 4.1 Uji Normalitas Normal P-Plot.....	64
Gambar 4.2 Heteroskedastisitas Grafik <i>Scatterplot</i>	66



DAFTAR LAMPIRAN

1. Kuesioner Penelitian
2. Hasil Rekapitulasi Pernyataan Responden
3. Demografi Responden
4. Analisis Statistik Deskriptif Dan Uji Kualitas Data (Uji Validitas dan Uji Reliabilitas)
5. Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas, Uji Multikolinearitas Dan Uji Heteroskedastisitas)
6. Uji Statistik (Analisis Regresi Linear Berganda, Analisis Korelasi Ganda, dan Analisis Koefisien Determinasi)
7. Uji Hipotesis (Uji t dan Uji f)
8. Uji Plagiarisme
9. Buku Bimbingan
10. Lembar Persetujuan

