

**PENGARUH AUDIT INVESTIGATIF TERHADAP
PENGUNGKAPAN FRAUD
(STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DI JAKARTA PUSAT)**

SKRIPSI

**Oleh:
ESTER RANI CLAUDYA
201510315051**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2019**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Audit Investigatif Terhadap
Pengungkapan Fraud (Studi Kasus Pada Kantor
Akuntan Publik di Jakarta Pusat)

Nama Mahasiswa : Ester Rani Claudya

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315051

Program Studi/Fakultas : Akuntansi /Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Juli 2019



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Audit Investigatif Terhadap
Pengungkapan Fraud (Studi Kasus Pada Kantor
Akuntan Publik di Jakarta Pusat)

Nama Mahasiswa : Ester Rani Claudya

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315051

Program Studi/Fakultas : Akuntansi /Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Juli 2019

Jakarta, 30 Juli 2019

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Istianingsih, CA, CSRA, CACP
NIDN 0318107101

Penguji I : Milda Handayani, S.E., M.M.
NIDN 0330087504

Penguji II : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak.
NIDN 0301068101

Ketua Program Studi

Akuntansi

Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIDN 0302016002

Dekan

Fakultas Ekonomi

Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M.
NIDN 0316066201

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Pengaruh Audit Investigatif 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 adanya kecurangan 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 melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 29 Juli 2019

Yang Membuat Pernyataan,



Ester Rani Claudya

NPM 201510315051

ABSTRAK

Ester Rani Claudya, 201510315051. Pengaruh Audit Investigatif Terhadap Pengungkapan Fraud.

Pada era global saat ini, Fraud atau kecurangan sudah menjadi pembahasan sehari-hari di berbagai negara, salah satunya yaitu di Indonesia. Banyak kasus terjadinya kecurangan (*fraud*) yang terjadi di sektor publik maupun privat memberikan dampak kerugian. Dalam pengungkapan Fraud dapat dilakukan audit investigatif. Audit investigatif merupakan proses pencarian, penemuan, dan pengumpulan bukti secara sistematis yang bertujuan untuk mengungkapkan terjadinya atau tidak suatu perbuatan kecurangan dan pelakunya guna dilakukan tindakan hukum selanjutnya. Penelitian ini pada dasarnya memiliki tujuan untuk menguji pengaruh penerapan audit investigatif terhadap pengungkapan fraud dalam lingkup kerja auditor di Kantor Akuntan Publik yang berada di daerah Jakarta Pusat. Metode analisis yang digunakan adalah metode deskriptif kuantitatif, dimana penelitian ini menggunakan kuesioner yang didistribusikan kepada responden yang berprofesi sebagai auditor atau yang memiliki pengetahuan akademis tentang audit investigatif. Hasil data yang diperoleh kemudian di olah dengan menggunakan SPSS Versi 24 untuk selanjutnya dilakukan uji-uji yang menghasilkan perhitungan pengaruh yang diberikan Audit Investigatif terhadap Pengungkapan Fraud. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Audit Investigatif berpengaruh positif terhadap Pengungkapan Fraud. (2) Audit Investigatif berpengaruh secara signifikan terhadap terhadap Pengungkapan Fraud

Kata Kunci: Fraud (Kecurangan), Audit Investigatif

ABSTRACT

Ester Rani Claudya, 201510315051. The effect of investigative audits on Fraud disclosure.

In the current global era, Fraud or cheating is already a daily discussion in various countries, one of which is in Indonesia. Many cases of fraud that occurs in the public and private sectors have a loss of impact. In the disclosure of Fraud can be conducted investigative audits. Investigative audits are systematic search, discovery, and collection process that aims to reveal the occurrence or not of a fraud and the perpetration for subsequent legal action. This research basically aims to test the effect of implementing investigative audits on the disclosure of fraud within the scope of work of auditors in public Accountant office located in the central Jakarta area. The method of analysis used is a quantitative descriptive method, where the research uses questionnaires distributed to respondents who are professionals as auditors or who have scholarships on investigative audits. Results of data obtained later in the use of SPSS version 24 for subsequent tests that resulted in the calculation of influence given by the investigative Audit on Fraud disclosure. The results of this study show that (1) the investigative Audit has a positive effect on the Fraud disclosure. (2) Investigative audits significantly affect against Fraud disclosure

Keywords: Fraud (Cheating), Investigative Audits

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, hikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

Tugas akhir yang berbentuk skripsi ini penulis selesaikan dengan doa serta usaha maksimal untuk memberikan ilmu pengetahuan yang berguna bagi penulis, pembaca serta pengguna yang membutuhkan referensi dalam menyelesaikan skripsinya.

Penulisan tugas akhir ini juga merupakan salah satu persyaratan akademik untuk menyelesaikan program studi dalam pengambilan gelar Sarjana 1 (S1) di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Bekasi. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Audit Investigatif Terhadap Pengungkapan Fraud (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Pusat)”**.

Dalam menyelesaikan tugas akhir ini penulis tidak lepas dari bimbingan, kritik, saran, bantuan, dukungan dan pengarahan dari berbagai pihak, untuk itu tanpa mengurangi rasa hormat penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, SH, MM. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Sugeng Suroso, SE., MM. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, SE., M.Si. Selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi.
4. Murti Wijayanti, SE., MM. Selaku Dosen Pembimbing Akademik Ekonomi Kelas VIII A1.
5. Endah Prawesti Ningrum, SE., M.Ak. Selaku dosen Pembimbing I yang telah banyak berjasa memberikan masukan untuk bisa menyelesaikan tugas akhir penulis.

6. Bapak dan Dosen di Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang selama ini berjasa dalam mengajarkan setiap mata kuliah yang penulis tempuh selama ini.
7. Kepada Orang Tua Penulis yang mendukung baik materiil maupun non materiil. Terima Kasih atas segala doa, nasehat, dan perhatian yang penulis rasakan selama ini.
8. Deni Sutriyana, Fadli Balyan, Eriska Hadijah, Diah Tiana, Patar Tambunan, Riko dan teman-teman seperjuangan semua yang telah meluangkan waktunya untuk berjuang bersama-sama dalam penyusunan skripsi ini
9. Farahdilla Puspa, Silvy Dharma Febryana, dan Kristianty Lubis yang telah memberikan semangat dan dukungan penuh untuk penulis selama masa pengerjaan skripsi ini.
10. Kepada teman-teman penulis dari kelas Fakultas Ekonomi Akuntansi VIII-A1 dan VIII A2 yang memberikan semangat satu sama lain selama pembuatan skripsi.
11. Seluruh pihak yang berpengaruh yang penulis tidak dapat sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan-kesalahan pada penyusunan maupun isi dari skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Atas perhatiannya penulis ucapka rasa terima kasih banyak.

Jakarta, 29 Juli 2019

Penulis

Ester Rani Claudya

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Batasan Masalah	9
1.6 Sistematika Penulisan	9
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Audit	11
2.1.1 Pengertian Audit	11

2.1.2 Perbedaan Auditing dan Accounting	14
2.1.3 Tujuan Pemeriksaan Audit	16
2.1.4 Standar Audit	17
2.1.5 Jenis-Jenis Audit	19
2.2 Audit Investigatif	21
2.2.1 Pengertian Audit Investigatif	22
2.2.2 Tujuan Audit Investigatif	25
2.2.3 Prinsip-Prinsip Audit	26
2.2.4 Standar Audit Investigatif	27
2.2.5 Aksioma Audit Investigatif	28
2.2.6 Teknik Audit Investigatif	29
2.2.7 Perbedaan Audit Keuangan dan Audit Investigatif	30
2.3 Fraud	31
2.3.1 Pengertian Fraud	32
2.3.2 Fraud Triangle	36
2.3.3 Penyebab Terjadinya Fraud	39
2.3.4 Tanda-Tanda Terjadinya	39
2.3.5 Unsur-Unsur	40
2.3.6 Klasifikasi Fraud	40
2.3.7 Cara Mencegah Fraud	42
2.3.8 Fraud Tree	43
2.4 Penelitian Terdahulu	45

2.5 Model Konseptual Penelitian	48
BAB III. METODOLOGI PENELITIAN	49
3.1 Desain Penelitian	49
3.2 Tahapan Penelitian	50
3.3 Konseptual Penelitian	51
3.4 Operasional Variabel	52
3.4.1 Definisi Variabel Penelitian	52
3.4.2 Operasionalisasi Variabel Penelitian	52
3.5 Tempat dan Waktu Penelitian	53
3.6 Populasi dan Sampel Penelitian	53
3.6.1 Populasi Penelitian	53
3.6.2 Sampel Penelitian	53
3.7 Teknik Pengumpulan Data	54
3.8 Metode Analisis Data	54
3.8.1 Analisis Data	54
3.8.2 Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen	56
3.8.3 Uji Asumsi Klasik	57
3.8.3.1 Uji Multikolonieritas	57
3.8.3.2 Uji Heteroskedasitas	57
3.8.3.3 Uji Normalitas	57
3.9 Rancangan Pengujian Hipotesis	58
3.9.1 Uji t	58

3.9.2 Penetapan Tingkat Signifikan	58
BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	60
4.1 Deskripsi Data Umum	60
4.1.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian	60
4.1.2 Deskripsi Penyebaran dan Pengumpulan Kuesioner	62
4.2 Hasil Analisis Data	68
4.2.1 Statistika Deskriptif	68
4.2.2 Hasil Uji Kualitas Data	69
4.2.2.1 Uji Validitas	69
4.2.2.2 Uji Reliabilitas	71
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	72
4.2.3.1 Uji Normalitas	72
4.2.3.2 Uji Multikolinearitas	73
4.2.3.3 Uji Heteroskedastisitas	74
4.2.4 Uji Statistik	75
4.2.4.1 Analisis Regresi Linier Sederhana	75
4.2.5 Uji Hipotesis	77
4.2.5.1 Uji Koefisien Determinasi	77
4.2.5.2 Uji t (Parsial)	78
4.3 Hasil Penelitian	79
4.3.1 Pembahasan	79
4.3.2 Pengaruh Penerapan Audit Investigatif	79

BAB V. PENUTUP	81
5.1 Kesimpulan	81
5.2 Implikasi Manajerial	81
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perbedaan Auditing dan Accounting	14
Tabel 2.2	Perbedaan Audit Keuangan dan Audit Investigatif	29
Tabel 2.3	Penelitian Terdahulu	44
Tabel 3.1	Bobot Penilaian Kuesioner	53
Tabel 4.1	Daftar KAP di Jakarta Pusat	60
Tabel 4.2	Proses Penyebaran dan Penerimaan Kuesioner	62
Tabel 4.3	Responden Berdasarkan Usia	63
Tabel 4.4	Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	64
Tabel 4.5	Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan	65
Tabel 4.6	Responden Berdasarkan Masa Kerja	66
Tabel 4.7	Responden Berdasarkan Status Pekerjaan	67
Tabel 4.8	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	68
Tabel 4.9	Hasil Analisis Uji Validitas Variabel Audit Investigatif	69
Tabel 4.10	Hasil Analisis Uji Validitas Variabel Pengungkapan Fraud	70
Tabel 4.11	Hasil Uji Reabilitas Variabel Audit Investigatif	71
Tabel 4.12	Hasil Uji Reabilitas Variabel Pengungkapan Fraud	71
Tabel 4.13	Hasil Uji Normalitas	72
Tabel 4.14	Hasil Uji Multikolinearitas	74
Tabel 4.15	Hasil Analisis Regresi Linier Sederhana	76
Tabel 4.16	Hasil Uji Koefisien Determinasi	77
Tabel 4.17	Hasil Uji t (Parsial)	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Perbedaan Auditing dan Accounting	14
Gambar 2.2 Fraud Triangle	37
Gambar 2.3 Fraud Tree	44
Gambar 2.4 Model Konseptual Penelitian	48
Gambar 3.1 Konseptual Penelitian	51
Gambar 4.1 Diagram Penyebaran dan Pengumpulan Kuesioner	62
Gambar 4.2 Diagram Responden Berdasarkan Usia	63
Gambar 4.3 Diagram Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	64
Gambar 4.4 Diagram Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan	65
Gambar 4.5 Diagram Responden Berdasarkan Masa Kerja	66
Gambar 4.6 Diagram Responden Berdasarkan Status Pekerjaan	67
Gambar 4.7 Normal Probability	73
Gambar 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	75