

Editor:
Bambang Arianto, S.E., M.A., M.Ak., Ak.



AKUNTANSI FORENSIK

dan **AUDIT INVESTIGATIF**

Era Trianita Saputra | Catur Ragil Sutrisno | Betanika Nila Nirbita | Imanita Septian Rusdianti
Destin Alfianika Maharani | Imam Prayogo | V. Ananta Wikrama Tungga Dewi | Thetty Surienty Rajagukguk
Agus Ismaya Hasanudin | Rina Maulina | Dewi Sartika | Fakhmi Zakaria | Sari Maulida Vonna
Guruh Herman Was'an | Fitri Yani Jalil | Samsul Arifin

AKUNTANSI FORENSIK DAN AUDIT INVESTIGATIF

Era Trianita Saputra, S.E., M.Si., M.B.A.
Catur Ragil Sutrisno, S.E., M.Si, Ak.
Betanika Nila Nirbita, S.Pd., M.Pd
Imanita Septian Rusdianti, S.Ak., M.Ak.
Destin Alfianika Maharani, M.Ak.
Imam Prayogo, S.E., M.Si., Akt., CA., CPMA., CRMP.
V. Ananta Wikrama Tungga Dewi, S.E. M.Sc.
Thetty Surlenty Rajagukguk, S.E., M.Ak., Ak., CTM.
Prof. Dr. H. Agus Ismaya Hasanudin, S.E., S.H., M.Si.
Rina Maulina, S.E., M.Si., Ak.
Dewi Sartika, S.E., M.Sc. A.F.A.
Fakhmi Zakaria, S.E., M. Ak.
Sari Maulida Vonna, S.E., M.Si., Ak.
Guruh Herman Was'an, S.E., M.M, QIA.
Fitri Yani Jalil, S.E., M.Sc.
Samsul Arifin, S.E., M.E., CFIP.



eureka
media aksara

PENERBIT CV. EUREKA MEDIA AKSARA

AKUNTANSI FORENSIK DAN AUDIT INVESTIGATIF

Penulis : Era Trianita Saputra, S.E., M.Si., M.B.A. | Catur Ragil Sutrisno, S.E., M.Si, Ak. | Betanika Nila Nirbita, S.Pd., M.Pd | Imanita Septian Rusdianti, S.Ak., M.Ak. | Destin Alfianika Maharani, M.Ak. | Imam Prayogo, S.E., M.Si., Akt., CA., CPMA., CRMP. | V. Ananta Wikrama Tungga Dewi, S.E. M.Sc. | Thetty Surienty Rajagukguk, S.E., M.Ak., Ak., CTM. | Prof. Dr. H. Agus Ismaya Hasanudin, S.E., S.H., M.Si. | Rina Maulina, S.E., M.Si., Ak. | Dewi Sartika, S.E., M.Sc. A.F.A. | Fakhmi Zakaria, S.E., M. Ak. | Sari Maulida Vonna, S.E., M.Si., Ak. | Guruh Herman Was'an, S.E., M.M, QIA. | Fitri Yani Jalil, S.E., M.Sc. | Samsul Arifin, S.E., M.E., CFIP.

Editor : Bambang Arianto, S.E., M.A., M.Ak., Ak.

Desain Sampul : Eri Setiawan

Tata Letak : Putri Dwi Yuniarti

ISBN : 978-623-516-060-3

Diterbitkan oleh : EUREKA MEDIA AKSARA, JULI 2024
ANGGOTA IKAPI JAWA TENGAH
NO. 225/JTE/2021

Redaksi:

Jalan Banjaran, Desa Banjaran RT 20 RW 10 Kecamatan Bojongsari
Kabupaten Purbalingga Telp. 0858-5343-1992
Surel : eurekamediaaksara@gmail.com
Cetakan Pertama : 2024

All right reserved

Hak Cipta dilindungi undang-undang
Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apapun dan dengan cara apapun, termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan teknik perekaman lainnya tanpa seizin tertulis dari penerbit.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB 1 PENGANTAR AKUNTANSI FORENSIK	
Oleh : Era Trianita Saputra., SE., M.Si., M.B.A	1
A. Pendahuluan	1
B. Pengertian dan Ruang Lingkup Akuntansi Forensik	2
C. Akuntansi Forensik dan Jenis Fraud.....	4
D. Kode Etik Akuntansi Forensik.....	5
E. Kualitas Akuntan Forensik	7
F. Forensic Accounting Knowledge and Skills.....	8
G. Praktik Akuntan Forensik di Sektor Publik	9
H. Kesimpulan	10
DAFTAR PUSTAKA.....	12
TENTANG PENULIS.....	14
BAB 2 PERKEMBANGAN AKUNTANSI FORENSIK DI INDONESIA	
Oleh : Catur Ragil Sutrisno, S.E., M.Si, Ak.....	15
A. Pendahuluan	15
B. Akuntansi Forensik dan Audit Forensik	17
C. Perkembangan Akuntansi Forensik dan Audit Forensik di Indonesia	20
D. Kesimpulan	23
DAFTAR PUSTAKA.....	25
TENTANG PENULIS.....	27
BAB 3 RUANG LINGKUP AKUNTANSI FORENSIK DAN AUDIT FORENSIK	
Oleh : Betanika Nila Nirbita, S.Pd., M.Pd.	28
A. Pendahuluan	28
B. Pengertian dan Konsep Akuntansi Forensik dan Forensik	30
C. Ruang Lingkup Akuntansi Forensik.....	33

	D. Pengertian dan Konsep Audit Forensik	34
	E. Ruang Lingkup Akuntansi Forensik	36
	F. Persamaan antara Audit dan Akuntansi Forensik	38
	G. Perbedaan antara Audit dan Akuntansi Forensik.....	41
	DAFTAR PUSTAKA	43
	TENTANG PENULIS.....	44
BAB 4	AKUNTANSI FORENSIK DAN STRATEGI PENCEGAHAN FRAUD	
	Oleh : Imanita Septian Rusdianti, S.Ak., M.Ak.	45
	A. Pendahuluan.....	45
	B. Akuntansi Forensik	46
	C. Kecurangan (Fraud)	48
	D. Indikator Kecurangan.....	50
	E. Strategi Pencegahan Fraud.....	55
	F. Kesimpulan.....	59
	DAFTAR PUSTAKA	61
	TENTANG PENULIS.....	63
BAB 5	KONSEP DAN STANDAR AKUNTANSI FORENSIK	
	Oleh : Destin Alfianika Maharani, M.Ak.....	64
	A. Pendahuluan.....	64
	B. Tujuan Akuntansi Forensik.....	65
	C. Ruang Lingkup Akuntansi Forensik	66
	D. Standar Akuntansi Forensik.....	68
	E. Standar Keahlian Akuntan Forensik	70
	F. Perbedaan Akuntansi Umum dan Akuntansi Forensik.....	71
	DAFTAR PUSTAKA	72
	TENTANG PENULIS.....	73
BAB 6	PENCEGAHAN DAN DETEKSI FRAUD BERBASIS AKUNTANSI FORENSIK	
	Oleh : Imam Prayogo, S.E., M.Si., Akt., CA., CPMA., CRMP.	74
	A. Pendahuluan.....	74
	B. Pencegahan dan Deteksi Fraud.....	75
	C. Kesimpulan.....	86
	DAFTAR PUSTAKA	88
	TENTANG PENULIS.....	89

BAB 7 STRATEGI PENCEGAHAN DAN

PEMBERANTASAN KORUPSI SUAP DALAM AKUNTANSI FORENSIK

Oleh : V. Ananta Wikrama Tungga Dewi, S.E. M.Sc. ..90

A. Pendahuluan	90
B. Perilaku Merugikan Negara	91
C. Pemerasan	92
D. Gratifikasi	94
E. Suap	96
F. Kecurangan	97
G. Kesamaan Kepentingan dalam Pengadaan Aset	99
H. Penyalahgunaan Jabatan.....	100
I. Profesi Akuntan dalam Pemberantasan Korupsi.....	101
J. Peran Akuntansi Forensik dalam Pemberantasan Korupsi dan Suap	103
DAFTAR PUSTAKA.....	106
TENTANG PENULIS.....	108

BAB 8 PERENCANAAN DAN TEKNIK AUDIT FORENSIK

Oleh : Thetty Surlenty Rajagukguk, S.E., M.Ak.,

Ak., CTM.....	109
A. Pendahuluan	109
B. Jenis Audit.....	110
C. Identifikasi Risiko dan Penilaian Audit Forensik	112
D. Teknik Audit Forensik	114
E. Wawancara dan Pengumpulan Bukti	115
F. Studi Kasus dan Penerapan	117
DAFTAR PUSTAKA.....	119
TENTANG PENULIS.....	121

BAB 9 KONSEP AUDIT INVESTIGATIF

Oleh : Prof. Dr. H. Agus Ismaya Hasanudin, S.E.,

S.H., M.Si.....	122
A. Pendahuluan	122
B. Definisi Audit Investigatif	123
C. Urgensi Audit Investigatif dalam Pencegahan Fraud.....	124

	D. Tahapan Audit Investigatif	125
	E. Kesimpulan.....	136
	DAFTAR PUSTAKA	138
	TENTANG PENULIS.....	140
BAB 10	KONSEP DASAR INVESTIGASI FRAUD	
	Oleh : Rina Maulina, S.E., M.Si., Ak.....	141
	A. Pendahuluan.....	141
	B. Definisi Fraud, Audit dan Investigasi	142
	C. Pembuktian Fraud.....	151
	D. Metodologi Investigasi Fraud	151
	E. Kesimpulan.....	152
	DAFTAR PUSTAKA	153
	TENTANG PENULIS.....	154
BAB 11	PENGANTAR KOMPUTER FORENSIK	
	Oleh : Dewi Sartika, S.E., M.Sc. A.F.A.....	155
	A. Pendahuluan.....	155
	B. Pengertian Komputer Forensik.....	156
	C. Mengapa Komputer Forensik Penting?.....	157
	D. Tujuan Komputer Forensik	158
	E. Fungsi Komputer Forensik.....	159
	F. Tahapan Komputer Forensik	159
	G. Kesimpulan.....	162
	DAFTAR PUSTAKA	164
	TENTANG PENULIS.....	165
BAB 12	METODE INVESTIGATIF FRAUD BERBASIS DIGITAL	
	Oleh : Fakhmi Zakaria, S.E., M.Ak.....	166
	A. Pendahuluan.....	166
	B. Tujuan Investigasi	166
	C. Audit Investigatif dengan Metode Audit.....	168
	D. Metode Audit.....	171
	E. Komputer Forensik	176
	F. Spesifikasi dari Disk Imaging Tool.....	179
	DAFTAR PUSTAKA	188
	TENTANG PENULIS.....	189

BAB 13	WISHTLEBLOWER DALAM AKUNTANSI FRAUD	
	Oleh : Sari Maulida Vonna, S.E., M.Si., Ak.	190
	A. Pendahuluan	190
	B. Pengertian Wishtleblowing	191
	C. Wishtleblower	191
	D. Wishtleblowing System.....	196
	E. Manfaat Wishtleblowing System.....	200
	F. Peran Wishtleblower dalam Akuntansi Fraud.....	201
	G. Kesimpulan	203
	DAFTAR PUSTAKA.....	205
	TENTANG PENULIS.....	207
BAB 14	TEKNIK WAWANCARA DAN INTEROGASI DALAM AKUNTANSI FORENSIK	
	Oleh : Guruh Herman Was'an, S.E., M.M, QIA.	208
	A. Pendahuluan	208
	B. Teknik Wawancara dalam Audit Forensik.....	209
	C. Persiapan Interogasi	211
	D. Keterampilan yang dibutuhkan dalam Wawancara dan Interogasi	213
	E. Tantangan dalam Wawancara dan Interogasi	215
	F. Perkembangan Teknologi dan Dampaknya pada Wawancara dan Interogasi	217
	G. Kesimpulan	219
	DAFTAR PUSTAKA.....	222
	TENTANG PENULIS.....	224
BAB 15	PELAPORAN AUDIT FORENSIK DAN AUDIT INVESTIGATIF	
	Oleh : Fitri Yani Jalil, S.E., M.Sc.....	225
	A. Pendahuluan	225
	B. Prosedur Pelaksanaan Audit Forensik dan Investigatif.....	226
	C. Standar Pelaporan Audit Investigatif	229
	D. Format Laporan Audit Investigatif	232
	E. Kesimpulan	238
	DAFTAR PUSTAKA.....	240
	TENTANG PENULIS.....	241

BAB 16	PENANGANAN KASUS DALAM KONTEKS	
	AKUNTANSI FORENSIK	
	Oleh : Samsul Arifin, S.E., M.E., CFIP.	242
A.	Pendahuluan.....	242
B.	Kebermanfaatan Akuntansi Forensik.....	243
C.	Landasan Teori.....	244
D.	Penanganan Kasus (Fraud)	250
E.	Kesimpulan.....	257
	DAFTAR PUSTAKA	259
	TENTANG PENULIS.....	260

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Perbandingan akuntansi forensik antara sektor publik dan swasta.....	9
Tabel 5. 1	Perbedaan Akuntansi Forensik pada Sektor Privat dan Publik	67
Tabel 5. 2	Perbedaan Akuntansi Umum dan Akuntansi Forensik	71
Tabel 7. 1	Jenis Korupsi	90
Tabel 10. 1	Audit umum Versus Fraud audit	143
Tabel 10. 2	Tipe Bisnis dan Pengungkapan Risiko Fraud	147
Tabel 10. 3	Perangkat Strategi Anti Fraud	150

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1	Indeks Persepsi Korupsi.....	17
Gambar 2. 2	Audit Forensik	19
Gambar 2. 3	Ilustrasi Kasus Century	22
Gambar 4. 1	Organisasi yang sehat – kecurangan dalam jumlah minimal	56
Gambar 5. 1	Segitiga Akuntansi Forensik.....	66
Gambar 10. 1	Pembuktian fraud	151
Gambar 10. 2	Bagan alir metodologi investigasi fraud.....	152
Gambar 13. 1	Proses berpikir Wishtleblower	193
Gambar 15. 1	Format Laporan Hasil Audit Investigatif Bentuk Bab.....	232



AKUNTANSI FORENSIK DAN AUDIT INVESTIGATIF

Era Trianita Saputra, S.E., M.Si., M.B.A.
Catur Ragil Sutrisno, S.E., M.Si, Ak.
Betanika Nila Nirbita, S.Pd., M.Pd
Imanita Septian Rusdianti, S.Ak., M.Ak.
Destin Alfianika Maharani, M.Ak.
Imam Prayogo, S.E., M.Si., Akt., CA., CPMA., CRMP.
V. Ananta Wikrama Tungga Dewi, S.E. M.Sc.
Thetty Surlenty Rajagukguk, S.E., M.Ak., Ak., CTM.
Prof. Dr. H. Agus Ismaya Hasanudin, S.E., S.H., M.Si.
Rina Maulina, S.E., M.Si., Ak.
Dewi Sartika, S.E., M.Sc. A.F.A.
Fakhmi Zakaria, S.E., M. Ak.
Sari Maulida Vonna, S.E., M.Si., Ak.
Guruh Herman Was'an, S.E., M.M, QIA.
Fitri Yani Jalil, S.E., M.Sc.
Samsul Arifin, S.E., M.E., CFIP.



Digitalisasi membuat praktik kecurangan (*fraud*) diberbagai sektor akan terus mengalami peningkatan yang signifikan. Praktik kecurangan yang terus mengalami perkembangan dengan berbagai modus operandi, tentulah harus diatasi dengan pendekatan yang sistematis. Pemanfaatan keilmuan Akuntansi Forensik menjadi salah satu pendekatan sistematis yang bisa mengungkap tabir gelap dari berbagai bentuk kecurangan di berbagai entitas. Praktik kecurangan (*fraud*) mulai dari praktik manipulasi laporan keuangan, korupsi, gratifikasi, suap dan masih banyak lagi bentuknya harus diantisipasi dengan pendekatan yang lebih modern. Akuntansi Forensik merupakan pendekatan yang lebih rasional dan berkembang dalam mendeteksi dan memberantas berbagai bentuk praktik kecurangan tersebut. Kemampuan dari Akuntansi Forensik membuat dekade terakhir kajian ini mendapat perhatian banyak pihak terutama dari Perguruan Tinggi yang kemudian diimplementasikan dalam bentuk kurikulum. Dengan demikian, kedepan Akuntansi Forensik akan terus mengalami perkembangan menjadi satu rumpun keilmuaan yang paling banyak digunakan dalam urusan pencegahan dan pemberantasan praktik kecurangan.

Terlebih, penerapan Akuntansi Forensik harus bisa melibatkan berbagai disiplin ilmu agar bisa mengungkap tabir kecurangan dalam suatu entitas. Dengan demikian, berbagai permasalahan bentuk praktik kecurangan (*fraud*) yang timbul perlahan bisa diatasi dengan pendekatan Akuntansi Forensik. Oleh sebab itu, berbagai elaborasi atas praktik kecurangan (*fraud*) dan strategi pencegahan serta pemberantasan berbasis Akuntansi Forensik akan disajikan dalam buku ini secara komprehensif dengan para penulis yang ahli dan praktisi dalam bidangnya.

Buku ini dihadirkan sebagai bahan referensi bagi para praktisi, akademisi, mahasiswa dan masyarakat umum yang ingin mendalami dan memahami Akuntansi Forensik. Buku ini juga mengelaborasi tentang konsep dan praktik dari kajian Akuntansi Forensik yang terus mengalami perkembangan sangat signifikan di Indonesia. Dengan terbitnya buku ini diharapkan bisa memberikan pemahaman kepada para pembaca dan para praktisi Akuntansi Forensik untuk mengenal secara komprehensif tentang Akuntansi Forensik.

Sementara dalam buku ini terdiri dari beberapa bagian yang meliputi:

- Bab 1. Pengantar Akuntansi Forensik
- Bab 2. Perkembangan Akuntansi Forensik di Indonesia
- Bab 3. Ruang Lingkup Akuntansi Forensik dan Audit Forensik
- Bab 4. Akuntansi Forensik dan Strategi Pencegahan Fraud
- Bab 5. Konsep dan Standar Akuntansi Forensik
- Bab 6. Pencegahan dan Deteksi Fraud Berbasis Akuntansi Forensik
- Bab 7. Strategi Pencegahan dan Pemberantasan Korupsi Suap dalam Akuntansi Forensik
- Bab 8. Perencanaan dan Teknik Audit Forensik
- Bab 9. Konsep Audit Investigatif
- Bab 10. Konsep Dasar Investigasi Fraud
- Bab 11. Pengantar Komputer Forensik
- Bab 12. Metode Investigatif Fraud Berbasis Digital
- Bab 13. *Whistleblower* dalam akuntansi *fraud*
- Bab 14. Teknik Wawancara dan Interogasi dalam Akuntansi Forensik
- Bab 15. Pelaporan Audit Forensik dan Audit Investigatif
- Bab 16. Penanganan Kasus dalam Konteks Akuntansi Forensik



☎ 0858 5343 1992
✉ eurekaediaaksara@gmail.com
📍 Jl. Banjaran RT.20 RW.10
Bojongsari - Purbalingga 53362

