



**ANALISIS AUDIT INVESTIGATIF DALAM
PENGUNGKAPAN *FRAUD* PADA TRANSFORMASI
TEKNOLOGI DIGITAL DI BADAN PEMERIKSA
KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA**

SKRIPSI

BAROROH SHOFIATI 1610112095

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**ANALISIS AUDIT INVESTIGATIF DALAM
PENGUNGKAPAN *FRAUD* PADA TRANSFORMASI
TEKNOLOGI DIGITAL DI BADAN PEMERIKSA
KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

BAROROH SHOFIATI 1610112095

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah karya saya sendiri, dan semua sumber yang di kutip maupun di rujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Baroroh Shofiati

Nim : 1610112095

Bila mana di kemudian hari ditemukan ke tidak sesuaian dengan pernyataan ini maka saya bersedia di tuntutan dan di proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 16 Juli 2021

Yang menyatakan



(Baroroh Shofiati)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Baroroh Shofiati
NIM : 1610112095
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : SI Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta hak bebas royalti non eksklusif (*non exclusive royalty free right*) atas skripsi saya yang berjudul :

Analisis Audit Investigatif Dalam Pengungkapan *Fraud* Pada Transformasi Teknologi Digital Di Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Beserta perangkat yang ada (jika di perlukan). Dengan hak bebas royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 16 Juli 2021

Yang menyatakan



(Baroroh Shofiati)

SKRIPSI

ANALISIS AUDIT INVESTIGATIF DALAM PENGUNGKAPAN *FRAUD* PADA TRANSFORMASI TEKNOLOGI DIGITAL DI BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA

Dipersiapkan dan disusun oleh :
BAROROH SHOFIATI 1610112095



Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT
Ketua Penguji



Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS
Dosen Penguji I



Dr., Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA
Dosen Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 16 Juli 2021

***Investigative Audit Analysis in Disclosure of Fraud in Digital
Technology Transformation In Badan Pemeriksa Keuangan
Republik Indonesia***

By Baroroh Shofiati

Abstract

This study aims to understand the role of investigative auditors in digital technology transformation to seek, find, and evaluate when there are indications of fraud occurring in Indonesia. Especially in the investigative audit process carried out by BPK auditors in the transformation of digital technology which is growing very rapidly to find out the role of auditors in the current digital era. This research method uses phenomenological qualitative research using primary data that comes directly from the investigative auditors of BPK RI. The results of the study show that the audit process used before the existence of digital auditor technology is still having difficulties in finding, finding and evaluating the documents to be checked due to obstacles in getting the documents to be acquired. With the development of technology and nowadays all humans use technology as a tool in transactions, auditors need special skills and learn related to computer-based examinations or digital technology in analyzing data in the form of databases.

*Keywords: Investigative Audit, Fraud, Digital Technology Transformation and
BPK RI*

Analisis Audit Investigatif Dalam Pengungkapan *Fraud* Pada Transformasi Teknologi Digital Di Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia

Oleh Baroroh Shofiati

Abstrak

Penelitian ini bertujuan memahami peran auditor investigatif pada transformasi teknologi digital untuk mencari, menemukan, serta mengevaluasi saat terdapat terindikasi *fraud* yang terjadi di Indonesia. Terutama dalam proses audit investigatif yang dilakukan oleh auditor BPK dalam transformasi teknologi digital yang semakin berkembang sangat pesat untuk mengetahui peran auditor dalam era digital saat ini. Metode penelitian ini menggunakan penelitian kualitatif fenomenologi dengan menggunakan data primer yang berasal langsung dari auditor investigatif BPK RI. Hasil penelitian menunjukkan bahwa proses audit yang digunakan sebelum adanya teknologi digital auditor masih kesulitan dalam mencari, menemukan serta evaluasi dokumen yang akan di periksa dikarenakan kendala terdapat mendapatkan dokumen yang akan di akuisisi. Semakin berkembangnya teknologi dan saat ini seluruh manusia menggunakan teknologi sebagai alat dalam bertransaksi maka auditor diperlukan keahlian khusus serta mempelajari terkait pemeriksaan berbasis computer atau teknologi digital dalam menganalisis data berbentuk *database*.

Kata Kunci: Audit Investigatif , *Fraud*, Transformasi Teknologi Digital dan BPK RI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP T.A. 2020/2021

Pada hari Jum'at, tanggal 16 Juli 2021. Telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Baroroh Shofiati




Nomor Induk Mahasiswa : 1610112095

Program Studi : S1 Akuntansi

**“ANALISIS AUDIT INVESTIGATIF DALAM PENGUNGKAPAN *FRAUD* PADA
TRANFORMASI TEKNOLOGI DIGITAL DI BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK
INDONESIA”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus*

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT	Ketua	1. 
2	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota I	2. 
3	Dr., Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA,CSFA	Anggota II	3. 

Jakarta, 16 Juli 2021



Andi Manggala Putra, S.E., M. Sc., CGP
Ketua Program Studi

PRAKATA

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas berkah, rahmat, dan hidayah-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Analisis Audit Investigatif Dalam Pengungkapan *Fraud* Pada Transfromasi Teknologi Digital di Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia”** dengan baik. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, para sahabat, keluarga dan seluruh umatnya hingga akhir zaman. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan banyak terima kasih yang tak terhingga kepada orang tua tercinta Ibu Suyatmi dan Bapak Santoso serta ke empat adik-adik saya yang telah memberikan doa dan dukungan penuh dalam memberikan bantuan moril dan material kepada penulis.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Akhmad Saebani SE., M.Si, CMA, CBV selaku Ketua Jurusan Program Studi S1 Akuntansi, Bapak Andi Manggala Putra, S.E.,M.Sc.,CGP selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Bapak Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, MM, QIA, CSFA selaku dosen pembimbing 1 dan Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan banyak arahan dan saran yang sangat bermanfaat.

Tidak lupa juga penulis ucapkan terima kasih kepada Fandi Alamsyah, Triana Marlina, Priska Mutiara Audina dan Nurul Afifah yang telah memberikan motivasi serta semangat. Penulis juga berterima kasih kepada Justica Riana dan Fitriyadi atas segala kebahagiaan selama masa perkuliahan ini. Terima kasih kepada Badan Pemeriksa Keuangan atas bantuannya dalam proses pengerjaan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Selanjutnya, penulis berharap karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 16 Juli 2021

Baroroh Shofiati

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
LEMBAR ORISINALITAS	iii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Fokus Penelitian	7
I.3 Perumusan Masalah	7
I.4 Tujuan Penelitian	7
I.5 Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1 Penelitian Terdahulu	9
II.2 Landasan Teori	13
II.2.1 <i>Strain Theory</i>	13
II.2.2 <i>Gone Theory</i>	14
II.2.3 <i>The Fraud Pentagon Theory</i>	15
II.2.4 Audit Investigatif.....	16
II.2.4.1 Standar Audit Investigatif	17
II.2.4.2 Teknik Audit Investigasi	18
II.2.4.3 Tujuan Audit Investigatif	22
II.2.5 Jenis <i>Fraud</i> Menurut ACFE:.....	24
II.2.5.1 Pengertian Korupsi	25

II.2.5.2	Bentuk Korupsi.....	26
II.2.5.3	Pelaku Korupsi	26
II.2.6	Teknologi Digital.....	27
II.2.6.1	Tranformasi Digital	28
II.2.6.2	Kemudahan System Digital.....	29
II.2.6.3	Faktor Pendorong Transformasi Digital	29
II.2.6.4	Tujuan Transfromasi Digital	30
II.2.7	Tugas dan Wewenang BPK	30
BAB III	METODE PENELITIAN	33
III.1	Metode Penelitian	33
III.1.1	Paradigma Interpretif	34
III.1.2	Pendekatan Fenomenologi	34
III.2	Lokasi Penelitian	35
III.3	Objek, Subjek dan Sumber Data	36
III.3.1	Objek Penelitian	36
III.3.2	Subjek Penelitian	36
III.3.3	Sumber Data Penelitian.....	37
III.3.4	Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Data	37
III.3.5	Teknik Validitas Data	38
III.3.6	Teknik Analisis Data	39
III.3.7	Riset Desain.....	40
BAB IV	MENGANALISIS PERAN AUDIT INVESTIGATIF OLEH BPK DALAM PENGUNGKAPAN <i>FRAUD</i> PADA TEKNOLOGI DIGITAL	41
IV.1	Pengantar.....	41
IV.2	Gambaran Umum AUI.....	43
IV.3	Audit Investigatif Sebelum Adanya Teknologi Digital di BPK.....	45
IV.4	Perkembangan Transfromasi Teknologi Digital di BPK	46
IV.5	Analisis Digital Forensik AUI di BPK	48
IV.6	Manfaat Penggunaan Teknologi Digital di BPK.....	50
IV.7	Kendala Teknologi Digital di BPK	51
BAB V	ANALISIS EFEKTIVITAS AUDIT INVESTIGATIF PADA TEKNOLOGI DIGITAL.....	53

V.1	Pengantar.....	53
V.2	Audit Investigatif Dalam Pengungkapan <i>Fraud</i> di BPK.....	53
V.3	Tanggapan BPK atas Sanggahan dan Gugatan	55
BAB VI	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	57
VI.1	Simpulan	57
VI.2	Keterbatasan.....	58
VI.3	Saran	58

DAFTAR PUSTAKA

RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Table 1. Data Narasumber.....	43
-------------------------------	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Digital Around The World In 2020	3
Gambar 2. Struktur Organisasi Badan Pemeriksa Keuangan.....	32
Gambar 3. Riset Desain	41
Gambar 4. Kerangka Temuan Penelitian	43
Gambar 5. Kedudukan BPK RI	44
Gambar 6. Struktur Organisasi AUI	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Izin Melakukan Riset
Lampiran 2	Persetujuan Riset
Lampiran 3	Instrumen Penelitian
Lampiran 4	Manuskrip Wawancara
Lampiran 5	Dokumentasi dengan Infroman dan Dokumen dari BPK
Lampiran 6	Hasil Turnitin