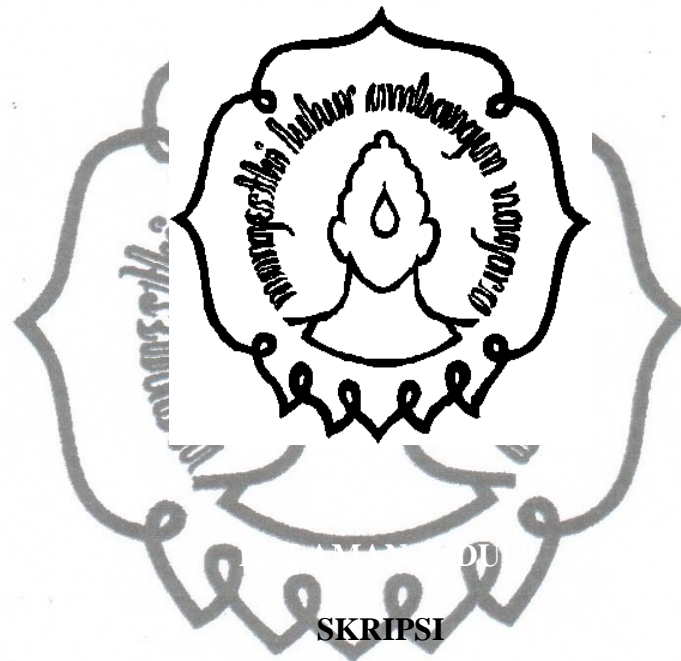


**AUDIT DALAM RANGKA PENGHITUNGAN
KERUGIAN KEUANGAN NEGARA BADAN PENGAWASAN
KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN: TINJAUAN DARI SUDUT DURASI
DAN *REPORTING LAG***



Diajukan untuk Memenuhi Syarat
Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret

Disusun oleh:

IRWAN KRISTIANTO

NIM: F1315130

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET SURAKARTA**

2018

**AUDIT DALAM RANGKA PENGHITUNGAN
KERUGIAN KEUANGAN NEGARA BADAN PENGAWASAN
KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN: TINJAUAN DARI SUDUT DURASI
DAN REPORTING LAG**

Disusun oleh:

Irwan Kristianto

NIM: F1315130

Telah disetujui pembimbing

Pada tanggal: Januari 2018

Pembimbing,



Lulus Kurniasih, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 19800531 200501 2 015

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.

NIP. 19690924 199402 1 001

**AUDIT DALAM RANGKA PENGHITUNGAN
KERUGIAN KEUANGAN NEGARA BADAN PENGAWASAN
KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN: TINJAUAN DARI SUDUT DURASI
DAN REPORTING LAG**

Disusun oleh:
Irwan Kristianto
NIM: F1315130

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji
Pada Tanggal: Januari 2018

Ketua Tim Penguji : Drs. Hanung Triatmoko, M.Si., Ak.
NIP 19661028 199203 1 001

Anggota Tim Penguji : Christiyaningsih Budiwati, S.E., M.Si., Ak.
NIP 19751103 200012 2 001

Pembimbing : Lulus Kurniasih, S.E., M.Si., Ak.
NIP 19800531 200501 2 015



Mengetahui:
Ketua Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Hananto., M.Si., Ak.
NIP. 19690924 199402 1 001



PERNYATAAN

Nama : **Irwan Kristianto**

NIM : F1315130

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi berjudul “Audit Dalam Rangka Penghitungan Kerugian Keuangan Negara Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan: Tinjauan dari Sudut Durasi dan *Reporting Lag*” adalah betul-betul karya saya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam skripsi ini diberi tanda *citasi* dan ditunjukkan dalam Daftar Pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan skripsi dan gelar yang saya peroleh atas skripsi tersebut.

Surakarta, Januari 2018

Yang menyatakan,



Irwan Kristianto

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan karunia petunjuk, ilmu, serta kemudahan sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi berjudul “Audit Dalam Rangka Penghitungan Kerugian Keuangan Negara Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan: Tinjauan dari Sudut Durasi dan *Reporting Lag*”.

Menyadari penyusunan laporan ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, untuk itu maka pada kesempatan ini peneliti menyampaikan ucapan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada:

1. Kedua orang tua, Alm. Bapak Ida Purwanto dan Ibuk Triyani yang telah mendidik dan selalu memberikan dukungan positif kepada peneliti, semoga Bapak dan Ibuk selalu diberikan berkah dari Allah SWT.
2. Istri tercinta, Ivone Noor Rizky, sebagai pendamping hidup sekaligus mama dari kedua anak saya, Haidar Satya Angkasa dan Syifa Noor Sahasika, yang tidak pernah lelah memberikan dukungan untuk menyelesaikan tugas belajar ini.
3. Ibu Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M. Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ijin penelitian kepada peneliti.
4. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak. selaku Kepala Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bantuan akademis maupun nonakademis pada peneliti beserta rekan-rekan sehingga dapat menyelesaikan pendidikan dengan baik dan tepat waktu.

5. Ibu Lulus Kurniasih, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing peneliti yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat tersusun dengan baik.
6. Bapak/Ibu selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan kritik perbaikan untuk menyempurnakan skripsi ini.
7. Para dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama masa pendidikan.
8. Bapak Sutrisno, S.E., narasumber, dan keluarga besar investigasi BPKP yang turut membantu penelitian ini.
9. Teman-teman STAR BPKP UNS Batch IV yang telah berjuang bersama selama tugas belajar ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari penelitian ini masih jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan, segala bentuk kritik, masukan, dan saran sangat diharapkan peneliti untuk dapat membangun dan memperbaiki skripsi ini di kemudian hari. Peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Surakarta, Januari 2018

Irwan Kristianto

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING SKRIPSI	ii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
DAFTAR SINGKATAN.....	xiii
ABSTRAK	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Ruang Lingkup Penelitian.....	9
1.6. Orisinalitas Penelitian	9
1.7. Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENELITIAN TERDAHULU	12
2.1. Tinjauan Pustaka	12
2.1.1. Korupsi dan <i>Fraud</i>	12
2.1.2. Tahapan Penanganan Tindak Pidana Korupsi.....	14
2.1.3. Kerugian Keuangan Negara	15
2.1.4. Kewenangan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan dalam Pelaksanaan Audit Dalam Rangka Penghitungan Kerugian Keuangan Negara	16

2.1.5. Audit Dalam Rangka Penghitungan Kerugian Keuangan Negara	
Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan	18
2.1.6. <i>Lag</i> dan Ketepatanwaktuan	24
2.2. Penelitian Terdahulu	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	28
3.1. Metode Penelitian	28
3.2. Waktu Penelitian	30
3.3. Subjek dan Objek Penelitian	30
3.4. Batasan Istilah dan Definisi Operasional	31
3.4.1. Definisi Durasi, <i>Lag</i> dan Pendekatan Pengukuran	31
3.4.2. Durasi antara Tanggal Permintaan dan Tanggal Dimulainya Audit (Masa Praperencanaan)	32
3.4.3. Rencana Durasi Audit	32
3.4.4. Realisasi Durasi Audit	33
3.4.5. <i>Reporting Lag</i> dan Aspek Ketepatanwaktuan	33
3.4.6. Durasi antara Permintaan Audit dan Penerbitan Laporan Audit	33
3.5. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	33
3.6. Teknik Analisis Data	34
3.7. Metode Mempertahankan Kredibilitas Penelitian	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
4.1. Hasil Pengumpulan Data	38
4.2. Analisis Data	40
4.2.1. Masa Praperencanaan	40
4.2.2. Rencana Durasi Audit	42
4.2.3. Realisasi Durasi Audit	44
4.2.4. <i>Reporting Lag</i> dan Aspek Ketepatanwaktuan	45
4.2.5. Durasi antara Permintaan Audit dan Penerbitan Laporan Audit	48
4.2.6. Kendala dalam Penerbitan Laporan Audit dan Solusinya	50
BAB V PENUTUP	58
4.1. Simpulan	58

4.2. Keterbatasan.....	59
4.3. Saran.....	59
4.4. Implikasi.....	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN.....	64



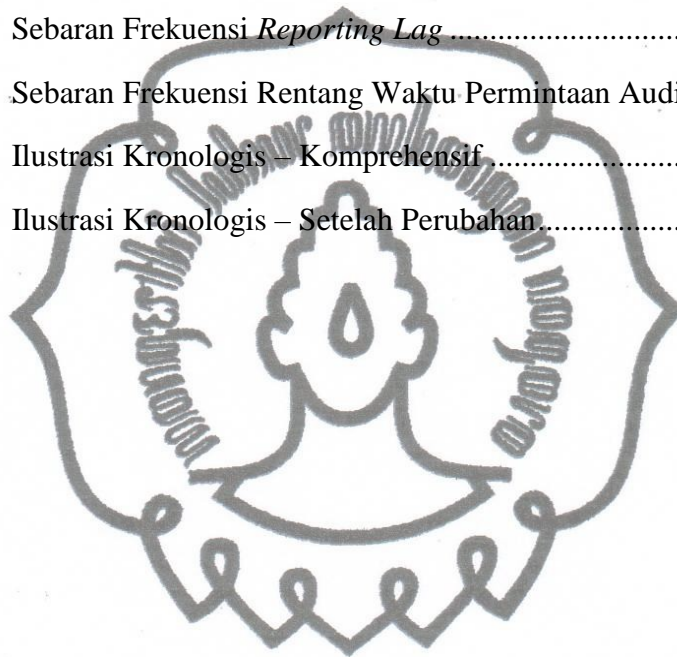
DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Sampel Putusan <i>Inkracht</i> Terakhir.....	3
Tabel 4.1 Hasil Pengumpulan Data Tahap Kedua	39



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Gambaran Komprehensif Pengukuran.....	36
Gambar 4.1	Sebaran Frekuensi Masa Praperencanaan.....	41
Gambar 4.2	Sebaran Frekuensi Rencana Durasi Audit	43
Gambar 4.3	Sebaran Frekuensi Realisasi Durasi Audit	44
Gambar 4.4	Sebaran Frekuensi <i>Reporting Lag</i>	46
Gambar 4.5	Sebaran Frekuensi Rentang Waktu Permintaan Audit	48
Gambar 4.6	Ilustrasi Kronologis – Komprehensif	49
Gambar 4.7	Ilustrasi Kronologis – Setelah Perubahan.....	57



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Penelitian	64
Lampiran 2	Dokumentasi Penelitian	75
Lampiran 3	Transkrip Wawancara	77



DAFTAR SINGKATAN

APKKN	Audit Dalam Rangka Penghitungan Kerugian Keuangan Negara
BPKP	Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
KN	Kerugian Keuangan Negara
LHPKKN	Laporan Hasil Audit Dalam Rangka Penghitungan Kerugian Keuangan Negara
PPBI	Pedoman Penugasan Bidang Investigasi
ST	Surat Tugas
TPK	Tindak Pidana Korupsi



ABSTRAK**AUDIT DALAM RANGKA PENGHITUNGAN KERUGIAN KEUANGAN
NEGARA BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN:
TINJAUAN DARI SUDUT DURASI DAN *REPORTING LAG***

IRWAN KRISTIANTO
F1315130

Durasi penanganan suatu kasus korupsi di Indonesia membutuhkan waktu yang relatif lama. Salah satu penyebabnya adalah lamanya penyidik mendapatkan Laporan Hasil Audit Dalam Rangka Penghitungan Kerugian Keuangan Negara (LHPKKN) yang dilakukan oleh ahli auditor/akuntan forensik. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui aspek ketepatanwaktuan laporan, berapa lama masa praperencanaan, durasi, *reporting lag*, dan mengidentifikasi kendala pada Audit Dalam Rangka Penghitungan Kerugian Keuangan Negara (APKKN) yang dilakukan oleh Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP).

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh LHPKKN yang diterbitkan oleh BPKP pada tahun 2016. *Reporting lag* diukur dari jumlah hari kerja antara tanggal surat tugas APKKN berakhir sampai dengan tanggal LHPKKN diterbitkan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terjadi *reporting lag* pada 91,51% LHPKKN BPKP dengan durasi rata-rata 32,59 hari kerja. Rentang waktu antara permintaan APKKN oleh penyidik hingga BPKP menerbitkan LHPKKN adalah 99,47 hari kerja. Lamanya durasi penerbitan LHPKKN ini disebabkan oleh kompleksitas perolehan bukti yang diperlukan untuk mendukung simpulan penghitungan kerugian keuangan negara.

Kata kunci: *audit report lag*, ketepatanwaktuan, durasi audit, audit dalam rangka penghitungan kerugian keuangan negara, BPKP

ABSTRACT**THE CALCULATION OF STATE FINANCIAL LOSS AUDIT
BY INDONESIAN SUPERVISORY BOARD OF FINANCIAL AND
DEVELOPMENT: REVIEW FROM DURATION AND REPORTING LAG
ASPECT****IRWAN KRISTIANTO****F1315130**

The duration of handling a corruption case in Indonesia takes a relatively long time. One of the reasons is the length of the officer to get the The Calculation of State Financial Loss Audit's Report (LHPKKN) by auditor/forensic accountant. This research aimed to know about timeliness report aspect, and how long a pre-planning, duration, reporting lag, and to identify an obstacles in The Calculation of State Financial Loss Audit (APKKN) conducted by Indonesian Supervisory Board of Financial and Development (BPKP).

Data that used in this research is LHPKKN that issued by BPKP in 2016. Reporting lag measured by number of working days between the end date of letter of APKKN assignment and LHPKKN established.

This research concludes that reporting lag happened on 91,51% of LHPKKN BPKP with an average duration of 32,59 working days. Vulnerable time between audit request by officer and LHPKKN established by BPKP is 99,47 working days. The established duration of LHPKKN caused by the complexity of obtaining audit evidence for supporting the summary of state financial loss calculations.

Keywords: audit report lag, timeliness, audit duration, the calculation of state financial loss audit, BPKP