

**PENGARUH AUDIT FORENSIK DAN AUDIT INVESTIGASI TERHADAP
PENGUNGKAPAN KECURANGAN
(STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA
SELATAN)**

SKRIPSI

Oleh

FESYA TIVANA OKSARIANA SONBAI

2032150030



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2024

**PENGARUH AUDIT FORENSIK DAN AUDIT INVESTIGASI TERHADAP
PENGUNGKAPAN KECURANGAN
(STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA
SELATAN)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
(S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen
Indonesia

Oleh

FESYA TIVANA OKSARIANA SONBAI

2032150030



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2024



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fesya Tivana Oksariana Sonbai

NIM : 2032150030

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Audit Forensik dan Audit Investigasi Terhadap Pengungkapan Kecurangan (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan)” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.
4. Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tulis akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 13 Juli 2024



Fesya Tivana Oksariana Sonbai



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**Pengaruh Audit Forensik dan Audit Investigasi Terhadap
Pengungkapan Kecurangan
(Studi Empiris Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan)**

Oleh:

Nama : Fesya Tivana Oksariana Sonbai
NIM : 2032150030
Program Studi : Akuntansi
Peminatan : Auditing

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 13 Juli 2024

Menyetujui:

Pembimbing I

Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., CA., Ak.
NIDN: 0315115401

Pembimbing II

Dr. Juaniva Sidharta, SE., MSI.
NIDN: 0326067002

Ketua Program Studi Akuntansi

Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak.

Dekan



Dr. Ir. Khat Silvanita, M.A.



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 13 Juli 2024 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Fesya Tivana Oksariana Sonbai

NPM : 2032150030

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul "Pengaruh Audit Forensik dan Audit Investigasi Terhadap Pengungkapan Kecurangan (Studi Empiris Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan)" oleh tim

	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Johnson Pakpahan, SE., M.Si	, Sebagai Ketua	
2	Indra Halim, S.E., M.Ak., AK., CA, CPA, ASEAN CPA	, Sebagai Anggota	
3	Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., CA., Ak	, Sebagai Anggota	

— Jakarta, 13 Juli 2024



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fesya Tivana Oksariana Sonbai
NIM : 2032150030
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : SI Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul : Pengaruh Audit Forensik dan Audit Investigasi Terhadap
Pengungkapan Kecurangan (Studi Empiris Pada Auditor
di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan)

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non-eksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta pada

Tanggal 13 Juli 2024

Yang menyatakan

Fesya Tivana Oksariana Sonbai

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis penjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, cinta, kasih dan karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Audit Forensik dan Audit Investigasi Terhadap Pengungkapan Kecurangan (Studi Empiris Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan)

Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai skripsi penulis, serta sebagai syarat harus dipenuhi guna menempuh sidang ujian skripsi penulis, serta untuk mendapat Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia (FEB-UKI).

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis juga menyadari tidak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kekurangan yang disebabkan keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun berkat bantuan dan kontribusi dari berbagai pihak maka penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Selama belajar di program studi Akuntansi FEB UKI, penulis mendapat banyak ilmu dan pelajaran yang bermanfaat bagi kehidupan serta

1. Kedua orang tua tersayang, tercinta dan segala galanya Papa Leonard Ferdinand Willem Sonbai dan Mama Viktoria Boimau di So'E, terima kasih untuk doa yang telah diberikan dalam setiap langkah perjalanan penulis dan telah menyemangati dan mengasihi dengan penuh cinta dari masih kecil hingga sekarang penulis boleh menyelesaikan pendidikan penulis dengan baik.
2. Adik – adik penulis Lery, Gizel dan Revan yang selalu menyemangati dengan canda, tawa dan senyuman yang begitu hangat serta doa yang diberikan, dan selalu menjadi tumpuan ketika penulis butuh penyemangat dalam menyelesaikan pendidikan penulis.
3. Opa tersayang penulis Absallom Elias Sonbai (Alm), Nenek Horianana Manafe, Nenek Anggelina Mokos dan juga Besa Tersayang penulis Jefri Sonbai (Alm), sebagai motivator dan orang yang mendidik dalam menggapai setiap cita-cita penulis.

4. Keluarga besar penulis tercinta yang berada So'E, Kupang, Amarasi, Bali, Kefa, dan Atambua yang selalu senantiasa membantu penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
5. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia
6. Ibu Dr. Ktut Silvanita Mangani, M.A selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Ibu Gina Tarigan, S.E., M.Ak selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia
7. Bapak Ramot P Simanjuntak, SE., MM., CA.,Ak selaku dosen pembimbing materi dan Ibu Dr. Juaniva Sidharta, SE., Msi selaku dosen pembimbing metode dan alat dalam skripsi penulis
8. Ibu Dr. Melinda Malau., SE., MM selaku dosen pembimbing akademik penulis
9. Sahabat penulis Iwi yang selalu membantu dan memberikan motivasi serta doa bagi penulis dari awal penulis berkuliah hingga boleh menyelesaikan skripsi ini dengan baik
10. Sahabat-sahabat penulis yang berada di So'E Maya, Rina, Inay, Opi, Sindy yang senantiasa mendampingi penulis ketika sedang mendapat kesulitan dalam perkuliahan penulis.
11. Saudara- saudara penulis Ela dan Pino yang selalu memberikan motivasi bagi penulis dan selalu mendengarkan setiap keluhan penulis
12. Teman-teman seperbimbingan penulis Stella, Ikhlash dan Vito yang selalu bersama saling membantu selama bimbingan skripsi dengan penulis
13. Sahabat-sahabat penulis di Jakarta khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis terutama Prodi Akuntansi dan yang paling utama teman teman Gas Kuy
14. Bangtan Sonyeondan yang menjadi salah satu motivasi penulis sejak tahun 2017 hingga sekarang penulis dapat mengerjakan skripsi ini semoga kita bisa bertemu ketika penulis sudah sukses dan untuk cintaku Jeon Jungkook yang menghibur penulis dengan video vlognya bahkan live di weverse dan juga suaranya yang indah yang membuat penulis selalu bahagia setiap hari
15. Karyawan tata usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia Abang Ansel, Abang Yosua, Abang Danil, Mas Bayu, Abang Reddy dan Kak Yenti yang selalu membantu penulis dan selalu memberikan canda dan tawa ketika penulis merasa kurang semangat dalam berkuliah dan selalu membantu penulis dalam administrasi penulis.

16. Rekan team sekerja di Koperasi NET Mediatama Televisi, Mas Ansor, Nani, Mas Candra dan Mas Malik yang juga membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi penulis dengan memberikan motivasi dan memberikan canda dan tawa di lingkungan kerja penulis.
17. Ayat Alkitab yang selalu menyemangati penulis sejak awal masuk kuliah “Jangan seorang pun menganggap engkau rendah karena engkau muda. Jadilah teladan bagi orang-orang percaya, dalam perkataanmu, dalam tingkah lakumu, dalam kasihmu, dalam kesetiaanmu dan dalam kesucianmu” (1 Timotius 4:12)



DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	i
HALAMAN PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI ..	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR SINGKATAN.....	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup Penelitian	3
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	3
E. Hipotesis	4
F. Sistematika Penulisan	5
BAB II URAIAN TEORITIS	6
A. Grand Teori.....	6
B. Audit Forensik.....	7
1. Pengertian.....	7
2. Tujuan.....	8
3. Jenis jasa forensik	9
4. Laporan audit forensik	14
5. Pengaruh audit forensik terhadap pengungkapan kecurangan ..	16
C. Audit Investigasi.....	16
1. Pengertian.....	16
2. Tujuan.....	18
3. Tahapan	20
4. Laporan audit investigasi.....	23
5. Pengaruh audit investigasi terhadap pengungkapan kecurangan	24

D. Pengungkapan Kecurangan	25
1. Pengertian.....	25
2. Tujuan.....	26
3. Faktor yang mempengaruhi pengungkapan kecurangan	27
4. Pengungkapan audit forensik dan audit investigasi terhadap pengungkapan kecurangan	29
5. Penelitian terdahulu	31
6. Kerangka pemikiran	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	34
A. Jenis Penelitian	34
B. Populasi dan Sampel	34
1. Populasi.....	34
2. Sampel	34
C. Jenis dan Sumber data	35
D. Definisi Konseptuan dan Operasional Variabel	36
E. Analisis Data	45
F. Uji Hipotesis.....	48
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	51
A. Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik.....	51
1. Profil kantor akuntan publik.....	51
2. Karakteristik responden.....	52
B. Analisis Data	54
1. Uji statistik deskriptif	54
2. Uji analisis instrumen	55
3. Uji asumsi klasik	56
4. Analisis regresi linear berganda	58
5. Uji Hipotesis.....	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	64
A. Kesimpulan.....	64
B. Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA.....	66
LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Pengumpulan Data.....	35
Tabel 3.2 Skala Likert	36
Tabel 4.1 Profil Kantor Akuntan Publik.....	51
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur	52
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	52
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	53
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman dalam Audit ... Forensik dan Audit Investigasi.....	53
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.8 Uji Normalitas Data.....	56
Tabel 4.9 Uji multikolinearitas.....	57
Tabel 4.10 Uji Heteroskedasitas	57
Tabel 4.11 Analisis Regresi Linear Berganda	58
Tabel 4.12 Uji t (Parsial).....	60
Tabel 4.13 Uji F (Simultan)	61
Tabel 4.14 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Kerangka Pemikiran.....	33
--	----



DAFTAR SINGKATAN

KAP	Kantor Akuntan Publik
KUHP	Kitab Undang-undang Hukum Pidana
OJK	Otoritas Jasa Keuangan
PPPK	Pusat Pembinaan Profesi Keuangan
PT	Perseroan Terbatas
STTD	Surat Tanda Terdaftar
KBBI	Kamus Besar Bahasa Indonesia
ACFE	Association Of Certified Fraud Examiners
IIA	Institute of Internal Auditor
BPKP	Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan



DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1 Persamaan Regresi Linear Berganda.....	47
Rumus 3.2 t_{tabel}	48
Rumus 3.3 F_{tabel}	49



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner.....	68
Lampiran 2. Surat Pernyataan dari Kantor Akuntan Publik	72
Lampiran 3. Tabel t.....	77
Lampiran 4. Tabel F.....	78
Lampiran 5. Tabulasi Data.....	79



ABSTRAK

Kasus kecurangan di sektor jasa keuangan di Indonesia menjadi perhatian serius akibat dampak finansial yang signifikan bagi perusahaan, investor, dan pemangku kepentingan. Penelitian ini mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan kecurangan dalam Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan, dengan fokus pada peran audit forensik dan investigasi. Studi empiris dilakukan dengan menggunakan data yang diperoleh dari berbagai Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta Selatan. Penelitian ini bertujuan untuk mengeksplorasi pengaruh audit forensik dan audit investigasi terhadap pengungkapan kecurangan di KAP tersebut. Metode penelitian yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda terhadap data sekunder yang diperoleh dari laporan audit dan wawancara dengan auditor. Hasil analisis menunjukkan bahwa kedua jenis audit memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap tingkat pengungkapan kecurangan. Temuan ini mengindikasikan pentingnya penguatan praktik audit forensik dan investigasi dalam meningkatkan transparansi dan akuntabilitas dalam mengelola risiko kecurangan di Kantor Akuntan Publik. Implikasi dari penelitian ini memberikan panduan praktis bagi KAP dalam meningkatkan sistem pengawasan internal mereka untuk mengurangi potensi dampak negatif dari kecurangan.

Kata kunci: Audit forensik, audit investigasi, pengungkapan kecurangan, auditor, KAP

ABSTRACT

Fraud cases in the financial services sector in Indonesia are a serious concern due to the significant financial impact on companies, investors, and stakeholders. This study identifies factors that influence fraud disclosure in Public Accounting Firms in South Jakarta, focusing on the role of forensic and investigative audits. An empirical study was conducted using data obtained from various Public Accounting Firms (KAP) in South Jakarta. This study aims to explore the influence of forensic audits and investigative audits on fraud disclosure in these KAPs. The research method used is multiple linear regression analysis of secondary data obtained from audit reports and interviews with auditors. The results of the analysis show that both types of audits have a significant positive effect on the level of fraud disclosure. These findings indicate the importance of strengthening forensic and investigative audit practices in increasing transparency and accountability in managing fraud risks in Public Accounting Firms. The implications of this study provide practical guidance for KAPs in improving their internal control systems to reduce the potential negative impacts of fraud.

Keywords: *Forensic audit, investigative audit, fraud disclosure, auditor, KAP*