



PUSAKAFI

PUSAT KAJIAN AKUNTANSI FORENSIK INDONESIA

METODOLOGI PENGHITUNGAN KERUGIAN KEUANGAN NEGARA

Pendekatan Akuntansi Forensik & Audit Investigatif

Dr. Mohamad Mahsun, S.E., M.Si., M.H., AK.
CA., CPA., CFrA., CIPSAS., CFI, CHFI., CLI., CRA.



DAFTAR ISI

DISCLAIMER PENULIS	v
PRAKATA	vii
KATA PENGANTAR PENERBIT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR TABEL.....	xix
 PROLOG: KETIKA KERUGIAN NEGARA DIPERDEBATKAN SEBAGAI ANGKA.....	 1
 FONDASI KONSEPTUAL DAN METODOLOGIS PENGHITUNGAN KERUGIAN NEGARA	 3
 BAGIAN I LANDASAN KONSEPTUAL KERUGIAN NEGARA.....	 8
 BAB 1 KONSEP KERUGIAN NEGARA DALAM SISTEM KEUANGAN NEGARA	 9
1. Hakikat dan Ruang Lingkup Keuangan Negara	9
2. Kerugian Negara sebagai Konsekuensi Hukum dan Ekonomi	11
3. Ruang Lingkup Kekayaan Negara	13
4. Perbedaan Kerugian Negara dan Kerugian Bisnis.....	16
5. Posisi Kerugian Keuangan Negara dalam Sistem Keuangan Negara	19
 BAB 2 KERUGIAN NEGARA DALAM PERSPEKTIF HUKUM.....	 23
1. Pengantar	23

2.	Definisi Kerugian Negara dalam Undang-Undang Perbendaharaan Negara.....	24
3.	Kerugian Negara dalam Undang-Undang Tindak Pidana Korupsi	25
4.	Perbedaan Kerugian Keuangan Negara dan Kerugian Perekonomian Negara	26
5.	Perkembangan Konsep Kerugian Negara dalam Putusan Pengadilan	27
6.	Konsep Kerugian Negara yang Nyata dan Pasti Jumlahnya	40

BAB 3

	HUBUNGAN KERUGIAN NEGARA DENGAN TINDAK PIDANA KORUPSI.....	44
1.	Pengantar	44
2.	Unsur Kerugian Negara dalam Perkara Korupsi	45
3.	Konsep Kerugian yang “Nyata dan Pasti”	45
4.	Hubungan Kausalitas antara Perbuatan dan Kerugian Negara	46
5.	Potensi Kerugian dan Kerugian Aktual	47
6.	Mata Rantai Korupsi: Dari Pelanggaran Hukum hingga Kerugian Keuangan Negara.....	48
7.	Framework Uji Kausalitas dalam Penghitungan Kerugian Negara	50
8.	<i>Integrated Loss Quantification Model</i> (ILQM)	55
9.	Tahapan Terbentuknya Kerugian Negara dalam Perkara Korupsi	57
10.	Pendekatan Bertingkat dalam Analisis Kausalitas Kerugian Negara	59

BAGIAN II	METODOLOGI PENGHITUNGAN KERUGIAN NEGARA.....	64
BAB 4	PRINSIP DASAR PENGHITUNGAN KERUGIAN DALAM AKUNTANSI FORENSIK	65
	1. Pengantar	65
	2. Konsep <i>Economic loss</i>	66
	3. Konsep <i>Value for Money</i>	67
	4. Metode Penghitungan Kerugian Keuangan Negara	68
	5. Risiko Metodologis dalam Penghitungan Kerugian Negara dan Strategi Mitigasinya	70
	6. Konsep Substansi Ekonomi (<i>Substance over Form</i>)	73
	7. Prinsip <i>Proportionality</i> dalam Penghitungan Kerugian Negara	74
	8. Kerangka Konseptual Penghitungan Kerugian Negara dalam Akuntansi Forensik.....	76
	9. Perkembangan Metodologi Penghitungan Kerugian dalam Literatur Forensik Internasional	79
BAB 5	METODE <i>TOTAL LOSS</i>	83
	1. Pengantar	83
	2. Definisi Metode <i>Total loss</i>	84
	3. Kondisi Penggunaan Metode <i>Total loss</i>	84
	4. Contoh Penerapan Metode <i>Total Loss</i>	86
	5. Risiko <i>Over-estimation</i> dalam Penggunaan Metode <i>Total Loss</i>	86
	6. Indikator Penggunaan Metode <i>Total Loss</i>	87

BAB 6	METODE <i>OVERPAYMENT</i>	90
	1. Pengantar	90
	2. Konsep Nilai Wajar (<i>Fair Value</i>).....	91
	3. Sumber Pembanding Nilai Wajar	91
	4. <i>Benchmark</i> Harga dalam Analisis <i>Overpayment</i>	93
	5. Contoh Kasus Mark-up Harga	94
	6. Garis Batas Metodologis antara <i>Total</i> <i>loss</i> dan <i>Overpayment</i>	94
BAB 7	METODE <i>BENEFIT SHORTFALL</i>	96
	1. Pengantar	96
	2. Konsep Manfaat Ekonomi.....	97
	3. Kontrak vs Manfaat Aktual	97
	4. Proyek yang Gagal Fungsi	98
	5. Pengukuran Penurunan Manfaat (<i>Benefit Shortfall</i>)	99
	6. Contoh Kasus <i>Benefit Shortfall</i>	100
	7. Perbandingan Metodologis Tiga Metode Kerugian Negara	101
BAGIAN III	FRAMEWORK PENENTUAN METODE KERUGIAN.....	103
BAB 8	<i>DECISION MATRIX</i> PENENTUAN METODE KERUGIAN	104
	1. Pengantar	104
	2. Logika Investigatif dalam Analisis Kerugian Negara	105
	3. Kerangka Strategis Penentuan Metode Kerugian Negara	106
	4. <i>Decision Matrix</i> Penentuan Metode Kerugian	108
	5. Ilustrasi Implementasi <i>Decision Matrix</i> dalam Praktik Investigasi	109

BAB 9	MENGHINDARI <i>DOUBLE COUNTING</i> DALAM PENGHITUNGAN KERUGIAN NEGARA.....	112
	1. Pengantar	112
	2. Potensi <i>Double Counting</i> antara <i>Overpayment</i> dan <i>Benefit Shortfall</i>	113
	3. Kesalahan Metodologi yang Sering Terjadi.....	114
	4. Praktik Investigasi yang Keliru dalam Penghitungan Kerugian Negara	115
	5. Indikator Potensi <i>Double Counting</i> dalam Penghitungan Kerugian Negara	116
BAGIAN IV	PRAKTIK AUDIT INVESTIGATIF DAN PERSIDANGAN	118
BAB 10	PERAN AUDITOR FORENSIK DALAM PENGHITUNGAN KERUGIAN NEGARA.....	119
	1. Pengantar	119
	2. Tugas Auditor Investigatif dalam Penghitungan Kerugian Negara	120
	3. Standar Profesional dalam Penghitungan Kerugian Negara	121
	4. Teknik Pengumpulan Bukti dalam Audit Investigatif	125
	5. Rekonstruksi Transaksi dalam Analisis Kerugian Negara.....	126
	6. Independensi Auditor Investigatif dalam Penggunaan Data dari Aparat Penegak Hukum	127
	7. Kewenangan dan Kerangka Profesional dalam Penghitungan Kerugian Negara	131
	8. Kerugian Negara dalam Sistem Pembuktian Pidana	134

	9. Peran Ahli Independen dan Akuntansi Forensik.....	135
	10. Kerangka Standar Profesional dalam Penghitungan Kerugian Negara	136
	11. Perspektif Metodologis.....	136
BAB 11	METODOLOGI PENGHITUNGAN KERUGIAN DALAM LAPORAN AUDIT INVESTIGATIF.....	138
	1. Pengantar	138
	2. Struktur Laporan Audit Investigatif	138
	3. Teknik Analisis dalam Penghitungan Kerugian Negara	139
	4. Penyajian Perhitungan Kerugian Negara dalam Laporan	140
	5. Dokumentasi Bukti dalam Penghitungan Kerugian Negara	141
BAB 12	KERUGIAN NEGARA DALAM PERSPEKTIF PERSIDANGAN.....	142
	1. Pengantar	142
	2. Peran Auditor Investigatif sebagai Saksi Ahli	143
	3. Pengujian Metode Penghitungan Kerugian di Pengadilan	143
	4. Strategi Profesional dalam Menghadapi Pertanyaan Silang.....	144
	5. Posisi Kerugian Negara dalam Pertimbangan Hakim.....	145
BAGIAN V	ISU KONTEMPORER DAN PENGEMBANGAN METODOLOGI.....	147
BAB 13	KESALAHAN UMUM DALAM PENGHITUNGAN KERUGIAN NEGARA	148
	1. Pengantar	148

	2.	Penggunaan Metode <i>Total loss</i> Secara Tidak Tepat	149
	3.	Kesalahan dalam Menentukan <i>Benchmark</i> Harga	149
	4.	Bias Investigasi dalam Analisis Kerugian Negara.....	150
	5.	Dampak Kesalahan Metodologi terhadap Proses Persidangan	150
BAB 14		MENUJU METODOLOGI PENGHITUNGAN KERUGIAN NEGARA YANG LEBIH AKUNTABEL	152
	1.	Pengantar	152
	2.	Integrasi Perspektif Hukum dan Ekonomi	152
	3.	Pentingnya Standarisasi Metodologi	153
	4.	Taksonomi Kerugian Keuangan Negara dalam Perspektif Akuntansi Forensik	153
	5.	Kontribusi Akuntansi Forensik dalam Pengembangan Metodologi Penghitungan Kerugian Negara	156
BAB 15		PENDALAMAN KASUS PRAKTIK PENGHITUNGAN KERUGIAN NEGARA.....	160
	1.	Kasus 1: Penghitungan Kerugian Keuangan Negara atas Pengadaan Lahan Kantor.....	160
	2.	Kasus 2: Penghitungan Kerugian Negara dengan Metode <i>Benefit Shortfall</i>	166
	3.	Kasus 3: Kesalahan Metodologi dan Risiko <i>Double Counting</i>	170

EPILOG:	MENUJU METODOLOGI PENGHITUNGAN KERUGIAN NEGARA YANG LEBIH AKUNTABEL.....	177
DAFTAR PUSTAKA		180
TENTANG PENULIS.....		183

Buku Metodologi Penghitungan Kerugian Keuangan Negara menghadirkan kerangka analitis yang sistematis untuk memahami dan menghitung kerugian negara secara objektif dan dapat dipertanggungjawabkan. Dengan pendekatan akuntansi forensik dan audit investigatif, buku ini membahas secara komprehensif metode total loss, overpayment, dan benefit shortfall, serta bagaimana menentukan metode yang tepat berdasarkan karakter peristiwa ekonomi.

Lebih dari itu, buku ini memperkenalkan Integrated Loss Quantification Model (ILQM) sebagai kerangka metodologis yang mengintegrasikan analisis ekonomi, kausalitas, dan pembuktian hukum. Melalui pendekatan ini, penghitungan kerugian negara tidak hanya menjadi akurat secara matematis, tetapi juga kuat secara metodologis dan defensibel di persidangan.

Komentar Para Pakar:

Prof. Dr. Haryono Umar, M.Sc., Ak., CA., CPAM., CPA (Aust.) (Wakil Ketua KPK RI 2007–2011)

"Buku ini memberikan kontribusi penting dengan menghadirkan kerangka analitis yang sistematis berbasis akuntansi forensik dan audit investigatif, sehingga memperjelas bagaimana kerugian keuangan negara dianalisis dan dibuktikan secara profesional."

Prof. Indra Bastian, Ph.D., M.B.A., CA., CMA. (Guru Besar Universitas Gadjah Mada)

"Buku ini memperkaya literatur akuntansi sektor publik dengan pendekatan metodologis yang komprehensif, serta berhasil mengintegrasikan perspektif ekonomi, akuntansi, dan hukum dalam kerangka analisis yang relevan bagi praktik investigatif."

Prof. Dr. Ali Muktiyanto, S.E., M.Si. (Rektor Universitas Terbuka)

"Buku ini memberikan pemahaman yang jelas dan metodologis mengenai penghitungan kerugian negara, sehingga menjadi referensi penting bagi akademisi, auditor, dan aparat penegak hukum."

Dr. Jan Maringka S.H., M.H. CGCAE. (Jaksa Agung Muda Intelijen 2017-2020)

"Buku ini menyajikan pendekatan sistematis dalam penghitungan kerugian keuangan negara yang relevan untuk memperkuat kualitas analisis dan pembuktian dalam penegakan hukum."

Prof. Dr. Dian Anita Nuswantara, S.E., M.Si., Ak. (Ketua The Association of Public Sector Accounting Educators Indonesia)

"Pendekatan akuntansi forensik dalam buku ini memberikan kontribusi penting bagi pengembangan praktik audit investigatif dan pendidikan akuntansi sektor publik di Indonesia."

Prof. Dr. Zuraidah Mohd Sanusi. (Director of Accounting Research Institute, Universiti Teknologi MARA Malaysia.)

"This book offers a structured forensic accounting approach to state loss quantification, with strong academic and practical relevance in an international context. It is a valuable reference for scholars and practitioners across jurisdictions."

Febri Diansyah (Advokat, Managing Partner Diansyah & Partners Law Firm)

"Buku ini membuat kita paham tentang Uji Kausalitas yang sering diabaikan dalam perkara tindak pidana korupsi. Seperti sebuah jembatan, jika uji kausalitas gagal, jembatan bisa runtuh dan terdakwa bisa bebas."

Penerbit Deepublish (CV BUDI UTAMA)

Jl. Kaliurang Km 9,3 Yogyakarta 55581

Telp/Fax : (0274) 4533427

Anggota IKAPI (076/DIY/2012)

✉ cs@deepublish.co.id

📘 Penerbit Deepublish

📱 @penerbitbuku_deepublish

🌐 www.penerbitdeepublish.com



Kategori : Akuntansi

ISBN 978-634-01-2826-0



9

786340

128260