

**ANALISIS *FRAUD* YANG TERJADI PADA KASUS ALIRAN DANA DI
SKK MIGAS (SATUAN KERJA KHUSUS PELAKSANA KEGIATAN
USAHA HULU MINYAK DAN GAS BUMI)**

**Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi di
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang**



Disusun oleh:

Riska Ardelin Balian

11.61.0018

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

JURUSAN AKUNTANSI

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

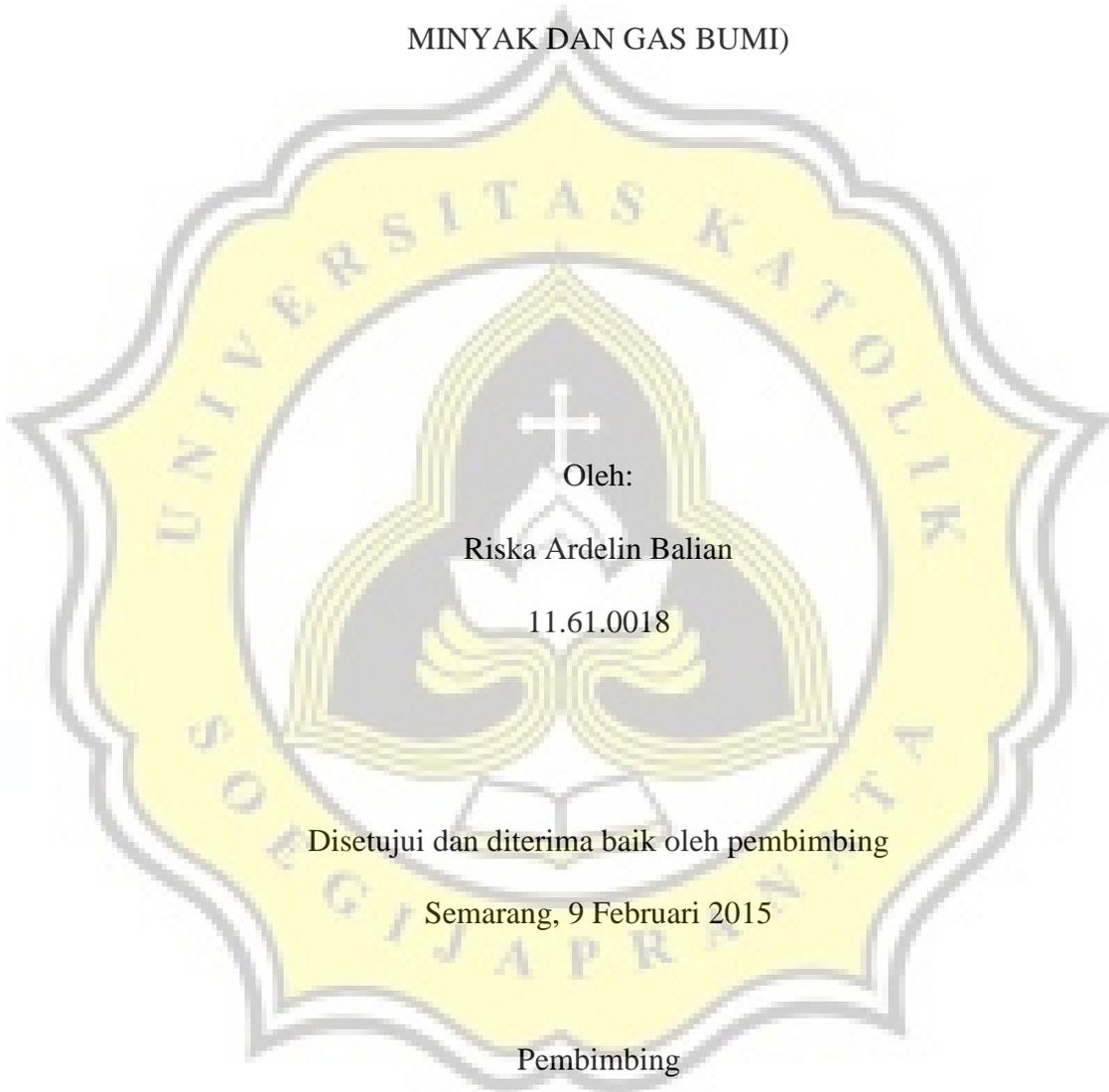
2015

SKRIPSI

ANALISIS *FRAUD* YANG TERJADI PADA ALIRAN DANA DI SKK MIGAS

(SATUAN KERJA KHUSUS PELAKSANA KEGIATAN USAHA HULU

MINYAK DAN GAS BUMI)



Oleh:

Riska Ardelin Balian

11.61.0018

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing

Semarang, 9 Februari 2015

Pembimbing

Sih Mirmaning Damar Endah, SE, M.Si

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada

Kamis, 19 Maret 2015 skripsi dengan judul :

ANALISIS *FRAUD* YANG TERJADI PADA ALIRAN DANA DI SKK MIGAS
(SATUAN KERJA KHUSUS PELAKSANA KEGIATAN USAHA HULU
MINYAK DAN GAS BUMI)

Riska Ardelin Balian

11.61.0018

Tim Penguji

(Dr. Oct. Digdo Hartomo, SE., M.Si., Akt.) (S. Lily Indarto, SE., MM., Akt) (S.M. Damar Endah, SE., Msi)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Drs. Sentot Suciarto A., MP., Ph.D

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

“Analisis Fraud yang Terjadi pada Kasus Aliran Dana di SKK Migas (Satuan Kerja Khusus Pelaksana Kegiatan Usaha Hulu Minyak dan Gas Bumi)”

Benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 19 Maret 2015

Yang menyatakan,

Riska Ardelin Balian

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, Allah SWT, penulis ucapkan karena skripsi dengan judul “Analisis Fraud yang Terjadi pada Kasus Aliran Dana di SKK Migas (Satuan Kerja Khusus Pelaksana Kegiatan Usaha Hulu dan Minyak)” telah dapat penulis selesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang.

Selesainya skripsi ini peneliti akui tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak. Untuk itu peneliti mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Oct. Digdo Hartomo, SE., M.Si., Akt selaku Plt. Dekan Fakultas Ekonomi.
2. Ibu Sih Mirmaning Damar Endah, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan membimbing penulis dengan sabar.
3. Ibu Stefani Lily Indarto, SE., MM., Akt dan Bapak Bapak Dr. Oct. Digdo Hartomo, SE., M.Si., selaku dosen penguji yang bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan revisi.
4. Papa, Mama, dan Kakak tercinta yang selalu mendorong dan memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi.

5. Yusi Permana dan Triyana Cahyaningrum teman seperjuangan yang selalu saling mendukung dan menghabiskan waktu bersama selama kuliah dari semester awal hingga akhir.
6. Rizky Agus Afriyanto orang spesial yang selalu menemani dan memotivasi sepanjang pengerjaan skripsi.
7. Bapak Wawan selaku TU Akuntansi Sore yang selalu membantu penulis dalam memberikan informasi yang dibutuhkan.
8. Dan teman-teman lain yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Semarang, 19 Maret 2015

Peneliti,

Riska Ardelin Balian

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
ABSTRAK	xii
BAB I.....	1
1.1 LATAR BELAKANG.....	1
1.2 PERUMUSAN MASALAH	14
1.3 TUJUAN DAN MANFAAT PENELITIAN.....	14
1.3.1 TUJUAN PENELITIAN.....	14
1.3.2 MANFAAT PENELITIAN.....	14
1.4 KERANGKA PIKIR	15
1.5 SISTEMATIKA PENULISAN	18
BAB II.....	19
2.1 PENGERTIAN FRAUD	19
2.1.1 <i>FRAUD TREE</i> (POHON FRAUD).....	21
2.1.2 MANFAAT <i>FRAUD TREE</i>	28
2.1.3 <i>FRAUD TRIANGLE</i>	28

2.1.4	<i>DIAMOND FRAUD</i>	32
2.1.5	PENCEGAHAN FRAUD	33
2.2	KEJAHATAN KERAH PUTIH.....	36
2.3	PENCUCIAN UANG (<i>MONEY LAUNDRING</i>).....	37
2.4	INVESTIGASI	42
2.4.1	AKSIOMA DALAM INVESTIGASI	42
2.4.2	<i>PREDICATION</i>	44
2.5	STRUKTUR PENGENDALIAN INTERNAL.....	46
2.6	TEORI <i>FRAUD</i>	47
2.7	UNDANG-UNDANG TIPIKOR	50
2.8	PERATURAN PRESIDEN NOMOR 70 TAHUN 2012.....	53
2.9	PERATURAN PRESIDEN NOMOR 37 TAHUN 1965.....	53
2.10	PERATURAN PRESIDEN NOMOR 42 TAHUN 2002.....	54
2.11	UNDANG-UNDANG NOMOR 1 TAHUN 2004	55
BAB III	56
3.1	JENIS DAN SUMBER DATA	56
3.1.1	JENIS DATA	56
3.1.2	SUMBER DATA	56
3.2	SIFAT DATA.....	61
3.3	METODE PENGUMPULAN DATA	62
3.4	ALAT ANALISIS	62
BAB IV	68

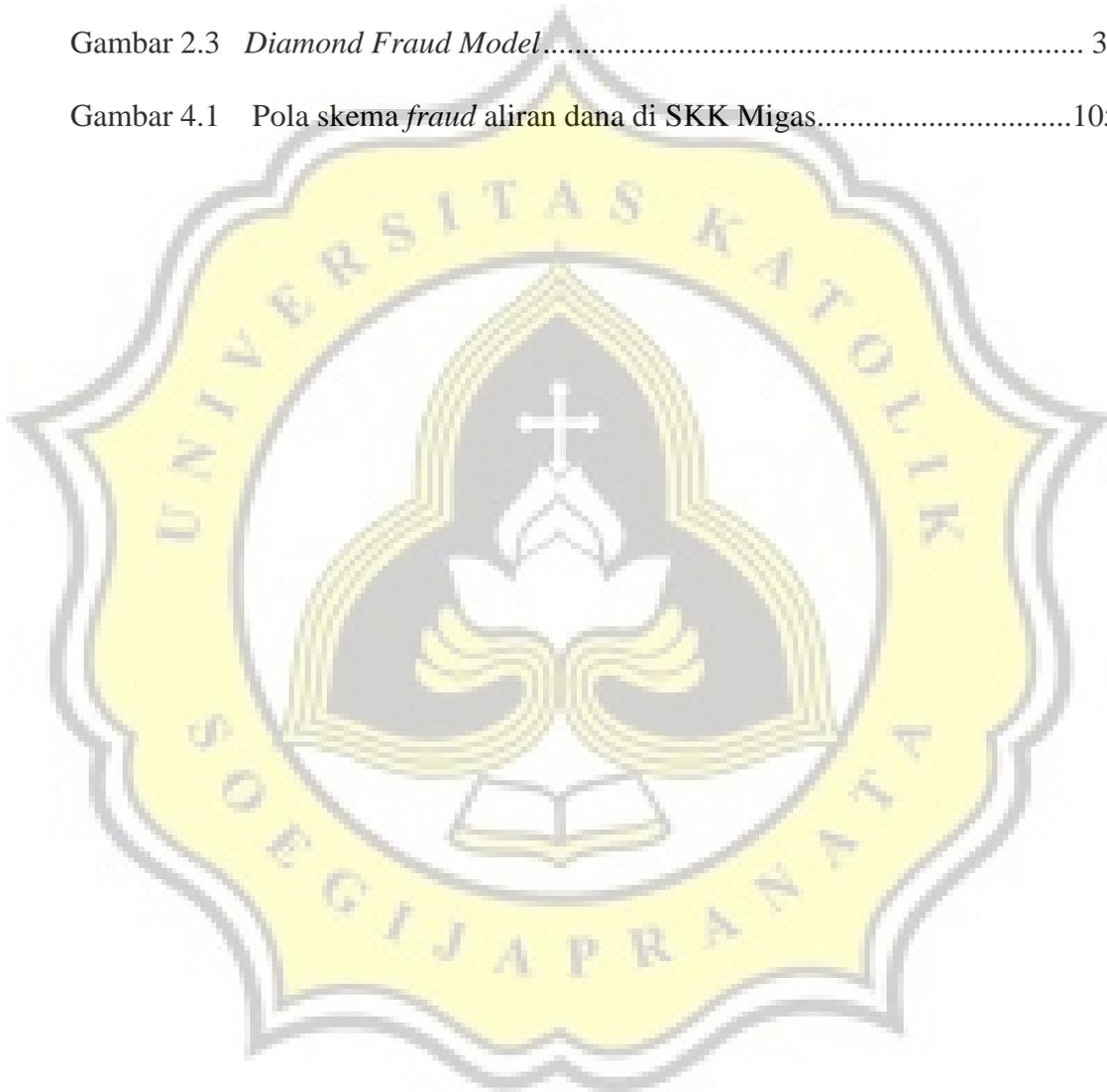
4.1	ANALISIS <i>PREDICATION</i> , <i>CIRCUMTANCES</i> , DAN 5W2H.....	68
4.1.1	ANALISIS <i>PREDICATION</i>	68
4.1.2	ANALISIS <i>CIRCUMTANCES</i>	70
4.1.3	ANALISIS 5W2H.....	86
4.2	PENYEBAB PELANGGARAN PENGENDALIAN INTERNAL.....	90
4.2.1	ANALISIS KASUS TERJADINYA FRAUD BERDASARKAN PELANGGARAN PROSEDUR	90
4.2.2	ANALISIS PENYEBAB TERJADINYA <i>FRAUD</i> BERDASARKAN MODEL <i>DIAMOND FRAUD</i>	93
4.3	PENCEGAHAN ATAS KASUS YANG TERJADI DI LINGKUNGAN SKK MIGAS, KOMISI VII DPR, DAN KEMENTRIAN ESDM	97
4.3.1	ANALISIS KASUS <i>FRAUD</i> DENGAN PUTUSAN PENGADILAN	98
4.3.2	PENCEGAHAN <i>FRAUD</i> DENGAN PENGENDALIAN INTERNAL	102
4.3.3	POLA SKEMA <i>FRAUD</i> PADA KASUS ALIRAN DANA DI SKK MIGAS	105
BAB V	108
5.1	KESIMPULAN	108
DAFTAR PUSTAKA	112

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kesepakatan yang dilanggar	71
Tabel 4.2 <i>Missappropriation of asset</i>	76
Tabel 4.3 <i>Conflict of Interest</i>	77
Tabel 4.4 <i>Too good to be true</i>	79
Tabel 4.5 Penyuapan	80
Tabel 4.6 <i>Illegal gratituis</i>	81
Tabel 4.7 <i>Economic extortion</i>	82
Tabel 4.8 <i>Money Laundering</i>	83
Tabel 4.9 Analisis 5W2H	87
Tabel 4.10 Analisis Kasus Pelanggaran Prosedur terhadap peraturan yang ditetapkan oleh pemerintah	91
Tabel 4.11 Analisis penyebab <i>fraud</i> dengan model <i>diamond fraud</i>	94
Tabel 4.12 Analisis Undang-Undang Tipikor	99
Tabel 4.13 Pencegahan <i>fraud</i>	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Bagan <i>Fraud Tree</i>	21
Gambar 2.2	<i>Fraud Triangle</i>	29
Gambar 2.3	<i>Diamond Fraud Model</i>	32
Gambar 4.1	Pola skema <i>fraud</i> aliran dana di SKK Migas.....	105



ABSTRAK

Nama : Riska Ardelin Balian

NIM : 11.61.0018

**Judul : Analisis Fraud Yang Terjadi Pada Kasus Aliran Dana di SKK Migas
(Satuan Kerja Khusus Pelaksana Kegiatan Usaha Hulu Minyak dan Gas
Bumi)**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisa apakah terjadi *fraud* pada perputaran aliran uang yang terjadi di SKK Migas. SKK Migas merupakan lembaga pemerintahan yang menunjuk langsung penjual minyak dan gas bumi di Indonesia. Selain itu, SKK Migas juga menjadi pengawas lembaga-lembaga lain di bawah Kementerian ESDM dan Komisi VII DPR yang mengurus minyak dan gas bumi di Indonesia.

Keywords: fraud, SKK Migas

Pembimbing : Sih Mirmaning Damar Endah, SE., M.Si.