

**PENGARUH AUDIT FORENSIK, AUDIT INVESTIGATIF, DAN  
PELAPORAN TINDAK KECURANGAN TERHADAP PENDETEKSIAN  
KECURANGAN**

**(Studi Pada Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan)**



**DISUSUN OLEH :**

**ALMA FAWWAAZ HURIYA**

**01031281924088**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**PENGARUH AUDIT FORENSIK, AUDIT INVESTIGATIF, DAN PELAPORAN**  
**TINDAK KECURANGAN TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN**  
**(Studi Pada Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan)**

Disusun oleh:

Nama : Alma Fawwaaz Huriya  
NIM : 01031281924088  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 28 Agustus 2023



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak.  
NIP. 196310041990031002

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**“PENGARUH AUDIT FORENSIK, AUDIT INVESTIGATIF, DAN PELAPORAN  
TINDAK KECURANGAN TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN  
(STUDI PADA PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA SELATAN)”**

Disusun oleh:

Nama : Alma Fawwaaz Huriya

NIM : 01031281924088

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada Selasa, 17 Oktober 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

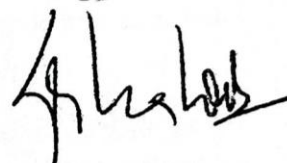
Panitia Ujian Komprehensif  
Indralaya, 30 Oktober 2023

Ketua,



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak  
NIP. 197212152003122001

Anggota,



Dr. Tertiarto Wahyudi, MAFIS., Ak  
NIP. 196310041990031002

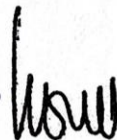
Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

13/2023

11/11



Arista Hakiki, S. E., M. Acc., Ak., CA  
NIP 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Alma Fawwaaz Huriya

NIM : 01031281924088

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH AUDIT FORENSIK, AUDIT INVESTIGATIF, DAN PELAPORAN**

**TINDAK KECURANGAN TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN**

(STUDI PADA PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA SELATAN)

Pembimbing : Dr. Tertiarto Wahyudi, MAFIS., Ak

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 3 November 2023

Pembuat Pernyataan,



Alma Fawwaaz Huriya  
NIM. 01031281924088

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

**“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya” – Q.S Al-Baqarah: 286 –**

**“Dibandingkan langsung berdiri di puncak, saya berharap di sekitar saya penuh dengan orang-orang yang dapat dipercaya dan mengakui kemampuan saya, sehingga saya berada diposisi yang tidak bisa dipungkiri orang lain” – Florentia Lombardi –**

**“Bukan melupakan yang menjadi masalah. Tapi menerima. Bila seseorang bisa menerima, maka dia bisa melupakan – “Hujan” Tere Liye -**

**“Do your best and never give up”**

**“Berdoa dan berusaha, setidaknya dirimu berusaha daripada hanya berserah diri dan pasrah”**

**Skripsi ini saya persembahkan kepada:**

- ❖ Allah SWT**
- ❖ Ayah dan Ibu Tercinta**
- ❖ Keluargaku**
- ❖ Sahabat dan teman-teman**
- ❖ Almamaterku**

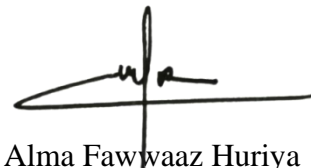
## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dihaturkan kepada Allah SWT atas berkat rahmat dan karunia-NYA sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Audit Forensik, Audit Investigatif, dan Pelaporan Tindak Kecurangan Terhadap Pendeteksian Kecurangan (Studi Pada Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan)”. Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka sebagai memenuhi salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program studi Akuntansi di Universitas Sriwijaya.

Penulis sangat berterima kasih atas keterlibatan berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tak luput dari kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya saran serta kritik yang membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi dan berguna baik untuk penulis maupun pembaca.

Indralaya, 10 November 2023

Penulis,



Alma Fawwaaz Huriya

NIM. 01031281924088

## UCAPAN TERIMA KASIH

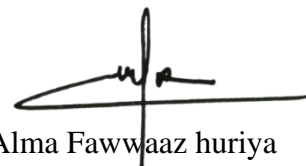
Penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada pihak yang terlibat dan meluangkan waktu dalam membantu penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih pada kesempatan ini kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, SE. M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Mohd. Adam, S.E, M.E.,** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.,** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Dr. Tertiaro Wahyudi, MAFIS., Ak,** selaku Dosen Pembimbing. Terima kasih atas bimbingan, saran, dan kritik yang telah diberikan kepada penulis.
5. Bapak **Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak.,** selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak,** selaku Dosen Penguji ujian seminar proposal dan Dosen Penguji ujian komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran kepada penulis.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama penulis melakukan perkuliahan.
8. Admin Jurusan Akuntansi yang telah membantu penulis terkait dengan hal administrasi serta pemberkasan skripsi
9. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
10. Kedua Orang tua tercinta, Ibunda Mahdalena dan Ayahanda Alex yang telah memberikan motivasi hingga dukungan moril dan materil kepada penulis. Terima kasih untuk kasih sayang serta doa tulus yang selalu diberikan kepada penulis hingga saat ini.
11. Saudaraku, Azam Shada Bramasta dan Aqsall Atthaila Zaidan yang selalu memberikan dukungan, doa dan semangat kepada penulis.

12. Keluargaku yang selalu memberikan doa kepada penulis. Terima kasih.
13. My Boyfie, Dandy Bagaskara yang selalu membantu dan menemani penulis dalam keadaan senang maupun sedih serta tidak pernah lelah memberikan semangat dan menemani penulis dalam mengerjakan skripsi dan pekerjaan lainnya. Terima kasih sudah hadir di hidup penulis.
14. Sahabatku, Amelia Anggraini dan Herdan Bakti atau biasa penulis panggil Megane yang selalu bertanya bagaimana progres Skripsi penulis dan memberi saran serta mendengarkan keluh kesah penulis.
15. Temanku di masa SMK, Ahmad Andrean Pratama yang selalu memberikan semangat dan memberikan loker pada penulis agar termotivasi supaya cepat lulus. Nargista Emilia yang selalu membuat penulis tertawa dan melupakan kelalahan sejenak karena sikapnya yang bikin mood penulis naik.
16. Teman-teman “Pejuang Skirpsi”, Ibtisam Salsabila Ramadhanti, Irsi Puspini, dan Dimas Dwi Cahaya yang selalu membantu penulis dalam banyak hal, saling menyemangati satu sama lain serta selalu update dan saling mengingatkan dalam hal perkuliahan.
17. Teman-teman “Penghuni Gazebo”, Rosalinda, Dimas Dwi Cahaya dan My Boyfie, Dandy Bagaskara yang selalu siap mencari tempat di Gazebo FE untuk perkuliahan karena saat itu masih Online dan saling membantu dalam memahami materi perkuliahan.
18. Para temanku di perkuliahan; M. Octavio Nufyandra, Gregorius Wisnu Supriyatno, Fedrico Adhikarya, Agung Maulana, Hezah Nurjannah, Suci Alfitri, Tiara Kurnia Sari, dan beberapa nama lainnya. Terima kasih telah mau berteman dengan penulis dan lancar-luncur yaa kalian.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Indralaya, 10 November 2023



Alma Fawwaz huriya

NIM. 01031281924088



## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Alma Fawwaaz Huriya

NIM : 01031281924088

Jurusan : Akuntansi

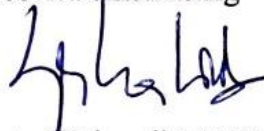
Mata Kuliah : Audit

Judul Skripsi : Pengaruh Audit Forensik, Audit Investigatif, dan Pelaporan Tindak Kecurangan Terhadap Pendeteksian Kecurangan (Studi pada Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan)

Telah saya periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Indralaya, 3 November 2023

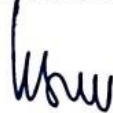
Dosen Pembimbing



Dr. Tertiarto Wahyudi.MAFIS., Ak  
NIP. 196310041990031002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak  
NIP. 197303171998031002

## ABSTRAK

# PENGARUH AUDIT FORENSIK, AUDIT INVESTIGATIF, DAN PELAPORAN TINDAK KECURANGAN TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN.

(STUDI PADA PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA SELATAN)

Oleh:

**Alma Fawwaaz Huriya**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Audit Forensik, Audit Investigatif, dan Pelaporan Tindak Kecurangan Terhadap Pendeteksian Kecurangan pada Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan. Metode yang digunakan adalah *Structural Equation Modelimg* (SEM) dengan pendekatan *Partial Least Square* (PLS) dan menggunakan *software* SmartPLS 4 untuk menganalisis data. Pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan beberapa kriteria tertentu. Temuan utama menunjukkan bahwa terdapat pengaruh dari audit forensik terhadap pendeteksian kecurangan dan tidak ada pengaruh dari audit forensik, audit investigatif terhadap pendeteksian kecurangan.

**Kata Kunci: Audit Forensik, Audit Investigatif, Pelaporan Tindak Kecurangan,  
Pendeteksian Kecurangan**

Dosen Pembimbing,



Dr. Tertiarto Wahyudi.MAFIS., Ak

NIP. 196310041990031002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S. E., M. Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

**ABSTRACT**

**THE EFFECT OF FORENSIC AUDIT, INVESTIGATIVE AUDIT, AND  
FRAUD REPORTING ON FRAUD DETECTION.**

*(STUDY ON BPKP REPRESENTATIVES OF SOUTH SUMATRA PROVINCE)*

**By:**

**Alma Fawwaaz Huriya**

*This study aims to determine the influence of forensic audit, investigative audit, fraud reporting on fraud detection in BPKP representatives of South Sumatra Province. The research method uses Structural Equation Modeling (SEM) with Partial Least Square (PLS) approach and uses SmartPLS 4 software to analyze data. Sample selection used purposive sampling with specific criteria. The main finding indicates that there is an influence from forensic audits on fraud detection and there is no influence from forensic audits, investigative audits on fraud detection.*

**Keywords:** *Forensic audit, investigative audit, fraud reporting, fraud detection*

Advisor,



Dr. Tertiarto Wahyudi.MAFIS., Ak

NIP. 196310041990031002

Acknowledge,

Head of Accounting Program



Arista Hakiki, S. E., M. Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Alma Fawwaaz Huriya  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Muara Enim, 16 Mei 2001  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Muara Enim, Palembang, Sumsel  
Email : almahuriya06@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SD Negeri 1 Muara Enim  
Sekolah Menengah Pertama : MTs Negeri Muara Enim  
Sekolah Menengah Atas : SMK Negeri Muara Enim  
Strata-1 (S-1) : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

1. Kursus Bahasa Inggris Akar English (Juni – Agustus 2022)

### **PENGALAMAN KERJA**

1. Magang di Badan Keuangan Daerah Tanjung Jabung Timur (Februari – Maret 2022)
2. Translator di Moonton Games ( 23 September 2022 – Sekarang)

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKIRPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>vii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xi</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II .....</b>	<b>7</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Landasan Teori .....	7
2.1.1. Theory of Planned Behaviour .....	7
2.1.2. Kecurangan ( <i>Fraud</i> ).....	9
2.1.3. Audit.....	10
2.1.4. Pelaporan Tindak Kecurangan ( <i>Whistle Blowing</i> ) .....	14
2.2. Penelitian Terdahulu.....	15
2.3. Kerangka Pemikiran .....	18
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	18
<b>BAB III.....</b>	<b>23</b>

<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>23</b>
3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	23
3.2. Jenis dan Sumber Data .....	23
3.3. Teknik Pengumpulan Data .....	23
3.4. Populasi dan Sampel .....	24
3.5. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	25
3.5.1. Variabel Dependen.....	25
3.5.2. Variabel Independen .....	26
3.6. Teknik Analisis Data .....	28
3.6.1. Statistik Deskriptif .....	29
3.6.2. <i>Partial Least Square (PLS)</i> .....	29
3.6.2.1. Langkah-Langkah Metode <i>Partial Least Square (PLS)</i> .....	29
3.6.3. Uji Hipotesis .....	32
<b>BAB IV.....</b>	<b>33</b>
<b>HASIL &amp; PEMBAHASAN.....</b>	<b>33</b>
4.1. Hasil Pengumpulan Data Penelitian .....	33
4.2. Deskripsi Karakteristik Responden .....	34
4.2.1. Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	34
4.2.2. Responden Berdasarkan Kelompok Usia.....	34
4.2.3. Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja Sebagai Auditor .....	35
4.3. Analisis Deskriptif Variabel .....	36
4.3.1. Distribusi Frekuensi Variabel Audit Forensik .....	37
4.3.2. Distribusi Frekuensi Variabel Audit Investigatif .....	37
4.3.3. Distribusi Frekuensi Variabel Pelaporan Tindak Kecurangan.....	38
4.3.4. Distribusi Frekuensi Variabel Pendeteksian Kecurangan .....	39
4.4. Evaluasi Model.....	40
4.4.1. Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	40
4.4.2. Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	46
4.5. Uji Hipotesis.....	47
4.6. Pembahasan .....	49
4.6.1. Pengaruh Audit Forensik Terhadap Pendeteksian Kecurangan .....	49
4.6.2. Pengaruh Audit Investigatif Terhadap Pendeteksian Kecurangan..	50

4.6.3. Pengaruh Pelaporan Tindak Kecurangan Terhadap Pendeteksian Kecurangan .....	51
<b>BAB V.....</b>	<b>53</b>
<b>PENUTUP.....</b>	<b>53</b>
5.1. Kesimpulan.....	53
5.2. Keterbatasan dan Implikasi .....	53
5.3. Saran.....	54
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>56</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>62</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Fraud Terbanyak di Indonesia.....	2
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	18
Gambar 4. 1 Outer Model Sebelum Outlier .....	42
Gambar 4. 2 Outer Model Setelah Outlier .....	44



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	15
Tabel 3. 1 Indikator Penelitian .....	27
Tabel 4. 1 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	33
Tabel 4. 2 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	34
Tabel 4. 3 Responden Berdasarkan Kelompok Usia.....	35
Tabel 4. 4 Responden Berdasarkan Pengalaman Bekerja Sebagai Auditor .....	35
Tabel 4. 5 Distribusi Frekunsei Variabel Audit Forensik .....	37
Tabel 4. 6 Distribusi Frekunsei Variabel Audit Investigatif .....	38
Tabel 4. 7 Distribusi Frekunsei Variabel Pelaporan Tindak Kecurangan.....	39
Tabel 4. 8 Distribusi Frekunsei Variabel Pendeteksian Kecurangan .....	40
Tabel 4. 9 Outer Loading dan AVE Sebelum Outlier .....	41
Tabel 4. 10 Outer Loading dan AVE Setelah Outlier .....	43
Tabel 4. 11 Nilai Cross Loading .....	45
Tabel 4. 12 Nilai Composite Reability dan Cronbach Alpha.....	46
Tabel 4. 13 Nilai R-Square .....	47
Tabel 4. 14 Hasil Uji Hipotesis .....	48

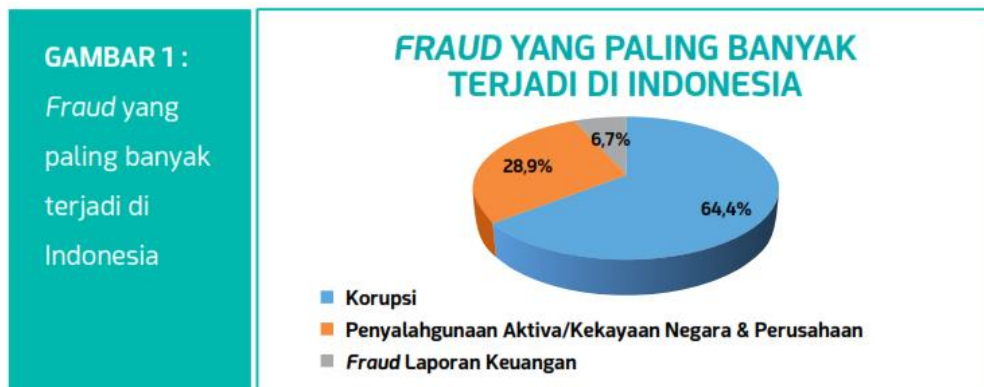
# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Di dalam perusahaan terdapat informasi penting berupa laporan keuangan dan merupakan bentuk pertanggungjawaban suatu perusahaan, laporan keuangan dibuat untuk menampilkan informasi mengenai kinerja suatu perusahaan sehingga informasi tersebut berguna bagi pihak *Internal* maupun *Eksternal* (Faradiza & Suyanto, 2017). Bagi perusahaan yang ingin *Go Publik* bertujuan agar laporan keuangan yang diterbitkan menarik perhatian investor maupun debitur, namun hal tersebut terkadang tidak tercapai dan hal ini membuat para manajer melakukan berbagai cara, contohnya melakukan kecurangan atau *Fraud* (Tiapandewi et al., 2020).

Tindak kecurangan atau *fraud* dapat dilakukan karena berbagai motif, menurut (Cressey, 1954) penyebab terjadinya kecurangan karena 3 faktor, yaitu adanya tekanan, peluang, dan rasionalisasi, tiga kondisi ini kemudian akan mempengaruhi seseorang untuk melakukan kecurangan. Selain itu, karena dalam berkehidupan setiap manusia memiliki tujuan dan kebutuhan masing-masing, mereka akan menggunakan segala cara untuk mencapai tujuan serta memenuhi kebutuhannya, mau itu menggunakan cara jujur atau tidak (Yusrianti, & Kalsum U, 2016). *Fraud* juga terbagi akan beberapa jenis, *The Association of Certified Fraud Examiners (ACFE)* membagi kecurangan menjadi 3 jenis, yaitu penyimpangan atas asset (*Asset Misappropriation*), Kecurangan laporan keuangan (*Fraudulent Statement*) dan Korupsi (*Corruption*). Dan untuk kasus *fraud* terbanyak di Indonesia merupakan kasus korupsi.



Sumber: Data diolah, 2019

### Gambar 1. 1 Fraud Terbanyak di Indonesia

Berdasarkan survei yang dilakukan oleh ACFE pada tahun 2019 menunjukkan bahwa *fraud* yang sering terjadi dan menyebabkan kerugian terbesar di Indonesia adalah tindak pidana korupsi dengan persentase 64.4%, disusul dengan Penyalahgunaan asset sebesar 28.9%, dan kecurangan laporan keuangan sebesar 6.7% (ACFE Indonesia, 2020).

Pada dasarnya, kecacatan dalam pencegahan dan pendeteksian kecurangan sering menyebabkan terjadinya kecurangan, guna mencegah terjadinya kecurangan maka dilakukan pemeriksaan audit atau dikenal sebagai Akuntansi forensik atau audit forensik. Audit forensik adalah pemeriksaan catatan keuangan perusahaan guna memperoleh bukti yang dapat digunakan untuk bukti atau proses hukum, hanya auditor KPK, BPK, dan BPKP yang mempunyai sertifikat *CFE* (*Certified Fraud Examiners*) yang dapat melakukan Audit Forensik di Indonesia (Ewiantika, 2019). Menurut Bhasin (2007) seperti yang dikutip (Eze, 2015) Audit forensik bertujuan untuk melakukan penilaian terhadap kerusakan yang disebabkan oleh kelalaian auditor, mencari tahu penggelapan telah terjadi atau tidak, dan sidang harus dimulai atau tidak.

Dalam mendeteksi *Fraud* tidak hanya audit forensik yang bertugas menyelesaikan hal tersebut, pelaksanaan audit investigatif juga diperlukan untuk mendeteksi kemungkinan terjadi *fraud* sebelumnya. Menurut Herlambang (2011) seperti yang dikutip (Fiar & Jaeni, 2022) audit investigatif yaitu pemeriksaan menggunakan pendekatan, prosedur, dan teknik-teknik yang umumnya digunakan dalam suatu penyidikan. yang bertujuan untuk mengidentifikasi serta mengungkapkan suatu tindak kecurangan. Pelaksanaan audit investigatif lebih berdasar pada pola pikir bahwa bila auditor ingin mengungkapkan suatu *fraud* maka auditor harus berpikir seperti pelaku *fraud* tersebut (Swarna, 2012). Pengumpulan dan pengujian bukti terkait kasus yang sedang terjadi dipengaruhi oleh prosedur serta teknik yang dilakukan dalam penyidikan, prosedur audit investigasi sendiri umumnya terbagi atas 3 tahap, yaitu tahap perencanaan, tahap pelaksanaan dan tahap pelaporan.

Selain daripada audit forensik dan audit investigatif, adanya kepedulian masyarakat ataupun karyawan untuk melakukan pelaporan terhadap tindak kecurangan atau *whistleblowing* juga sangat efektif untuk mengungkap kasus kecurangan yang terjadi (Mahsifah & Mahmudi, 2021). *Whistleblowing* adalah pelaporan terhadap dugaan suatu tindak pidana tertentu yang akan terjadi atau telah terjadi, pelapor dugaan tindak pidana atau yang menyampaikan informasi ini disebut *whistleblower*, menurut PP No. 71 tahun 2000 *whistleblower* orang yang melaporkan suatu dugaan tindak pidana kepada penegak hukum atau komisi mengenai terjadinya suatu tindak pidana korupsi.

Kasus kecurangan beberapa tahun terakhir banyak terjadi di daerah, contohnya kecurangan seleksi CPNS, korupsi, dan suap jabatan (Wahyuadi

Pamungkas & Jaeni, 2022). BPKP selaku lembaga yang berwenang melakukan pengawasan keuangan bagi pemerintah pusat maupun daerah diharapkan dapat menekan berbagai tindakan fraud dengan melakukan tindak pencegahan, pendeteksian dini, serta tindakan atas praktik-praktik kecurangan yang marak terjadi (Wuysang et al., 2016).

Organisasi yang menggunakan audit forensik dan audit investigatif untuk mendeteksi kecurangan adalah Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP), oleh karena itu penulis memilih kantor Perwakilan BPKP dan lokasinya di Sumatera Selatan karena baru-baru ini terdapat kasus suap dan korupsi yang terjadi di salah satu Kabupaten di Sumatera Selatan yaitu di Kabupaten Muara Enim, dari kasusnya cukup besar dan menjerat banyak orang yaitu Ketua dan anggota DPRD, Mantan Bupati, hingga Bupati yang baru beberapa bulan dilantik (CNNIndonesia, 2022).

Banyak penelitian yang telah dilakukan mengenai pendeteksian kecurangan, namun karena adanya inkonsistensi hasil dari penelitian terdahulu misalnya penelitian (Wuysang et al., 2016) yang hasil penelitiannya mengatakan bahwa audit investigatif berpengaruh terhadap pendeteksian kecurangan dan penelitian (Batubara, 2020) mengatakan bahwa audit investigatif tidak berpengaruh terhadap pendeteksian kecurangan, sehingga peneliti ingin menguji kembali dengan konteks yang berbeda. Perbedaan ini merujuk pada lokasi penelitian, di mana pada penelitian sebelumnya berlokasi di BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Tengah dan Banten sedangkan untuk penelitian ini berlokasi di BPKP Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. Oleh sebab itu, peneliti mengambil judul **“Pengaruh Audit Forensik, Audit Investigatif, dan Pelaporan Tindak**

## **Kecurangan Terhadap Pendeteksian Kecurangan” (Studi Pada Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan)**

### **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang ada maka dapat ditarik rumusan masalah, yaitu:

1. Apakah audit forensik berpengaruh terhadap Pendeteksian Kecurangan?
2. Apakah audit investigatif berpengaruh terhadap Pendeteksian Kecurangan?
3. Apakah pelaporan tindak kecurangan (*Whistleblowing*) berpengaruh terhadap Pendeteksian Kecurangan?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Penelitian ini memiliki tujuan untuk dipenuhi, yaitu:

1. Untuk menganalisis apakah audit forensik berpengaruh terhadap Pendeteksian Kecurangan
2. Untuk menganalisis apakah audit investigatif berpengaruh terhadap Pendeteksian Kecurangan
3. Untuk menganalisis apakah pelaporan tindak kecurangan (*Whistleblowing*) berpengaruh terhadap Pendeteksian Kecurangan

### **1.4 Manfaat Penelitian**

#### **1.4.1. Manfaat Teoritis**

Penulis berharap hasil dari penelitian ini dapat menambah kajian mengenai pengaruh audit forensik, audit investigatif, dan pelaporan tindak kecurangan (*Whistleblowing*) terhadap Pendeteksian Kecurangan yang menggunakan Theory of Planned Behaviour (TPB) sebagai landasan teori, teori mengenai perilaku yang dilakukan suatu individu timbul karena adanya niat dan niat tersebut disebabkan

oleh beberapa faktor internal maupun eksternal individu tersebut. Penelitian ini juga dapat dijadikan acuan maupun referesni dalam melakukan penelitian selanjutnya, dimana pada penelitian ini menambah variabel yang berbeda dari penelitian sebelumnya yaitu pelaporan tindak kecurangan (*whistleblowing*).

#### **1.4.2. Manfaat Praktis**

Dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan, saran dan inovasi untuk para Auditor dari BPKP Perwakilan Provinsi Sumsel dalam perannya mengungkapkan serta mendeteksi kecurangan . Penelitian ini juga dapat dijadikan referensi bagi pembuat kebijakan di lingkungan pemeriksaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- ACFE Indonesia. (2020). Survei Fraud Indonesia 2019. *Indonesia Chapter #111*, 53(9), 1–76. <https://acfe-indonesia.or.id/survei-fraud-indonesia/>
- Adebisi, F., Okike, C.-I., Matthew, B., Yoko, C., & Emmanuel, V. (2016). The Impact of Forensic Accounting in Fraud Detection and Prevention: Evidence from Nigerian Public Sector. *Www.Ijbmm.Com International Journal of Business Marketing and Management*, 1(5), 2456–4559. [www.ijbmm.com](http://www.ijbmm.com)
- Batubara, E. D. (2020). Penerapan Akuntansi Forensik Dan Audit Investigatif Terhadap Mendeteksi Kecurangan ( Fraud ). *Juripol (Jurnal Institusi Politeknik Ganesha Medan)*, 3(2), 9–16. <https://doi.org/10.33395/juripol.v3i2.10776>
- BPK. (2021). Peran BPK Dalam Tingkatkan Deteksi Dan Pencegahan Korupsi. <https://www.bpk.go.id/news/peran-bpk-dalam-tingkatkan-deteksi-dan-pencegahan-korupsi>
- CNNIndonesia. (2022). 10 Anggota DPRD Muara Enim Didakwa Terima Suap Rp2,36 M dari 16 Proyek. <https://www.cnnindonesia.com/nasional/20220121191034-12-749743/10-anggota-dprd-muara-enim-didakwa-terima-suap-rp236-m-dari-16-proyek>
- Cressey, D. R. (1954). Other People's Money: A Study in the Social Psychology of Embezzlement. *American Journal of Sociology*, 59. <https://doi.org/https://doi.org/10.1086/221475>
- Dasgupta, S., & Kesharwani, A. (2010). Whistleblowing: A Survey of Literature. *IUP Journal of Corporate Governance*, 9(4), 57–70. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=buh&AN=54597046>



&site=ehost-live

- Dewi, Ni Wayan Puspita; Ramantha, I. W. (2016). Profesionalisme Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kemampuan Investigatif pada Pembuktian Kecurangan oleh Auditor. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(2), 1029–1055.
- Dewi, M. (2016). Pengaruh Red Flags, Whistleblowing, Dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan. *Universitas Islam Syarif Hidayatullah*.
- Enofe. Okpako, E. N. A. (2013). The Impact of Forensic Accounting on Fraud Detection. *European Journal of Business and Management*, 5(26), 61–73.
- Ewiantika, A. S. (2019). Pengaruh Audit Forensik, Audit Investigatif, Dan Professional Judgment Terhadap Pengungkapan Fraud Dengan Kecerdasan Spiritual Sebagai Variabel Moderating (Studi Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Selatan). 2, 89.
- Eze, M. (2015). Forensic Auditing and Financial Accounting in Nigeria : An Assessment. *International Journal of Economics and Management Studies*, 2(July), 6–12.
- Faradiza, S. A., & Suyanto. (2017). Fraud Diamond : Pendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Fraud Diamond: Pendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan, November*, 196–201.
- Fauzan, I. A., Purnamasari, P., & Gunawan, H. (2014). Pengaruh Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi terhadap Pengungkapan Fraud. *Penelitian Sivitas Akademika Unisba (Sosial Dan Humaniora)*, 2(2), 456–465.
- Fauzan, Isam Ahmad, P. P. dan H. G. (2015). Pengaruh Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi terhadap Pengungkapan Fraud. *Prosiding Akuntansi*.

- Fiar, A. A., & Jaeni. (2022). Pengaruh Audit Forensik, Audit Investigasi, Kompetensi Auditor, Profesionalisme dan Kecerdasan Spiritual Terhadap Pencegahan Fraud. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 59–169. <https://doi.org/10.51903/kompak.v15i1.628>
- Firdaus, M. (2012). *Metode Penelitian*. Jelajah Nusa.
- Ghozali. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program (IBM SPSS) (8th ed.)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2014). *Structural Equation Modeling Metode Alternatif dengan Partial Least Squares (PLS) (4th ed.)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hasana, & Arifin, J. (2018). Pengaruh Sikap Auditor Forensik, Kemampuan dan Pengalaman Auditor Investigatif Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pengungkapan Fraud.
- IAPI. (2022). *SA 705.pdf* (pp. 1–34).
- Lestari, I. P., Widayanti, & Sukanto, E. (2019). Penerapan Akuntansi Forensik, Audit Investigatif, Efektivitas Whistleblowing System Dan Pencegahan Fraud Pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Jawa Tengah, 2, 558–563.
- Ma'rifah, N., & Setiawan, A. (2022). Pengaruh Audit Forensik, Profesionalisme Auditor, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Pendeteksian Fraud. 1–18. <https://www.kejaksaan.go.id/>,
- Mahsifah, I. S., & Mahmudi, M. (2021). Pengaruh sikap auditor, pengalaman audit investigatif, whistleblowing dan gender terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi fraud. ... *of National Conference on Accounting & ...*, 3, 219–226. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol3.art19>
- Maulidi, A. (2017). *The Investigation and Elimination of Public Procurement*

- Fraud in Government Sectors (A Case Study in Indonesia's Procurement System: Cases from 2006 to 2012). *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(2), 145–154.
- Maulidya, D. (2020). Pengaruh Celebrity Endorser Dan Kualitas Produk Terhadap Keputusan Pembelian Dengan Citra Merek Sebagai Variabel Intervening.
- Mulyadi, R., & Nawawi, M. (2020). Pengaruh Audit Forensik, Audit Investigasi, Profesionalisme terhadap Pencegahan Kecurangan (Studi Empiris pada BPKP Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 13(2), 272. <https://doi.org/10.35448/jrat.v13i2.9048>
- Mushonga, W. (2020). An Investigation on the Effectiveness of Forensic Audit as a Tool for Fraud Detection and Prevention. *10(2)*, 49–67. <https://doi.org/10.20448/2002.102.49.67>
- Nuryanti. (2020). Analisis Kesuksesan Sistem Informasi Website Pemerintah Kota Sukabumi Menggunakan Model Delone Dan Mclean. *Tesis*, 1–95.
- Okoye, E.I. & Gbegi, D. O. (2021). Forensic Accounting : A Tool for Fraud Detection and Prevention in the public sector. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 3(3), 1–19. <https://doi.org/10.36478/ibm/2021.1.8>
- Pajaitan, I. A. (2018). Whistleblowing : Meningkatkan Hasil Audit Forensik dalam Pengungkapan Tindakan Korupsi oleh Auditor Pemerintah. *Jurnal Insitusi Politeknik Ganesha Medan*, 1(1), 50–60.
- Pusdiklatwas. (2008). Pusat Pendidikan dan Pelatihan Pengawasan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan, Fraud Auditing. *BPKP*.
- Rahmida, M. (2020). Peran Whistle-Blowing Terhadap Efektivitas Audit Forensik

Dan Audit Investigasi Dalam Mendeteksi Fraud Dengan Moderasi Gender Dan Pengalaman.

Saputra, A. S. (2018). Pengaruh Kompensasi Dan Komitmen Organisasional Terhadap Kinerja Karyawan Dimediasi Motivasi Kerja: Studi Kasus Di Hotel Merah Group Magetan, Jawa Timur, Indonesia. *Universitas Islam Indonesia*, 1–183.

Sigita, V. S. A. (2018). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Empiris pada KAP di Surabaya dan Malang). *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Brawijaya*.

Solanke, F. T., Olugbamiye, D. O., Efunade, A. O., & Omotayo, E. O. (2023). *Impact of forensic accounting on fraud detection and prevention in government organizations in Nigeria. February*.

Sugiyono. (2011). Metode Penelitiann Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Alfabeta.

Sugiyono. (2018). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D. Alfabeta.

Swarna, D. D. (2012). Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi dalam Mendeteksi Fraud Lingkungan Digital. 7–37.

Tiapandewi, N. K. Y., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. A. P. G. B. A. (2020). Dampak Fraud Triangle Dan Komite Audit Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Kharisma*, 2(2), 156–173.

Tuanakotta, T. M. (2016). Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif (2nd ed.). Salemba Empat.

Wahyuadi Pamungkas, & Jaeni. (2022). Pengaruh Akuntansi Forensik, Audit Investigatif, Independensi, dan Skeptisme Profesional Terhadap Pengungkapan Fraud (Studi Pada BPKP Perwakilan Jawa Tengah).

*Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 99–109.  
<https://doi.org/10.51903/kompak.v15i1.622>

Wibowo Wibowo, W. W. (2019). Pengaruh Penerapan Fraud Early Warning System (Fews) Terhadap Aktivitas Bisnis Perusahaan. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi Dan Keuangan Publik*, 4(2), 77.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.25105/jipak.v4i2.4463>

William F. Messier, Steven M. Glover, D. F. P. (2014). *Jasa Audit dan Assurance* (8th ed.). Salemba Empat.

Wuysang, R. V. O., Nangoi, G., & Pontoh, W. (2016). Analisis Penerapan Akuntansi Forensik Dan Audit Investigatif Terhadap Pencegahan Dan Pengungkapan Fraud Dalam Pengelolaan Keuangan Daerah Pada Perwakilan Bpkp Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing “Goodwill,”* 7(2), 31–53. <https://doi.org/10.35800/jjs.v7i2.13551>

Yusrianti, & Kalsum U, H. (2016). Influence Of Cognitive Moral And Love Of Money On Unethical Behavior And Accounting Fraud Tendency: Pancasila As A Moderating Variable. *On Economics And Business*.

Yusrianti, H. (2015). Pengaruh Pengalaman Audit, Beban Kerja, Task Specific Knowledge terhadap Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan (Studi pada KAP di Sumatera Bagian Selatan). *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Sriwijaya*, Vol.13(1), 55–72.