



**ANALISIS PROSEDUR PENGGUNAAN DIGITAL FORENSIK  
PADA PEMERIKSAAN INVESTIGASI DI BPK**

**SKRIPSI**

**TRIANA MARLINA 1310112002**

**PROGRAM STUDI SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2020**



**ANALISIS PROSEDUR PENGGUNAAN DIGITAL FORENSIK  
PADA PEMERIKSAAN INVESTIGASI DI BPK**

**SKRIPSI**

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

**TRIANA MARLINA 1310112002**

**PROGRAM STUDI SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2020**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

NAMA : Triana Marlina

NIM : 1310112002

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

Jakarta, 30 Juni 2020

Yang menyatakan

  
Triana Marlina

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN  
AKADEMIS**

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

Nama : Triana Marlina  
NIM : 1310112002  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 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 Proses Penggunaan Digital Forensik Pada Pemeriksaan Investigasi Di BPK**

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 : 30 Juni 2020

Yang menyatakan

METERAI  
TEMPEL  
E 1328441670158096  
6000  
ENAM RIBU RUPIAH  
Triana Marlina

***Process Analysis Using Digital Forensics In Investigative  
Examinations at BPK***

***By***

**Triana Marlina**

***Abstract***

*This study aims to determine the role of BPK's investigative audit in uncovering fraud, analysis of procedures for using digital forensics in investigative examinations at BPK. An explanation of the quality of BPK's investigative examinations, roles and procedures used in carrying out investigative examinations. It can be concluded that the investigative auditor's statement about the effectiveness of detection in fraud prevention and motives in today's technological advances is effective. If BPK RI uses an ineffective method, it means it cannot complete the audit report, so it can be concluded that the investigative audit method using digital forensics used by BPK has succeeded in assisting the audit process. There is an indirect agreement from informants that technology can greatly assist auditors in the investigative audit process. According to the auditor, current technology is not everything, there are many other elements needed to support the investigative audit process such as auditor skills, assistance from outside the BPK, and a bureaucratic system. Auditors have several challenges in technological developments such as the high cost of equipment used, difficulty keeping up with ongoing technological developments and in the case of auditees, do they use advanced technology or still do everything manually. However, this challenge can be handled well by the auditors by looking for alternative procedures and getting assistance from BPK RI itself to improve human resources and provide the necessary equipment.*

***Keyword:*** *Investigative Audit, Forensics Digital, Technology Advances, Fraud, BPK RI*

# **Analisis Proses Penggunaan Digital Forensik Pada Pemeriksaan Investigasi di BPK**

**Oleh Triana Marlina**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui peran audit investigasi BPK dalam mengungkapkan *fraud*, analisis prosedur penggunaan digital forensik pada pemeriksaan investigasi di BPK. Penjelasan mengenai kualitas audit investigasi BPK, peran dan prosedur yang digunakan dalam melaksanakan audit investigasi. Dapat disimpulkan bahwa pernyataan auditor investigasi tentang efektivitas pendeteksian dalam pencegahan serta motif dari penipuan dalam kemajuan teknologi saat ini sudah efektif. Jika BPK RI menggunakan metode yang belum efektif itu artinya mereka tidak dapat menyelesaikan laporan audit, sehingga dapat disimpulkan bahwa metode audit investigasi menggunakan digital forensik yang digunakan BPK telah berhasil membantu proses pengauditan. Ada kesepakatan secara tidak langsung dari kalangan informan bahwa teknologi dapat sekali membantu auditor dalam proses audit investigasi. Menurut auditor teknologi yang ada saat ini bukanlah segalanya, masih banyak elemen lain yang di butuhkan untuk mendukung proses audit investigasi seperti keterampilan yang dimiliki auditor, bantuan dari pihak luar BPK, dan sistem birokrasi. Auditor memiliki beberapa tantangan dalam perkembangan teknologi seperti tingginya biaya peralatan yang digunakan, kesulitan menjaga dengan perkembangan teknologi yang sedang berlangsung dan dalam hal auditee, baik mereka menggunakan teknologi canggih atau masih melakukan semuanya secara manual. Namun tantangan ini dapat diatasi dengan baik oleh auditor dengan mencari prosedur alternatif dan mendapatkan bantuan dari BPK RI sendiri untuk meningkatkan sumber daya manusia dan menyediakan peralatan yang dibutuhkan.

**Kata kunci :** Audit Investigasi, Digital Forensik, Kemajuan Teknologi, Kecurangan, BPK RI

# SKRIPSI

## ANALISIS PROSEDUR PENGGUNAAN DIGITAL FORENSIK PADA PEMERIKSAAN INVESTIGASI DI BPK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**TRIANA MARLINA**                      **1310112002**

Telah di pertahankan di depan Tim Penguji pada Tanggal: 7 Juli  
2020 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk di terima



Wisnu Julianto, SE., MM  
Ketua Penguji



Ayunita Ajengtyas, SE, MACCY, MComm  
Penguji 1



Dr. Drs Mahendro Sumardjo, MM., QIA  
Penguji 2 (Pembimbing)



Akhmad Saebani, SE., M.Si, CMA, CBV  
Ketua Jurusan



Andi Manggala Putra, SE., M.Sc, CGP  
Ketua Program Studi

## **PRAKATA**

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, nikmat dan karunia-Nya sehingga usulan penelitian ini dapat terselesaikan, yang berjudul **“Analisis Proses Penggunaan Digital Forensik Pada Pemeriksaan Investigasi di BPK”** dengan baik. Shalawat dan salam semoga senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, para sahabat, keluarga dan seluruh umatnya hingga akhir zaman. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih tak terhingga kepada orang tua tercinta yaitu Bapak Iwan Gunawan, Ibu Lilies Kartini dan Bapak Anthony Salim serta Tina Wartina selaku kakak dan Almh. Erna Karlina selaku kakak yang telah memberikan doa dan dukungan serta 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 Satria Yudha Wijaya, S.E.,M.S. Ak. selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan banyak arahan dan saran yang sangat bermanfaat.

Tidak lupa juga penulis ucapkan terimakasih kepada Bapak Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak., AAP, Ibu Praptiningsih S.E, M.M dan Wahyu Febri Ramadhan yang telah memberikan motivasi serta semangat. Penulis juga berterimakasih kepada Baroroh Shofiati, Yalesia, Lilik Kurniawan, Justica Riana, dan Fitriyadi atas segala kebahagiaan selama masa perkuliahan ini. Terimakasih kepada Badan Pemeriksa Keuangan atas bantuannya dalam proses pengerjaan skripsi ini. Penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Selanjutnya, penulis berharap karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 30 Juni 2020

Triana Marlina



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>BERITA ACARA</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1. Latar Belakang .....	1
I.2. Fokus Penelitian.....	11
I.3. Perumusan Masalah .....	12
I.4. Tujuan Penelitian .....	12
I.5. Manfaat Hasil Penelitian .....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>14</b>
II.1. Penelitian Sebelumnya .....	14
II.2. Tinjauan Pustaka.....	19
II.2.1. Audit Forensik .....	20
II.2.2. <i>Strain Theory</i> .....	21
II.2.3. <i>Gone Theory</i> .....	22
II.2.4. <i>The Fraud Triangle Theory</i> .....	23
II.2.5. Digital Forensik .....	24
II.2.5.1. Tujuan Digital Forensik .....	26
II.2.5.2. Tahapan Digital Forensik .....	27
II.2.6. Audit Investigasi .....	30
II.2.6.1. Standar Audit Investigasi .....	31
II.2.6.2. Teknik Audit Investigasi .....	39
II.2.6.3. Tujuan Audit Investigasi .....	43
II.2.7. Tugas dan Wewenang BPK.....	47
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>51</b>
III.1. Metode Penelitian Kualitatif.....	51
III.1.1. Paradigma Interpretif .....	52
III.1.2. Pendekatan Etnologi .....	53
III.2. Lokasi Penelitian.....	53

III.3.	Objek, Subjek Penelitian dan Sumber Data .....	54
III.3.1.	Objek Penelitian.....	54
III.3.2.	Subjek Penelitian .....	54
III.3.3.	Sumber Data .....	55
III.4.	Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Data.....	56
III.5.	Teknik Validitas Data .....	57
III.6.	Teknik Analisis Data.....	59
III.7.	Desain Penelitian .....	60
<b>IV</b>	<b>MENGANALISA PERANAN DIGITAL FORENSIK PADA PEMERIKSAAN INVESTIGASI DI BPK .....</b>	<b>62</b>
IV.1.	Pengantar .....	62
IV.2	Gambaran Umum Auditorat Utama Investigasi .....	65
IV.3.	Penanganan Pemeriksaan Investigasi Sebelum Digital Forensik Pada BPK .....	68
IV.4.	Hal-Hal Yang Melatarbelakangi Adanya Digital Forensik.....	69
IV.5	Proses Penerapan Digital Forensik .....	70
IV.6	Manfaat Digital Forensik di BPK.....	70
IV.7	Kendala Digital Forensik di BPK.....	71
<b>V</b>	<b>ANALISIS EFEKTIVITAS DIGITAL FORENSIK DALAM PEMERIKSAAN INVESTIGASI DI BPK .....</b>	<b>74</b>
V.1	Pengantar .....	74
V.2.	BPK Dapat Mendeteksi Adanya Fraud Pada Proses Penggunaan Digital Forensik .....	75
V.3.	BPK Menyikapi Sanggahan Dan Gugatan Atas Hasil Pemeriksaan Investigasi.....	76
<b>VI</b>	<b>SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....</b>	<b>78</b>
VI.1.	Simpulan.....	78
VI.2.	Keterbatasan .....	80
VI.3.	Saran.....	80
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>82</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Table 1. Narasumber .....	42
---------------------------	----

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Penetrasi Pengguna Internet Berdasarkan Pekerjaan (1/2) .....	1
Gambar 2. Penetrasi Pengguna Internet Berdasarkan Pekerjaan (2/2) .....	1
Gambar 3. Device Usage.....	3
Gambar 4. Tahapan Alur Digital Forensik.....	22
Gambar 5. Desain Penelitian .....	40
Gambar 6. Kerangka Temuan Penelitian .....	43
Gambar 7. Posisi BPK RI di Negara Republik Indonesia.....	44
Gambar 8. Struktur Organisasi Badan Pemeriksa Keuangan.....	45
Gambar 9. Struktur organisasi Auditorat Utama Investigasi .....	45
Gambar 10. Proses Digital Forensik Pada BPK .....	50

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Surat Izin Melakukan Riset .....	66
Lampiran 2. Persetujuan Riset.....	67
Lampiran 3. Instrumen Penelitian.....	68
Lampiran 4. Manuskrip Wawancara.....	72
Lampiran 5. Dokumentasi dengan Informan dan Dokumen dari BPK.....	114