

**LAPORAN AUDIT INVESTIGASI SEBAGAI BUKTI
PERMULAAN PENYIDIKAN TINDAK PIDANA KORUPSI**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan
Memperoleh Gelar Kesarjanaan Dalam Ilmu Hukum**



**Disusun oleh :
Narendra Aryo B
105010100111013**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS BRAWIJAYA
FAKULTAS HUKUM
2014**

LEMBAR PENGESAHAN

LAPORAN AUDIT INVESTIGASI SEBAGAI BUKTI PERMULAAN
PENYIDIKAN TINDAK PIDANA KORUPSI

Oleh :

NARENDRA ARYO BRAMASTYO

105010100111013

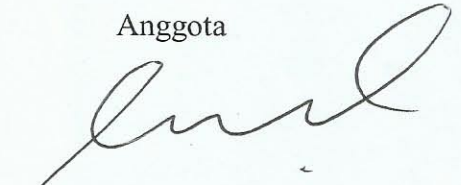
Skripsi ini telah disahkan oleh Majelis penguji pada tanggal : 7 Desember 2014

Ketua Majelis Penguji



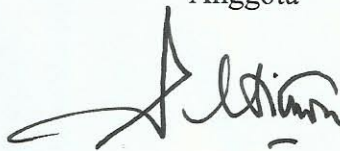
Dr. Ismail Navianto, SH, MH
NIP : 19550212198503 1 003

Anggota



Dr. Lucky Endrawati, SH, MH
NIP. 19750316199802 2 001

Anggota



Setiawan Nurdayasakti, SH, MH
NIP. 19640620198903 1 002

Anggota



Paham Triyoso, SH, MH
NIP. 19540517198203 1 003

Anggota



Alfons Zakaria, SH, L.LM
NIP. 19800629200501 1 002

Mengetahui
Kepala Bagian Hukum Pidana



Eny Harjati, SH, M.Hum
NIP: 195904061986012001

Mengetahui
Dekan Fakultas Hukum



Dr. Sihabudin, SH, MH
NIP. 19591216198503 1 001

**SURAT PERNYATAAN
KEASLIAN SKRIPSI**

Yang bertanda tangan dibawah ini, Saya

Nama : Narendra Aryo Bramastyo

NIM : 105010100111013

Menyatakan bahwa dalam penulisan skripsi ini adalah asli karya penulis, tidak ada karya/data orang lain yang telah dipublikasikan, juga bukan karya orang lain dalam rangka mendapatkan gelar kesarjanaan di perguruan tinggi, selain yang diacu dalam kutipan dan atau dalam daftar pustaka.

Demikian surat pernyataan ini saya buat, jika kemudian hari terbukti karya ini merupakan karya orang lain baik yang dipublikasikan maupun dalam rangka memperoleh gelar kesarjanaan di perguruan tinggi, maka saya menyanggupi untuk dilakukan pencabutan terhadap gelar kesarjanaan yang telah saya peroleh.

Malang, 25 Oktober 2014

Yang menyatakan

Narendra Aryo Bramastyo

NIM: 105010100111013

CURICULUM VITAE



PERSONAL DETAILS

Name : Narendra AryoBramastyo
Place &Date of Birth : Nganjuk, November 29th 1991
Sex : Male
Religion : Islam
Marital Status : Single
Nationality : Indonesia
Mailing Address : Trunojoyo Street 35, Tanjungrejo,Loceret, Nganjuk
Phone Number :081232850530 / 0358 321049
Email : narendrabramastyo@gmail.com
GPA : 3,59 (Scale4)

FORMAL EDUCATION

2010-2014 Faculty of Law Brawijaya University, Malang
2007-2010 State Senior High School II Nganjuk
2004-2007 State Junior High School I Nganjuk
1998-2004 State Elementary School Ganungkidul I Nganjuk
1996-1998 Kidergarten Pertiwi I Nganjuk

ORGANIZATION EXPERIENCE

- 2012 - 2013 Asian Law Student Association (ALSA)
Local Chapter UniversitasBrawijaya as
Director
- 2011 - 2012 Asian Law Student Association (ALSA)
Local Chapter Brawijaya University as Law
Division Manager
- 2010 - 2011 Law English Study Club (LESC) Faculty of
Law
Brawijaya University as Member
- 2010 - 2011 Asian Law Student Association (ALSA)
Local Chapter UniversitasBrawijaya as
member
- 2009 - 2010 OSIS SMA 2 Nganjuk as Minister of Art
- 2006 - 2007 Osis SMP Negeri 1 Nganjuk as Chief
- 2005 - 2006 Pramuka SMP Negeri 1 Nganjuk as Vice
Captain

COMITEE EXPERINCE

- February 2013 Moot Court Competition ALSA Supreme
Court Cup XXI 2013 as Steering Comittee
- October 2012 Pre-MunasandOutwardbond (POWB)
ALSA, Malang as Coordinator of Event
- September 2011 ALSA Care dan Legal Coaching Clinic,
Malang Coordinator of Event
- November 2009 East Java Senior High School Music Festival
asChief of Event

INTERNSHIP AND TRAINING EXPERIENCE

- September 2014 - Now Internship program in AdiWibowo and Partners Law Firm, Nganjuk
- September 2014 Legal Training and Workshop in PT Kaltim Prima Coal (KPC), Sangata, Kalimantan Timur
- February –March 2014 Internship Program in Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan (BPKP) East Java representative office

LANGUAGES PROFICIENCY BAHAS

Languages	Speaking	Reading	Writing
Indonesia	Excellent	Excellent	Excellent
English	Good	Good	Good

TOEFL ITP Scores : 490

COMPUTER ABILITY

Operating system : Windows 95/ 98/ Me/ 2000/ XP/ Vista/7, Linux
Software : MS Office (Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft Power Point, Microsoft outlook)

ADDITIONAL INFORMATION

I like challenge and interest to different thing. I'm hard worker and willing to obtain perfect result. Beside, I'm adaptive and good in teamwork.

Nganjuk, January 26th 2015

Narendra AryoBramastyo

RINGKASAN

NARENDRA ARYO BRAMASTYO, Hukum Pidana, Fakultas Hukum, Universitas Brawijaya, Oktober 2014, Laporan Audit Investigasi Sebagai Bukti Permulaan Pada Penyidikan Tindak Pidana Korupsi, Dr. Lucky Endrawati, SH, M.H, Alfons Zakaria, SH, L.LM

Penelitian ini membahas mengenai salah satu upaya penegakan hukum terhadap tindak pidana korupsi, yaitu penanganan tindak pidana korupsi menggunakan bantuan laporan audit investigasi yang dihasilkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) atau Badan Pemeriksa Keuangan Dan Pembangunan (BPKP) sebagai bukti permulaan pada tingkat penyidikan. Laporan hasil audit investigasi tersebut selanjutnya dijadikan salah satu acuan untuk menentukan unsur-unsur melawan hukum dan kerugian negara yang ditimbulkan oleh pelaku tindak pidana korupsi. Permasalahan yang timbul yaitu tidak ada aturan baku yang memberikan kewenangan penyidik untuk menggunakan laporan audit investigasi untuk menetapkan suatu kasus sebagai tindak pidana korupsi dan menentukan pihak-pihak yang terlibat. Rumusan masalah yang dimunculkan untuk dilakukan pembahasan adalah, (1) apakah laporan audit investigasi dapat dijadikan sebagai bukti permulaan pada penyidikan tindak pidana korupsi, dan (2) bagaimana implikasi yuridis laporan hasil audit investigasi sebagai alat bukti permulaan pada tindak pidana korupsi.

Metode penelitian dalam penelitian ini adalah yuridis normatif dengan menggunakan metode pendekatan yaitu pendekatan perundang-undangan (*statute approach*). Bahan hukum primer, sekunder, tersier yang diperoleh penulis akan dianalisis penulis menggunakan teknik analisis interpretasi gramatikal, dimana penulis menafsirkan dan menjelaskan mengenai makna yang terkandung dalam perundang-undangan, literatur, jurnal, dan kamus besar bahas Indonesia.

Berdasarkan hasil penelitian, diperoleh jawaban dan permasalahan yang ada bahwa laporan audit investigasi dapat dijadikan bukti permulaan dalam penyidikan tindak pidana korupsi berdasarkan pasal 184 ayat (1) Kitab Undang-Undang Hukum Acara Pidana (KUHP) dan pasal 44 ayat (2) Undang-undang Nomor 30 tahun 2002 tentang Komisi Pemberantasan Korupsi. Selanjutnya Audit Investigasi secara akurat dapat menentukan unsur kesalahan dan kerugian negara dalam tindak pidana korupsi yang terjadi dalam birokrasi secara akurat karena metode yang digunakan dalam audit investigasi merupakan penggabungan antara ilmu auditing dan ilmu penyidikan yang dapat menentukan modus operandi, pihak yang terlibat dalam tindak pidana korupsi, dan kerugian negara yang ditimbulkan. Sehingga kasus korupsi dapat ditangani secara tepat dan meminimalisir melakukan kesalahan dalam pengusutan perkara tindak pidana korupsi.

SUMMARY

NARENDRA ARYO BRAMASTYO, Hukum Pidana, Fakultas Hukum, Universitas Brawijaya, Oktober 2014, Laporan Audit Investigasi Sebagai Bukti Permulaan Pada Penyidikan Tindak Pidana Korupsi, Dr. Lucky Endrawati, SH, M.H, Alfons Zakaria, SH, L.LM

This research aim to discuss about law enforcement of corruption, namely enforcement use investigation audit report assistance as a result of BPK (Badan Pemeriksa Keuangan) and BPKP (Badan Pemeriksa Keuangan Dan Pembangunan) as a presumption evidence in investigation. Furthermore audit investigation report use as one of reference to specify unlawfull element in corruption and find lossing country budget. The problem is there is no specific term to give authority to investigator for decide casses as a crime or not.

This research carried out by normative legal research. Primary source obtained from eact, statue, and other official document, secondary source obtained from literature about procedure of criminal, corruption, and audit investigation. Tertiery source obtained from law dictionary. Primary, secondary, and tertiery source examined by gramatical interpretation.

Based on this research writer obtain result that audit investigation report be able to specify as presumption evidence based on article 184 verse 1 precedure of criminal act (KUHP) and article 44 verse 2 Corruption Erradication Act. Hereafter Investigation Audit be able to accurately specify unlawfull element in corruption and find lossing country budget because of its method which compare between law and auditing. That's the reason which investigation audit could find modus operandi, track suspect, and count lossing country budget. As a result corruption case be able to solve precisely and minimize misscariage.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Dengan mengucap syukur kehadiran Allah SWT yang selalu melimpahkan rahmat, hidayah dan Inayah-Nya, sehingga penulis dapat dapat menyelesaikan skripsi dengan judul LAPORAN AUDIT INVESTIGASI SEBAGAI BUKTI PERMULAAN PENYIDIKAN TINDAK PIDANA KORUPSI, yang disusun sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar kesarjanaan dalam bidang ilmu hukum di Fakultas Hukum Universitas Brawijaya.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dan sempurna, untuk itu saran dan kritik yang membangun senantiasa penulis harapkan sebagai masukan bagi penulis.

Skripsi ini dapat diselesaikan atas bimbingan, dorongan, serta masukan dari berbagai pihak, untuk itu penulis dengan segala ketulusan hati mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak dan Ibu saya Adi Wibowo, S.H., S.Sos., M.Si., dan Rr. Ari Rochtiti, S.H.;
2. Kakak beserta suami Nandhita Candra Ardhini, S.H., dan Bagus Handoko, S.T., yang selalu menyemangati dan memberikan pencerahan.
3. Ayah, R. Soebandono,
4. Dr. Sihabudin S.H., M.H., selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Brawijaya;
5. Eny Harjati, S.H., M.H., selaku Ketua Bagian Hukum Pidana Fakultas Hukum Universitas Brawijaya;
6. Dr. Lucky Endrawati, S.H., M.H., selaku pembimbing utama yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan masukan kepada penulis atas pembuatan skripsi ini;

7. Alfons Zakaria, S.H., L.L.M., selaku pembimbing pendamping yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan masukan kepada penulis atas pembuatan skripsi ini;
8. Seluruh staff Fakultas Hukum Universitas Brawijaya.
9. Teman seperjuangan di kota Malang, Joko Sejati Indra F, Adam Adi Prasetya, Arnofa Bwana P, S.H., untuk semangat dan bantuannya.
10. Untuk senior Black Jacket, Riko, Togar, Yudo, Yusuf, Ijul, Gultom, Angga, Fitri, Welly, Nugroho, Bayu, Gober, Waher, Huget, Ramot, Olan.
11. Untuk saudara Black Jacket 2010 Arlin, Timbul, Angga.
12. Untuk teman-teman Asian Law Student Association (ALSA) LC UB, Amik, Eka, Yahya, Charles, Yane, Dela, Ayu L, Cahyo, Christin, Inun, Tony, Yere, Raymond, Viera, Galih, Sasa, Ipin, Mario, Randy, Galuh, Riri, Disty, Aflah, Ayu H, Dinta, Mirza, Yudha B, Fajar, Audy, Nirwan, Mike, Gahan, Fadel, Dinda, Ajid, Zita, Saski, Belan, Indri, Vini Paung, Gumilar, Noval, Anggi, Destra, Handa, Yesa, Nanda, Putri, Dea, Karmel

Akhir kata penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya jika dalam proses pembuatan skripsi ini penulis melakukan kesalahan baik yang disengaja maupun yang tidak disengaja.

Semoga Allah SWT sebagai pembimbing hidup yang memberikan kepastian bagi umatNya untuk menempuh jalan sesuai pilihan hidupnya selalu menjadi pengingat bagi kita semua.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Malang 16 Oktober 2014

Penulis

DAFTAR ISI

Kata Pengantar	i
Daftar Isi	iv
Daftar Bagan	vii
Daftar Tabel	viii
Abstraksi	xi

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar belakang	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
E. Sistematika Penulisan	11

BAB II KAJIAN PUSTAKA

A. Tinjauan Umum Mengenai Audit Investigasi	14
1. Pengertian Audit Investigasi	14
2. Tujuan Audit Investigasi	18
B. Tinjauan Umum Mengenai Penyidikan Dan Alat Bukti	21
1. Definisi Penyidikan Dan Penyidik	21
2. Alat Bukti Menurut Hukum Acara Pidana	26
3. Kekuatan Alat bukti Menurut Hukum Acara Pidana	34

C. Tinjauan Umum Mengenai Tindak Pidana Korupsi	40
1. Definisi dan Unsur-Unsur Tindak Pidana Korupsi	40
2. Jenis Tindak Pidana Korupsi	42

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	46
B. Pendekatan Masalah	47
C. Jenis Dan Sumber Bahan Hukum	47
D. Teknik Pengumpulan Bahan Hukum	49
E. Teknik Analisis Bahan Hukum	49
F. Definisi Konseptual	50

BAB IV PEMBAHASAN

A. Laporan audit investigasi sebagai bukti permulaan pada penyidikan tindak pidana korupsi	51
1. Bukti Permulaan Pada Penyidikan Tindak Pidana Korupsi	51
2. Kedudukan Laporan Audit Investigasi Sebagai Bukti Permulaan Pada Penyidikan Tindak Pidana Korupsi	56
B. Implikasi Yuridis laporan hasil audit investigasi sebagai alat bukti permulaan pada tindak pidana korupsi	95
1. Urgensi Laporan Audit Investigasi Sebagai Alat Bukti permulaan pada tindak pidana korupsi	95

2. Tindak Lanjut Laporan Audit Investigasi Sebagai Bukti Permulaan pada tindak pidana korupsi	103
--	-----

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan	110
B. Saran	110

DAFTAR PUSTAKA	112
-----------------------------	------------

DAFTAR BAGAN

Bagan 1. Kordinasi Pihak Penyidik Tindak Pidana Korupsi Dan Auditor Audit Investigasi	7
Bagan 3. Tahapan Audit Investigasi	21

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perbandingan Audit Umum (Financial audit) Dan Fraud Audit	57
--	----