

**PENGARUH KEMAMPUAN AUDITOR INVESTIGATIF
TERHADAP EFEKTIVITAS PELAKSANAAN PROSEDUR
AUDIT DALAM PENGUNGKAPAN *INTERNAL FRAUD*
(Studi Kasus Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia
Tahun 2015)**

TUGAS AKHIR



**ARIKA HANNA PRATIWI
1121002004**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2016**

**PENGARUH KEMAMPUAN AUDITOR INVESTIGATIF
TERHADAP EFEKTIVITAS PELAKSANAAN PROSEDUR
AUDIT DALAM PENGUNGKAPAN *INTERNAL FRAUD*
(Studi Kasus Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia
Tahun 2015)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



**ARIKA HANNA PRATIWI
1121002004**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2016**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Arika Hanna Pratiwi

NIM : 1121002004

Tanda Tangan : 

Tanggal : 25 Februari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : Arika Hanna Pratiwi

NIM : 1121002004

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Pengaruh Kemampuan Auditor Investigatif Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit dalam Pengungkapan *Internal Fraud* (Studi Kasus Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Tahun 2015)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA.

Penguji 1 : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Akt., CA.

Penguji 2 : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.



Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 25 Februari 2015

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Segala puji kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat rahmat dan ridha-Nya sehingga penulisan Tugas Akhir ini dengan judul "Pengaruh Kemampuan Auditor Investigatif Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit dalam Pengungkapan *Internal Fraud* (Studi Kasus Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Tahun 2015)" dapat diselesaikan dengan baik dan lancar. Tugas Akhir ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie.

Terima kasih kepada beberapa pihak yang telah membantu dalam penyelesaian Tugas Akhir:

1. Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan motivasi, ilmu, dan waktunya dalam membimbing, memberikan kepercayaan, masukan, dan arahan yang bermanfaat selama penyusunan Tugas Akhir ini.
2. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Akt., CA. selaku Dosen Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang telah memberikan ilmu, saran dan kritik sehingga Tugas Akhir dapat diselesaikan dengan baik.
3. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku Dosen Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang telah memberikan ilmu, saran dan kritik sehingga Tugas Akhir dapat diselesaikan dengan baik.
4. Orang tua tercinta, Almarhum Bapak Suroto Widhiatmoko dan Ibu Rusmini yang tiada hentinya memberikan dana dan do'a sehingga Tugas Akhir dapat diselesaikan dengan penuh semangat.
5. Ardi Santoso yang telah menyumbangkan ide pengambilan tema Tugas Akhir ini.
6. Ibu Devi dan Bapak Januarselaku Staf Ahli Investigasi BPK RI yang telah membantu dalam proses penyebaran kuesioner Tugas Akhir ini.
7. Dian Novitriani yang telah mengajarkan cara mengolah data melalui program SPSS.

8. Tia Nurainina Heradila yang senantiasa meminjamkan saya printer untuk mencetak Tugas Akhir.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan seluruh pihak yang telah memberikan bantuan dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini. Akhir kata, semoga penulisan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dalam kemajuan ilmu pendidikan.

Jakarta, 25 Februari 2015



Arika Hanna Pratiwi

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Arika Hanna Pratiwi
NIM : 1121002004
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demikian perkembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH KEMAMPUAN AUDITOR INVESTIGATIF TERHADAP
EFEKTIVITAS PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT DALAM
PENGUNGKAPAN INTERNAL FRAUD
(Studi Kasus Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Tahun 2015)**

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 25 Februari 2016

Yang menyatakan

(Arika Hanna Pratiwi)

**PENGARUH KEMAMPUAN AUDITOR INVESTIGATIF TERHADAP
EFEKTIVITAS PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT DALAM
PENGUNGKAPAN *INTERNAL FRAUD*
(Studi Kasus Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Tahun 2015)**

Arika Hanna Pratiwi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kemampuan auditor investigatif terhadap efektivitas pelaksanaan prosedur audit dalam pengungkapan *internal fraud* di Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia pada Tahun 2015. Populasi dari penelitian ini adalah Auditor Investigatif di Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. Berdasarkan rumus Slovin diperoleh 30 orang Auditor Investigatif sebagai sampel.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode analisis regresi linear dan untuk analisis data menggunakan analisis statistik dengan kriteria pengujian korelasi *Rank Spearman*. Data penelitian ini diperoleh dari kuesioner (primer) yang diberikan kepada 30 orang auditor investigatif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kemampuan auditor investigatif di Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Tahun 2015 sudah baik karena sudah memiliki kemampuan teknis, kemampuan non teknis, dan kemampuan khusus sehingga efektivitas pelaksanaan prosedur audit dalam pengungkapan *internal fraud* sudah berjalan dengan baik.

Kata Kunci: Kemampuan Auditor Investigatif, efektivitas, prosedur audit, *internal fraud*.

**THE EFFECT OF INVESTIGATIVE AUDITOR'S CAPABILITIES TO THE
EFFECTIVENESS OF AUDITING PROCEDURE CONDUCTION IN
EXPRESSING INTERNAL FRAUD
(Case Study in Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Year 2015)**

Arika Hanna Pratiwi

ABSTRACT

The purpose of the research is to analyze the impact of investigative auditor's capabilities to the effectiveness of auditing procedure conduction in expressing internal fraud in Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia in Year 2015. Population of this research is Auditor Investigatif in Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. Based on Slovin formula, there are 30 Auditor Investigatives as sample.

The research uses a linear regression analysis method and the analyzing progress uses statistic analysis method with criteria Testing of the Spearman's Rank Correlation. The data in this research are obtained from questionnaire (primary) which have been distributed to 30 investigative auditors as the respondents.

This research showed that capabilities of an investigative auditor at the Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Year 2015 is good because they already have the technical ability, the ability of non technical, and special abilities so that the effectiveness of the implementation of audit procedures in the expressing of internal fraud is already well implemented.

Keywords: *Capabilities of Investigative Auditor, effectiveness, audit procedure, internal fraud.*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
UNGKAPAN TERIMA KASIH	v
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	5
1.4.2 Manfaat Praktis	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Teori <i>Fraud Triangle</i>	6
2.2 Definisi Konsep dan Review Penelitian Sebelumnya.....	8
2.2.1 <i>Fraud</i>	8
2.2.1.1 Definisi <i>Fraud</i>	8
2.2.1.2 Korupsi	9
2.2.2 Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI).....	10
2.2.2.1 Sejarah Badan Pemeriksa Keuangan	10
2.2.2.2 Visi, Misi dan Tujuan Strategis BPK RI.....	14
2.2.2.3 Jenis Pemeriksaan yang Dilakukan BPK	14
2.2.2.4 Tugas dan Wewenang Badan Pemeriksa Keuangan	15
2.2.3 Auditing	16
2.2.3.1 Definisi Auditing.....	16
2.2.3.2 Standar Auditing	17
2.2.3.3 Auditor	19
2.2.4 Audit Investigasi	19
2.2.4.1 Definisi Audit Investigasi	19
2.2.4.2 Standar Pelaksanaan Audit Investigasi	21
2.2.4.3 Tahap-Tahap Audit Investigasi	21
2.2.4.4 Perbedaan Audit Keuangan dan Audit Investigasi	23
2.2.5 Pengaruh Kemampuan Auditor Investigatif Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit dalam Pengungkapan <i>Internal Fraud</i>	26

2.3 Hipotesis	27
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Populasi dan Sampling	29
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengambilan Data	29
3.3 Definisi Operasional Variabel	30
3.4 Metode Analisis Data	31
3.4.1 Analisis Data	31
3.4.1.1 Uji Validitas	32
3.4.1.2 Uji Reliabilitas	33
3.4.2 Rancangan Pengujian Hipotesis	34
3.4.2.1 Taraf Signifikansi	34
3.4.2.2 Tes Statistik dan Perhitungan Nilai Statistik	35
3.4.2.3 Penelitian Hipotesis Nol dan Hipotesis Alternatif	36
3.4.2.4 Analisis Regresi.....	37
3.5 Model Penelitian	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Hasil Penelitian	39
4.1.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	39
4.1.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	39
4.1.3 Hasil Pengujian Validitas dan Reliabilitas.....	41
4.1.4 Hasil Pengujian Hipotesis.....	44
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	46
4.2.1 Pengaruh Kemampuan Auditor Investigatif Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit dalam Pengungkapan Internal Fraud.....	46
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....	54
5.1 Simpulan	54
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	54
5.3 Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA	53

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Corruption Perception Index 2012-2014</i>	1
Tabel 2.1 Perbedaan Audit Keuangan dan Audit Investigasi	23
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian Pengaruh Kemampuan Auditor Investigatif Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audir dalam Pengungkapan <i>Internal Fraud</i>	32
Tabel 3.2 Nilai Jawaban	33
Tabel 3.3 Interpretasi Skor	33
Tabel 3.4 Interpretasi Nilai <i>rs</i>	37
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.2 Uji Validitas	41
Tabel 4.3 Uji Reliabilitas	43
Tabel 4.4 Nilai Korelasi	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi Linear	45
Tabel 4.6 Hasil Temuan Kasus <i>Internal Fraud</i> BPK RI	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Teori <i>Fraud Triangle</i>	6
Gambar 3.1 Model Penelitian	39
Gambar 4.1Komposisi Kelemahan SPI	48
Gambar 4.2Komposisi Kerugian.....	49
Gambar 4.3Komposisi Kekurangan Penerimaan	51
Gambar 4.4 Hasil Temuan BPK	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.Kuesioner Penelitian	58
Lampiran 2.Hasil Uji Statistik Deskriptif	62
Lampiran 3.Uji Validitas dan Reliabilitas	63
Lampiran 4.Nilai Korelasi	65
Lampiran 5.Hasil Uji Linear	66