

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI FORENSIK DAN AUDIT
INVESTIGASI TERHADAP PENDETEKSIAN FRAUD PADA KANTOR
PERWAKILAN BPKP PROVINSI SUMATERA SELATAN**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan Oleh:

KUSTIYANA DEWI

NPM. 1901120086

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG**

2023


UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Kustiyana Dewi
Nomor Pokok/NPM : 1901120086
Jurusan /Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Akuntansi Forensik Dan Audit
Investigasi Terhadap Pendeteksian Fraud Pada Kantor
Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan

Pembimbing Skripsi

Tanggal 11/04/23 Pembimbing 1 : 
Yancik Syafitri SE., M. Si
NIDN. 0225026401

Tanggal 11/04/23 Pembimbing 2 : 
Yuni Rachmawati SE., M. Si, AK, CA
NIDN. 0219068804

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi
Tanggal 12/04/2023



Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi
Tanggal 12/04/2023



Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN. 0205056701




UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Kustiyana Dewi
Nomor Pokok/NPM : 1901120086
Jurusan /Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Akuntansi Forensik Dan Audit Investigasi Terhadap Pendeteksian Fraud Pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan


Penguji Skripsi
Tanggal ^{11/04/2021} Ketua Penguji : 
: Yancik Syafitri SE., M. Si
NIDN. 0225026401

Tanggal ^{12/04/2021} Penguji 1 : 
: Yuni Rachmawati SE., M. Si, Ak., CA
NIDN. 0219068804

Tanggal ^{11/04/2021} Penguji 2 : 
: Amanda Oktariyani SE., M. Si
NIDN. 0223128902


Dekan Fakultas Ekonomi
Tanggal ^{12/04/2021}




: Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN. 0205026401

Mengetahui,

Ketua Program Studi
Tanggal ^{12/04/2021}



: Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN. 0205056701

191 / PS / UFE / 23

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

- “Setiap kemampuan seseorang itu terbatas, tetapi tekad setiap orang itu tanpa batas” (Kustiyana)
- “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” (Kustiyana)

Kupersembahkan untuk:

- Kepada Allah SWT
- Kedua orang tuaku tercinta
- Saudara-saudaraku
- Sahabat-sahabatku
- Dia *Support systemku*
- Almamater Kebangganku

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Kustiyana Dewi
Nomor Pokok/NIM : 1901120086
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan jiplakan atau copy paste karya orang lain. Dimana semua sumber yang digunakan dalam penelitian ini telah saya cantumkan sesuai dengan ketentuan Universitas Tridinanti.

Jika dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini bukan asli karya saya atau tiruan dari karya orang lain, maka saya sanggup menjalankan sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Demikianlah surat ini saya buat dengan sesungguhnya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, Maret 2023



Kustiyana Dewi

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobil'alamin, puji syukur saya ucapkan kepada ALLAH SWT karena limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penerapan Akuntansi Forensik Dan Audit Investigasi Terhadap Pendeteksian Fraud Pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan”** dapat diselesaikan dengan baik.

Skripsi ini dibuat dalam rangka untuk memenuhi syarat menyelesaikan pendidikan program Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang. Didalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mengalami hambatan serta banyak terdapat kekurangan, namun berkat bimbingan dan bantuan serta semangat dari berbagai pihak maka skripsi ini dapat diselesaikan. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah, M.P selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E.M.Si, Ak. CA. CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak. CA. CSRS selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
4. Bapak Yancik Syafitri SE., M.Si selaku dosen pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan, pengarahan, serta nasehat sehingga skripsi dapat diselesaikan.
5. Ibu Yuni Rachmawati SE., M. Si selaku Pembimbing II yang dengan penuh kesabaran dan kebaikan hatinya telah meluangkan waktu dan pikirannya untuk memberikan bimbingan, arahan dan petunjuk dalam penyusunan skripsi ini.

6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Karyawan pada Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
7. Orang Tuaku (Bapak Bunyamin dan Alm Ibu Kuspaolina) yang telah memberikan banyak kasih sayang serta pengorbanan.
8. Kedua Adikku (Yosi Pratini dan Lidya Maretha) yang sudah memberikan dukungan dan semangat.
9. Sahabat-sahabatku (Anisha Bellinda Putri, Reka Simamora SE, Nadya Nur Alqoyim SE, Susi Wulandari SE, Rendy dan Wahyu Pebrianto SE) yang selalu memberikan semangat dan dukungan untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. DIA yang telah menjadi *Support system* saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Kepala Perwakilan dan Staf Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dan kekeliruan baik isi maupun cara penulisan yang dikarenakan keterbatasan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki, oleh karena itu dengan senang hati yang ikhlas penulis mengharapkan kritik dan saran yang edukatif dan membangun dari semua pihak demi kesempurnaan penyusunan skripsi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua adan Allah SWT yang akan membakas dan melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya. Akhirnya saya dapat menyelesaikan skripsi ini semoga dapat bermanfaat bagi rekan-rekan mahasiswa para pembaca sekalian. Semoga Allah SWT selalu melimpahkan taufik dan hidayahnya kepada kita semua serta melindungi kita di dunia dan akhirat. Amiin Yaa Robbal ‘Alamiin.

Palembang, Februari 2022
Penulis

Kustiyana Dewi

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
HALAMAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
ABSTRAK	xv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Manfaat Akademik.....	6
1.4.2 Manfaat Praktis	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Kajian Teoritis.....	8

2.1.1 Teori <i>Fraud Triangel</i>	8
2.1.2 Akuntansi Forensik	12
2.1.2.1 Pengertian Akuntansi Forensik	12
2.1.2.2 Ruang Lingkup Akuntansi Forensik	14
2.1.2.3 Standar Umum dan Khusus Akuntansi Forensik	17
2.1.2.4 Kualitas Akuntan Forensik.....	18
2.1.3 Audit Investigasi	18
2.1.3.1 Pengertian Audit Investigasi	18
2.1.3.2 Tujuan Audit Investigasi	20
2.1.3.3 Prinsip Audit Investigasi	22
2.1.3.4 Standar Audit Investigasi	23
2.1.3.5 Aksioma Dalam Audit Investigasi	24
2.1.3.6 Prosedur Pelaksanaan Audit Investigasi	25
2.1.4 <i>Fraud</i>	27
2.1.4.1 Pengertian <i>Fraud</i>	27
2.1.4.2 Klasifikasi <i>Fraud</i>	29
2.1.4.3 Bentuk-Bentuk <i>Fraud</i>	32
2.1.4.4 Faktor Penyebab Terjadinya <i>Fraud</i>	33
2.1.5 Pendeteksian <i>Fraud</i>	35
2.1.5.1 Teknik-Teknik Pendeteksian <i>Fraud</i>	36
2.1.6 Pengadaan Barang dan Jasa	38
2.1 Penelitian Lain Yang Relevan.....	40
2.3 Kerangka Berpikir.....	44
2.4 Hipotesis.....	46
2.4.1 Hubungan Antara Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi Terdapat Pendeteksian <i>Fraud</i>	46

2.4.2 Hubungan Antara Penerapan Akuntansi Forensik Terhadap Pendeteksian <i>Fraud</i>	47
2.4.3 Hubungan Antara Audit Investigasi Terhadap Pendeteksian <i>Fraud</i>	49
BAB III METODE PENELITIAN.....	51
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	51
3.1.1 Tempat Penelitian.....	51
3.1.2 Waktu Penelitian	51
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	51
3.2.1 Sumber Data.....	51
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	53
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling.....	53
3.3.1 Populasi	53
3.3.2 Sampel.....	53
3.3.3 Teknik Sampling	54
3.4 Rancangan Penelitian	55
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	56
3.5.1 Variabel	56
3.5.2 Definisi Operasional Variabel.....	57
3.6 Instrument Penelitian	58
3.7 Teknis Analisis Data	58
3.7.1 Statistik Deskriptif	59
3.7.2 Uji Kualitas Data.....	60
3.7.3 Uji Normalitas Data	61
3.7.4 Analisis Regresi Linier Berganda	61
3.7.5 Pengujian Hipotesis.....	62
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	65
4.1 Hasil Penelitian	65
4.1.1 Sejarah Singkat BPKP	65

4.1.2	Visi, Misi, Nilai dan Moto	68
4.1.3	Struktur Organisasi	69
4.1.4	Tugas Pokok dan Fungsi BPKP	71
4.1.5	Karakteristik Responden	73
4.1.6	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	78
4.1.7	Hasil Uji Kualitas Data	80
4.1.8	Hasil Uji Normalitas Data.....	84
4.1.9	Analisis Regresi Linier Berganda.....	85
4.1.10	Hasil Pengujian Hipotesis.....	87
4.2	Pembahasan	91
4.2.1	Pengaruh Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi Terhadap Pendeteksian <i>Fraud</i> Pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan.....	91
4.2.2	Pengaruh Penerapan Akuntansi Forensik Terhadap Pendeteksian <i>Fraud</i> Pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan	92
4.2.3	Pengaruh Audit Investigasi Terhadap Pendeteksian <i>Fraud</i> Pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan	94
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		96
5.2	Kesimpulan.....	96
5.2	Saran.....	97
DAFTAR PUSTAKA		

Daftar Tabel

	Halaman
Tabel 1.1 Kasus Tindak Pidana Korupsi yang Ditangani KPK Tahun 2004 – 2022.	3
Tabel 1.2 Kasus Yang Di Audit BPKP Provinsi Sumatera Selatan Pada Tahun 2021	4
Tabel 2.1 Akuntansi Forensik Di Sektor Publik dan Sektor Swasta.....	16
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu Yang Relevan.....	42
Tabel 3.1 Skala Likert Pengukuran.....	53
Tabel 3.2 Jumlah Sampel yang Menjadi Penelitian	55
Tabel 3.3 Definisi Operasional	57
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	74
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur	75
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	76
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	77
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	78
Tabel 4.6 Hasil Deskriptif Statistik.....	79
Tabel 4.7 Validasi Kuisioner Variabel Akuntansi Forensik	81
Tabel 4.8 Validasi Kuisioner Variabel Audit Investigasi	82
Tabel 4.9 Validasi Kuisioner Variabel Pendeteksian <i>Fraud</i>	83
Tabel 4.10 Hasil Uji Realibilitas	84
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas Data.....	85
Tabel 4.12 Analisis Regresi Linier Berganda	86
Tabel 4.13 Uji F	88
Tabel 4.14 Uji T	89
Tabel 4.15 Koefisien Determinan	90

Daftar Gambar

	Halaman
Gambar 2.1 Segitiga Kecurangan (<i>Fraud Triangle</i>).....	9
Gambar 2.2 Segitiga Akuntansi Forensik	15
Gambar 2.3 Kerangka Berpikir	45
Gambar 4.1 Struktur Organisasi BPKP.....	70

ABSTRAK

KUSTIYANA DEWI, Pengaruh Penerapan Akuntansi Forensik Dan Audit Investigasi Terhadap Pendeteksian *Fraud* Pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan. (Di Bawah bimbingan Bapak Yancik Syafitri SE., M. Si dan Ibu Yuni Rachmawati SE., M. Si,AK.,CA)

Skripsi ini pada dasarnya membahas Pengaruh Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi Terhadap Pendeteksian *Fraud*. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui, menganalisis serta membuktikan pengaruh penerapan akuntansi forensik dan audit investigasi terhadap pendeteksian *fraud* pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan baik secara simultan maupun secara parsial, yang dimana variabel paling berpengaruh terhadap pendeteksian *fraud*. Responden yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 50 auditor di bagian investigasi, Akuntan Negara, Akuntabilitas Pemerintah Daerah dan Instansi Pengawasan Pemerintah. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah observasi dan kuesioner. Teknik analisis yang digunakan adalah uji validitas, uji realibilitas, analisis regresi linier berganda, koefisien determinan, uji simultan (F) dan uji uji parsial (t) dengan menggunakan SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa baik secara simultan maupun parsial penerapan akuntansi forensik dan audit investigasi berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap pendeteksian *fraud* Pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan.

Kata Kunci : Akuntansi Forensik, Audit Investigasi dan Pendeteksian *Fraud*.

RIWAYAT HIDUP

Kustiyana Dewi, dilahirkan di Palembang pada tanggal 8 Juni 2000 anak pertama dari pasangan Bapak Bunyamin dan Alm Ibu Kuspaulina

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2012 di SD Negeri 54 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2015 di SMP Negeri 8 Palembang, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Kejuruan pada tahun 2018 di SMK Negeri 1 Palembang. Pada tahun 2019 memilih untuk melanjutkan pendidikan ke Perguruan Tinggi di Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, maret 2023

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan global yang sangat pesat dan teknologi yang semakin maju, membawa dampak besar kepada perilaku masyarakat saat ini. Banyak hal yang dilakukan dengan menggunakan teknologi bahkan kecurangan saat ini juga bisa dilakukan dengan teknologi. Seiring dengan perkembangan pada dunia usaha yang kini menjadi sangat kompleks. Berkembangnya berbagai macam kejahatan dalam bentuk kecurangan (*fraud*) terutama dalam dunia akuntansi (Anggraini, dkk. 2019).

Perkembangan teknologi informasi diikuti dengan berkembangnya praktik kecurangan. Kecurangan (*fraud*) adalah penipuan yang dilakukan secara sadar oleh individu atau kelompok dengan tujuan untuk mendapatkan keuntungan yang sifatnya melanggar hukum serta dapat mengakibatkan kerugian bagi orang lain, biasanya kerugian finansial (Rahmayanti, dkk. 2022:2). Suatu tindakan *fraud* bisa dibidang dapat merugikan pihak lain bahkan banyak pihak. Dari pengertian tersebut bisa dilihat juga bahwa kecurangan bisa saja dilakukan oleh siapa saja, di mana saja dan dapat menggunakan apa saja.

Kecurangan (*fraud*) biasanya terjadi di sektor pemerintah (pemerintahan) maupun di sektor swasta (perusahaan). Jenis *fraud* ini sendiri pun berbeda-beda setiap Negara, karena praktik *fraud* pada umumnya bisa dipengaruhi oleh kondisi

hukum di negara yang bersangkutan. Skema *fraud* yang dibentuk oleh *Association of Certified Fraud Examiners* (ACFE) atau yang biasa disebut sebagai *fraud tree* dibagi menjadi 3 yaitu; 1) korupsi, 2) penyalahgunaan aset, serta 3) kecurangan pada laporan keuangan (Suryani, dkk. 2021). *Fraud tree* itu sendiri adalah sistem pembagian terstruktur mengenai tentang hal-hal yang disebabkan oleh penipuan.

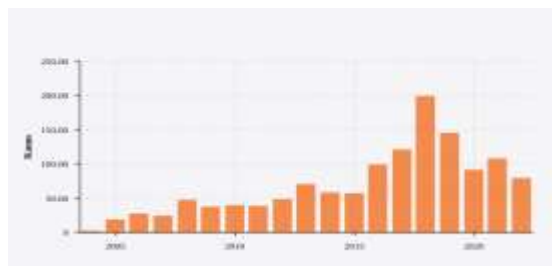
Praktik akuntansi forensik di Indonesia mulai dikenal setelah keberhasilan *Price Waterhouse Coopers* (PWC) dalam membongkar kasus Bank Bali. PWC dalam kasus Bank Bali mampu menunjukkan arus dana yang rumit berbentuk seperti diagram cahaya yang mencuat dari matahari (*sunburst*), kemudian PWC meringkasnya menjadi arus dana dari orang-orang yang terlibat dalam kasus ini (Jenitra, 2018).

Pada tahun 2022 menurut catatan Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK), Sumatera Selatan merupakan provinsi dengan kasus korupsi terbanyak sepanjang tahun 2021 dengan total 30 kasus (KPK, 2022). Namun, Pada tahun 2021 opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) diraih oleh Provinsi Sumatera Selatan (Sumsel.bpk.go.id, 2022). Artinya laporan keuangan telah tersaji secara wajar dan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP). Akibat hal tersebut terjadinya *mismatch* antara opini WTP yang dicapai Provinsi Sumatera Selatan dengan jumlah kasus yang sebenarnya. Tidak diragukan lagi, penipuan dalam segala bentuk dan manifestasinya telah menjadi masalah yang terus-menerus dalam kegiatan pemerintahan. Salah satu praktik penipuan yang sering terjadi di sektor pemerintahan yaitu dalam hal penyediaan barang atau jasa (Rahmayanti, dkk. 2022).

Pengadaan barang dan jasa merupakan proses kesinambungan pertukaran yang menggunakan sumber daya keuangan perusahaan untuk dijadikan alat produksi (*capital expenditures*), yang sangat berpotensi sekali terjadi penyimpangan dan kecurangan. Pengadaan barang dan jasa publik merupakan aktivitas yang *sensitive* melihat dari jumlah anggaran yang sangat signifikan dan terus bertambah anggaran setiap tahunnya (Wiharti & Novita, 2020:116). Berdasarkan kategori penanganan kasus tindak pidana korupsi berdasarkan jenis perkara sepanjang tahun 2004 hingga tahun 2022 terdiri dari 867 perkara penyuaipan, 274 perkara pengadaan barang dan jasa, 57 perkara penyalahgunaan anggaran, 49 perkara tindak pidana pencucian uang, 27 perkara pungutan, 25 perkara perizinan, dan 11 perkara merintang proses KPK (Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK), 2022).

Tabel 1.1

Kasus Tindak Pidana Korupsi yang Ditangani KPK Tahun 2004 –



2022

Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Provinsi Sumatera Selatan dipilih sebagai subjek dalam penelitian ini karena salah satu tugas dari bidang investigasi Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan adalah melaksanakan akuntansi forensik dan audit investigasi terhadap kasus-kasus penyimpangan/melanggar hukum (*fraud*) yang merugikan keuangan negara.

Kendati demikian diperlukan supervisi terhadap pelaksanaan penyediaan barang atau jasa pemerintah BPKP wajib melakukan pengawasan sesuai dengan (peraturan BPKP RI Nomor 3 tahun, 2019) Tentang Pedoman Pengawasan Internal Pengadaan Barang atau Jasa Pemerintah melalui fungsinya sebagai aparat pengawas internal.

Pada tahun 2021 terdapat 12 kasus penyimpangan/melanggar hukum (*fraud*) yang telah di audit oleh BPKP Perwakilan Sumatera Selatan, salah satunya tentang pengadaan barang atau jasa.

Tabel 1.2

Kasus Yang Di Audit BPKP Provinsi Sumatera Selatan Pada Tahun 2021

No.	Kasus	Kategori Penanganan Kasus
1	Dugaan TPK Fasilitas KMK Konstruksi Tahun Anggaran 2017-2019	Tindak Pidana Korupsi
2	Kasus Rehap Jalan Desa Tahun 2019 Muara Enim	Pengadaan Barang/Jasa
3	Dugaan TPK Penyelewengan Keuangan Desa Tahun Anggaran 2017-2019 OKU Selatan	Tindak Pidana Korupsi
4	Dugaan TPK Penyalahgunaan Bantuan Dana Desa Tahun Anggaran 2017-2018 OKU Timur	Tindak Pidana Korupsi
5	Kegiatan Peningkatan Jalan 2019 Kab. Ogan Illir Palembang	Pengadaan Barang/Jasa
6	Penyelewengan Dana Desa OKU Selatan 2017	Pengadaan Barang/Jasa
7	Penyediaan Pengadaan Konstruksi Di Palembang 2017	Pengadaan Barang/Jasa
8	Kegiatan pembuatan Pagar Batas	Pengadaan Barang/Jasa
9	Penyimpangan Pelaksanaan infrastruktur unit center sumber dana APBN	Pengadaan Barang/Jasa

10	Kegiatan Pengadaan Benih	Pengadaan Barang/Jasa
11	Kegiatan Perjalanan Dinas	
12	Penyalahgunaan Aset Desa	Penyalahgunaan Aset

Sumber: BPKP Bagian Investigasi

Dalam kondisi seperti ini penerapan di bidang akuntansi forensik dan audit investigasi sangat diperlukan. Akuntansi forensik merupakan penerapan disiplin akuntansi yang sangat luas, yang mencakup ilmu pemeriksaan masalah hukum, baik penyelesaian hukum di pengadilan (*litigasi*) maupun di luar pengadilan (*non-litigasi*), yang digunakan untuk meningkatkan pengawasan dan kinerja auditor. Sedangkan untuk penerapan audit investigasi sebagai bentuk pemeriksaan dengan tujuan mengidentifikasi dan mengungkapkan kecurangan.

Hasil penelitian yang dilakukan oleh (Wiharti, & Novita, 2020) (Rahmayanti, dkk. 2022) dan (Ilhulhaq, dkk. 2019) menyimpulkan bahwa akuntansi forensik dan audit investigasi baik secara parsial maupun simultan berpengaruh positif signifikan terhadap pendeteksian *fraud*. Penelitian lainnya yang dilakukan oleh (Batubara, 2020) (Rizki, dkk. 2016) menyimpulkan bahwa audit investigasi tidak berpengaruh signifikan terhadap pendeteksian *fraud*.

Berdasarkan fenomena dan adanya gap riset mengenai *fraud* ini, menjadi latar belakang penulis akan melakukan penelitian yang berjudul “**Pengaruh Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi Terhadap Pendeteksian *Fraud* Pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan**”.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka masalah yang akan dirumuskan adalah sebagai berikut:

- 1 Berapa besar pengaruh penerapan akuntansi forensik dan audit investigasi secara simultan terhadap pendeteksian *fraud* pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan?
- 2 Berapa besar pengaruh penerapan akuntansi forensik secara parsial terhadap pendeteksian *fraud* Pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan?
- 3 Berapa besar pengaruh audit investigasi secara parsial terhadap pendeteksian *fraud* pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah diatas maka tujuan penelitian ini adalah:

- 1 Untuk mengetahui pengaruh penerapan akuntansi forensik dan audit investigasi secara simultan terhadap pendeteksian *fraud* pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan.
- 2 Untuk mengetahui pengaruh penerapan akuntansi forensik secara parsial terhadap pendeteksian *fraud* pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan.
- 3 Untuk mengetahui pengaruh audit investigasi secara parsial terhadap pendeteksian *fraud* pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Akademik

Adapun manfaat akademik yang diambil dari penulisan penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1 Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas pengetahuan penulis mengenai penerapan akuntansi forensik dan audit investigasi terhadap pendeteksian *fraud* pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan

2 Bagi Universitas Tridianti Palembang

Sebagai referensi dan menambah literatur/bahan bacaan yang ada di perpustakaan sekaigus bahan acuan bagi mahasiswa untuk membuat proposal di masa yang akan datang.

3 Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan menjadi literature serta menjadi bahan referensi dan sebagai bahan perbandingan khususnya daam mengembangkan penelitian focus kajian yang sama pada masa yang akan datang.

1.4.2 Manfaat Praktis

Adapun manfaat praktis dari penulisan ini, yaitu diharapkan dapat memberikan manfaat dan gambaran kepada pihak Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan serta dapat menambah informasi bagi instansi terkait dalam melakukan pendeteksian kecurangan (*fraud*).

DAFTAR PUSTAKA

- Achyarsyah, Padri., & Rani, Mirantika. (2020). "Pengaruh Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi Terhadap Pengungkapan Kecurangan Pelaporan Keuangan". *Jurnal Manajemen/Akuntansi*.
- Alamsyahbana, M.I., Zulfachri, Budi., Zulaika, Nurfitri., Sitepu, A.P., Munaf, Tommy. (2022). "Analisis Penerapan SPI dan Akuntansi Forensik Dalam Upaya Pendeteksian Fraud Secara Dini". *Jurnal Ilmu Pendidikan Nonformal*, Vol 08 No. 2.
- Andriani., Rahmawati., & Kasran, Muhammad. (2018). "Pengaruh Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi Terhadap Pengungkapan Fraud (Studi Pada Kantor BPKP di Kota Makasar)". *Computers and Industrial Engineering*, Vol. 2 No.6.
- Batubara, Erika Diana. (2020). "Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi Terhadap mendeteksi Kecurangan (Fraud)". *Jurnal Institusi Politeknik Ganesha*, Vol 3 No. 2.
- BPKP. (2017). *Peraturan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2017 Tentang Pedoman Pengelolaan Kegiatan Bidang Investigasi*. 1888.
- Esnawati, Mishola., & Primasari, Dona. (2021). "Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi Dalam Mengidentifikasi Fraud". *Students Conference On Accounting and Business (SCoAB)*, Vol 1 No. 1.
- Ihulhaq, Nasha., Sukarmanto, Edi., & Purnamasari, Pupung. (2019). "Pengaruh Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi Terhadap Pendeteksian Fraud". *Prosiding Akuntansi*, Vol 5 No.2.
- Matriks Peraturan Presiden Nomor 12 Tahun 2021 Tentang Perubahan Atas Peraturan Presiden Nomor 16 Tahun 2018 Tentang Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah
Peraturan BPKP RI Nomor 3 Tahun (2019). *Pedoman Pengawasan Barang atau Jasa Pemerintah*.
Per Irjen No. 172 Tahun 2020 Tentang Pedoman Teknik Audit Investigasi. (2020).
- Priantara, Diaz. 2013. *Fraud Auditing & Investigation*. Penerbit Mitra Wacana Media: Jakarta
- Purwanto, Edy., Mulyadi, Dr. JMV, SE., MM., & Anwar, Dr. Choirul, SE, MBA, MAFIS, CPA, AK. (2017). "Kajian Konsep Diamond Fraud Theory Dalam Menunjang Efektifitas Pengadaan Barang/Jasa Di Pemerintahan Kota Bogor", *Jurnal Manajemen Indonesia*, Vol 17 No.3 .
- Rahmayanti, S., Yuliana, S., & Periansya. (2022). "Dampak Penerapan Akuntansi Forensik Dan Audit Investigasi Terhadap Pendeteksian Fraud". *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, Vol. 23, No. 2.

- Rahmida, Mislya., & Urumsah, Dekar. (2020). “*Determinan Deteksi Fraud Audit: Peran Moderasi Gender dan Pengalaman*”. *Proceeding Of National Conference On Accounting & Finance*, Vol 2 Hal 1-10.
- Rinendy, Jhon., & Sitompul, Grace Orlyn. (2021). “*Faktor Kompetensi Auditor Investigasi Yang Memprediksi Efektifitas Audit Investigasi Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Perwakilan Provinsi Jawa Barat*”. *Jurnal Terapan Ilmu Manajemen dan Bisnis*, Vol. 4 No. 2.
- Rizki, B. F., Purnamasari, P., Oktaroza, M. L. (2016). “*Pengaruh Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi Terhadap Pendeteksia Fraud*”. *Prosiding Akuntansi*, 421, 513-524.
- Sayidah, Nur, ., 2019. *Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi*. Penerbit Zifatama Jawara: Sidoarjo
- Sayidah, N. S. (2021). “*Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi*”. (Issue March)
- Suhartono., & Jannah, Raodahtul. (2021). “*Menelaah Dampak Penerapan Akuntansi Forensik Dalam Mendeteksi Fraud Pengadaan Barang/Jasa Pada Sektor Publik*”. *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo*, Vol 7, No.2.
- Sulistyorini, Linda., & Urumsah, Dekar. (2021). “*Determinan Pencegahan Fraud Pengadaan Barang dan Jasa Perguruan Tinggi Di Indonesia*”. *Proceeding of National Cnference On Accounting & Finance*, Vol. 3, Hal. 181-190.
- Suryani, I. D. R., Kurniawati, Elia, Wulan, G. A. N., & Dinniah, Hikmah C. (2021). “*Konseptualisasi Peran Teknologi Informasi Dalam Praktit Audit Untuk Membantu Pengungkapan Fraud Di Indonesia*”. *Jurnal Akuntansi (e-journal)*. Vol. 12 No. 2
- Suratman, Adjie & Meinarsih, Triana. (2021). *Audit Forensik Konsep dan Implementasi*. Penerbit PT. Mandala Nasional: Jakarta.
- Tuanakotta, Theodorus M. (2016). *Akuntansi Forensik & Audit Investigatif-Edisi 2* (2nd ed). Jakarta: Salemba Empat.
- Wahyundaru, Sri D. (2020). “*Penerapan pengendalian Intern, Audit Investigasi, Pengalaman, dan Akuntansi FDorensik Yang Berpengaruh Terhadap Pengungkapan Fraud*”. *Prosiding Konstelasi Ilmiah Mahasiswa Unissula (KIMU) Klaster Ekonomi. 3*
- Wiharti, R.R., & Novita, N. (2020). “*Dampak Penerapan Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi dalam Mendeteksi Fraud Pengadaan Barang/Jasa*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, Vol.10, No. 2, Hal. 115-125.
- Wuysang, R.V.O., Nangoi, Grace, & Pontoh, Winston. (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”*. Vol. 7 No. 2