



**ANALISIS METODE HUKUM *BENFORD'S LAW* DALAM  
MENDETEKSI *FRAUD* PENGADAAN BARANG DAN JASA  
KABUPATEN BREBES**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi**

**Oleh**

**ARFAN IRAWAN**

**411150002**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
BUMIAYU**

2020



**ANALISIS METODE HUKUM *BENFORD'S LAW* DALAM  
MENDETEKSI *FRAUD* PENGADAAN BARANG DAN JASA  
KABUPATEN BREBES**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi**

**Oleh**

**ARFAN IRAWAN**

**411150002**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

# **BUMIAYU**

**2020**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **ANALISIS HUKUM BENFORD'S LAW DALAM MENDETEKSI FRAUD PENGADAAN BARANG DAN JASA KABUPATEN BREBES**

Oleh

Nama : **Arfan Irawan**  
NIM : **411150002**  
Program Studi : **S1 Akuntansi**  
Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Telah dipertahankan di depan dewan penguji Proposal Skripsi pada tanggal ..... bulan ..... tahun .....

### DEWAN PENGUJI

#### Nama Penguji

#### Tanda tangan

#### Ketua Tim Penguji/Pembimbing

Anies Indah Hariyanti, SE., M.Si., AK., CA

NIDN. 0625038602

#### Dosen Penguji I

Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN. 1117028004

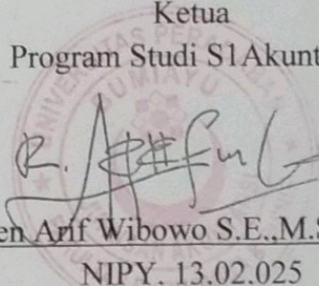
#### Dosen Penguji II

Kurniawan S.E., M.Si

NIDN. 0605118101

Diterima dan disahkan  
pada tanggal 19 OKTOBER 2020

  
Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Adi Susanto, S.H., S.Pd., M.M  
NIPY. 16.05.095

  
Ketua  
Program Studi S1 Akuntansi  
Raden Arif Wibowo S.E., M.Si., Ak. Ca  
NIPY. 13.02.025



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Arfan Irawan

NIM : 411150002

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Bumiayu, September 2020



NIM : 411150002

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karna atas izin dan rahmatnya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi , Fakultas Ekonomi dan Bisnis , Universitas Peradaban. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karna itu saya mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang telah melimpahkan nikmat dan karunia-Nya serta tetap menuntun penulis di jalan yang benar sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Bapak, Ibu, kakak, dan adik – adik tercinta yang tak henti – hentinya memanjatkan doa dan selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan studi, dalam menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini dan segenap keluarga tercinta yang selalu memberikan dukungan morol maupun materil kepada penulis. Terimakasih atas semua pengorbanan kepada penulis.
3. Bapak Prof. Dr. H. Yahya A Muhaimin, selaku Rektor Universitas Peradaban.
4. Bapak Adi Susanto S.H., S.Pd., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Peradaban.
5. Bapak Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Peradaban.
6. Ibu Anies Indah Hariyanti, SE., M.Si., AK., CA., selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat dalam penelitian skripsi ini.
7. Bapak Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen penguji I yang telah memberikan banyak masukan yang bermanfaat dalam perbaikan penulisan skripsi ini.
8. Bapak Kurniawan S,E.,M.Si.. selaku Dosen Pembimbing Akademi.

9. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Terimakasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.
10. Teman-teman seperjuangan Program S-1 Akuntansi angkatan 2015 dan 2016 Universitas Peradaban yang sama-sama berjuang dan saling membantu dalam menyelesaikan tugas-tugas akhir kuliah.
11. UKM Mahapala Bumi yang telah mengajarkan arti sebuah persahabatan dan banyak pengalaman yang dapat kita ambil sisi positifnya.
12. Berbagai pihak yang tak dapat kami tulis satu persatu, yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Bumiayu, September 2020  
Penulis,

Arfan Irawan  
NIM. 411150002

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
BAB I. PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	10
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian .....	11
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN	
A. Tinjauan Pustaka .....	13
B. Perumusan Model Penelitian.....	31



BAB III. METODOLOGI PENELITIAN DAN TEKNIK ANALISIS DATA	
A. Metode Penelitian.....	44
B. Teknik Analisis Data .....	52
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Gambran Umum .....	64
B. Analisis Data dan Pembahasan .....	65
C. Pembahasan .....	87
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan .....	92
B. Saran .....	93
DAFTAR PUSTAKA .....	95

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	31
Tabel 3. 1 Waktu Penelitian .....	45
Tabel 3. 2 Perhitungan Sampel Kelompok .....	46
Tabel 3. 3 Frekuensi yang di harapkan Hukum <i>Benford's Law</i> .....	50
Tabel 3. 4 Tebel Definisi Operasional Variabel.....	51
Tabel 3. 5 Nilai Kritis dan Kesimpulan untuk Berbagai Nilai MAD.....	57
Tabel 4. 1 Prosedur Pemilihan Sampel .....	65
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	66
Tabel 4. 3 Mean > median .....	69
Tabel 4. 4 <i>Skewness</i> postif .....	70
Tabel 4. 5 Uji <i>Fist Digit</i> Desa Jatisawit .....	72
Tabel 4. 6 Uji <i>Fist Digit</i> Desa Bumiayu .....	72
Tabel 4. 7 Uji <i>Fist Digit</i> Desa Bentar .....	73
Tabel 4. 8 Uji <i>Fist Digit</i> Desa Gunung Larang .....	73
Tabel 4. 9 Uji <i>Fist Digit</i> Desa Salem .....	73
Tabel 4. 10 <i>Fist Digit</i> Desa Manggis .....	74
Tabel 4. 11 Uji <i>Fist Digit</i> Desa Mendala .....	74
Tabel 4. 12 Uji <i>Fist Digit</i> Desa Songgom Lor .....	74
Tabel 4. 13 Uji <i>Fist Digit</i> Desa Songgom .....	75
Tabel 4. 14 Uji <i>Fist Digit</i> Desa Karangjengkeng .....	75
Tabel 4. 15 Uji <i>Fist Digit</i> Desa Linggapura .....	75
Tabel 4. 16 Pengujian MAD Pada Hasil Analisis <i>First Digit Test</i> .....	76

Tabel 4. 17 Uji <i>Second Digit</i> Desa Jatisawit .....	77
Tabel 4. 18 Uji <i>Second Digit</i> Desa Bumiayu .....	77
Tabel 4. 19 Uji <i>Second Digit</i> Desa Bentar .....	78
Tabel 4. 20 Uji <i>Second Digit</i> Desa Gunung Larang.....	78
Tabel 4. 21 Uji <i>Second Digit</i> Desa Salem .....	78
Tabel 4. 22 Uji <i>Second Digit</i> Desa Manggis .....	79
Tabel 4. 23 Uji <i>Second Digit</i> Desa Mendala .....	79
Tabel 4. 24 Uji <i>Second Digit</i> Desa Songgom Lor .....	79
Tabel 4. 25 Uji <i>Second Digit</i> Desa Songgom .....	80
Tabel 4. 26 Uji <i>Second Digit</i> Desa KarangJongkeng .....	80
Tabel 4. 27 Uji <i>Second Digit</i> Desa Linggapura .....	80
Tabel 4. 28 Pengujian MAD Pada Hasil Analisis <i>Second Digit Test</i> . .....	81
Tabel 4. 29 Hasil Uji Kelayakan Model.....	82
Tabel 4. 30 Hasil Uji Model Keseluruhan .....	83
Tabel 4. 31 Interior History .....	83
Tabel 4. 32 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	84
Tabel 4. 33 Hasil Uji Multikolinierasitas .....	85
Tabel 4. 34 Hasil Uji Wald .....	85
Tabel 4. 35 Hasil Ketepatan Prediksi Klasifikasi.....	86
Tabel 4. 36 Katagori Kriteria MAD <i>First Digit Test</i> .....	88
Tabel 4. 37 Kesesuaian dengan Hukum <i>Benford's Law First Digit Test</i> .....	88
Tabel 4. 38 Katagori Kriteria MAD <i>Second Digit Test</i> .....	89
Tabel 4. 39 Kesesuaian dengan Hukum <i>Benford's Law Second Digit Test</i> .....	89

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Perbedaan Hasil Analisis <i>Benford</i> Antara Data Natural dan Data yang Dimanipulasi .....	19
Gambar 2. 2 Kerangka Konseptual .....	43