



**EVALUASI AUDIT INVESTIGASI BPK DALAM
PENGUNGKAPAN FRAUD TERHADAP PENGGUNAAN
KEUANGAN NEGARA**

SKRIPSI

FITRIYADI 1410112186

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2019**



**EVALUASI AUDIT INVESTIGASI BPK DALAM
PENGUNGKAPAN FRAUD TERHADAP PENGGUNAAN
KEUANGAN NEGARA**

SKRIPSI

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

FITRIYADI 1410112186

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2019**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Namaa : Fitriyadi

NIM : 1410112186

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 03 Juli 2019

Yang menyatakan,



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Fitriyadi
NIM. : 1410112186
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekslusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Evaluasi Audit Investigasi BPK Dalam Pengungkapan Fraud Terhadap Penggunaan Keuangan Negara

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). 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 : 03 Juli 2019

Yang Menyatakan,



Fitriyadi

SKRIPSI

EVALUASI AUDIT INVESTIGASI BPK DALAM PENGUNGKAPAN FRAUD TERHADAP PENGGUNAAN KEUANGAN NEGARA

Dipersiapkan dan disusun oleh:

FITRIYADI 1410112186

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 15 Juli 2019
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Dr. Ronny Andesto, SE, MM
Ketua Penguji

Dr. Mahendro Sumardjo, MM, QIA
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Ni Putu Eka Widiaستuti, S.E., M.Si., CSRS.
Ketua Jurusan Akuntansi

Danang Mintoyuwono, S.E., M.AK, AAP
Ketua Program Studi Akuntansi S1

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 15 Juli 2019

Evaluasi Audit Investigasi Bpk Dalam Pengungkapan Fraud Terhadap Penggunaan Keuangan Negara

Oleh Fitriyadi

Abstrak

Penelitian ini berisi mengenai evaluasi peran audit investigatif BPK dalam pengungkapan fraud terhadap penggunaan keuangan negara dalam mengimplementasikan salah satu peranannya yaitu memberantas korupsi dengan menggunakan teknik audit forensik. Melihat pertumbuhan tindakan fraud di indonesia sangat marak terutama pidana korupsi yang semakin tinggi, maka penelitian ini meneliti mengenai keefektifan dari peran auditor investigatif BPK auditorat utama investigatif BPK RI .

Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif studi kasus dengan menggunakan data primer yang mana berasal langsung dari auditor investigatif BPK RI. Hasil penelitian menunjukkan bahwa peran auditor investigatif BPK adalah untuk menemukan bukti untuk perkara di pengadilan serta sebagai pencegah adanya tindakan fraud terutama pidana korupsi namun, pencegahan hanya sebatas di internal instansi saja. Auditor Investigatif masih belum bisa menimbulkan efek jera bagi para pelaku dan koruptor karena hal tersebut diluar kontrol dari auditor investigatif. Sebab auditor investigatif tidak bisa memberikan hukuman pidana kepada pelaku fraud dan koruptor. Indikator keberhasilan dari adanya auditor forensik dalam memberantas fraud yaitu adanya realisasi yang melebihi target yang direncanakan.

Kata Kunci: Audit Investigatif BPK, *Fraud*, Korupsi, BPK.

Evaluation Of Cpc Investigation Audits In Disclosure Of Frauds On State Financial Use

By Fitriyadi

Abstract

This study contains an evaluation of the role of the BPK investigative audit in disclosure of fraud against the use of state finance in implementing one of its functions, namely eradicating corruption by using forensic audit techniques. Seeing the growth of fraud in Indonesia is very prevalent, especially corruption, which is increasingly high, this study examines the effectiveness of the BPK RI investigative BPK's central investigative auditor role. This research method uses a case study qualitative research method using primary data which originates directly from the BPK RI investigative auditor. The results of the study show that the role of the BPK investigative auditor is to find evidence for cases in court and as a deterrent to fraudulent acts, especially corruption, but prevention is limited to internal agencies. The Investigative Auditor still cannot cause a deterrent effect for the perpetrators and corruptors because it is beyond the control of the investigative auditor. Because investigative auditors cannot provide criminal penalties to fraud perpetrators and corruptors. Indicator of the success of the forensic auditor in eradicating fraud is the realization of exceeding the planned target.

Keywords: *BPK Investigative Audit, Fraud, Corruption, BPK.*



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnj.ac.id> Email : puskom@upnj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2018/2019

Hari ini Senin , tanggal 15 Juli 2019, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : FITRIYADI

No.Pokok Mahasiswa : 1410112186

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Evaluasi Audit Investigasi BPK Dalam Pengungkapan Fraud Terhadap Penggunaan Keuangan Negara
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Pengaji

No	Dosen Pengaji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ronny Andesto, SE, MM	Ketua	1.
2	Ermawati, S.E., M.Ak	Anggota I	2.
3	Dr. Mahendro Sumardjo, MM., QIA	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing



Jakarta, 15 Juli 2019

Mengesahkan

A.J. DEKAN

Kaprodi Akuntansi S.1

Danang Mintojuwono, SE, M.Ak,
AAP

PRAKATA

Allhamdulilah kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga usulan penelitian ini berhasil diselesaikan, yang berjudul “**Evaluasi Audit Investigasi BPK Dalam Pengungkapan Fraud Terhadap Penggunaan Keuangan Negara**” dengan baik. Shalawat dan salam semoga senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, para sahabat keluarga dan seluruh umatnya hingga akhir zaman.

Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis ucapan terima kasih kepada Bapak Drs. Munasiron Miftah, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jakarta, Bapak Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak. AAP selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Bapak Dr.Mahendro Sumardjo, MM. QIA selaku dosen Pembimbing pertama, Bapak Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak. AAP selaku dosen pembimbing kedua yang telah memberikan saran dan bantuan kepada penulis.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada orang tua tercinta Bapak Tolib, Ibu Warsitem serta Bapak Bambang Bahagia Sulistiyono dan Ibu Sri Sutarmi selaku orang tua angkat yang selalu memberi rasa cinta dan kasihnya dalam membimbing. Mas Asdi dan Mba Nuna, Mba Pipit, Mba Neri, Mas Robet selaku kakak dan Nandi, Daryati, Nur Azzis selaku adik yang selalu memberikan semangat, do'a dan hiburan kepada penulis. Secara khusus penulis ucapan terima kasih kepada Ibu Najmatuzzahra, Ibu Fitri yetti yang selalu ada untuk menenangkan pikiran, memotivasi, memberikan solusi, yang selalu dibutuhkan oleh penulis.

Terima kasih kepada Fauzan, Ario bebek, Retno PJ, Lestari, Ambar, Farida, Afifah Afiyani, Pandu, Afifah Rida Salsabila, Afifah Sentani, Dilla, Cindy Pandu, Mas John, Mas Agung, Mas Tio, Mas Tarnyo, Ka Lina, Kadek dan keluarga besar Aksi 2014 selaku sahabat yang selalu memberi warna dalam kehidupan penulis semasa kuliah.

Jakarta, 03 Juli 2019

Fitriyadi

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
BERITA ACARA	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Fokus Penelitian	7
1.3. Perumusan Masalah.....	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Penelitian Sebelumnya	9
2.2. Tinjauan Pustaka	15
2.2.1. <i>Strain Theory</i>	15
2.2.2. Teori Gone	16
2.2.3. Teori Fraud Triangle.....	17
2.2.4. Audit Investigasi.....	18
2.2.4.1. Standar Audit Investigatif.....	19
2.2.4.2. Teknik Audit Investigasi	27
2.2.4.3. Tujuan Audit Investigatif	31
2.2.5. Jenis Fraud Menurut ACFE	35
2.2.5.1. Pengertian Korupsi	35
2.2.5.2. Bentuk Korupsi.....	36
2.2.5.3. Titik Rawan Terjadinya Korupsi	37
2.2.5.4. Pelaku Korupsi	38
2.2.6. Pengadaan Barang dan Jasa.....	39
2.2.6.1. Prinsip Pengadaan Barang dan Jasa.....	39
2.2.6.2. Metode Pengadaan Barang dan Jasa.....	40
2.2.6.3. Proses Pengadaan Barang dan Jasa	41
BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1. Metode Penelitian Kualitatif.....	44
3.1.1. Paradigma Interpretif	45
3.1.2. Pendekatan Studi Kasus	46
3.2. Lokasi Penelitian	46

3.2.1.	Tugas dan Wewenang BPK	47
3.3.	Objek, Subjek Penelitian dan Sumber Data.....	51
3.3.1.	Objek Penelitian	51
3.3.2.	Subjek Penelitian	51
3.3.3.	Sumber Data	52
3.4.	Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Data.....	53
3.5.	Teknik Validitas Data.....	54
3.6.	Teknik Analisis Data	56
3.7.	Desain Penelitian	57
BAB IV	HASIL PENELITIAN.....	59
4.1.	Pengantar	59
4.2.	Penyuapan.....	61
4.3.	Rekayasa Tender.....	63
4.4.	Penggelembunga Harga (<i>Mark Up</i>).....	64
4.5.	Mengurangi Kualitas dan Kuantitas	66
BAB V	ANALISA DAN PEMBAHASAN	68
5.1.	Pengantar	68
5.2.	Cara Audit Investigatif Dapat Mendeteksi Adanya Korupsi Pada Proses Pengadaan Barang	69
5.3.	Bukti Audit Investigatif.....	72
5.4.	Manfaat Audit Investigatif.....	73
BAB VI	SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	76
6.1.	Simpulan.....	76
6.2.	Keterbatasan	77
6.3.	Saran	78
DAFTAR PUSTAKA		79
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Desain Penelitian.....	58
Gambar 2. Kerangka Temuan Penelitian	60

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Instrumen Penelitian
- Lampiran 2. Pelaksanaan Wawancara
- Lampiran 3. Dokumentasi ketika peneliti berada di kantor Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia
- Lampiran 4. Surat Izin Penelitian ke Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia
- Lampiran 5. Turnitin