

**TINJAUAN YURIDIS ATAS LAPORAN AUDIT BADAN
PEMERIKSA KEUANGAN (BPK) SEBAGAI BUKTI
PERMULAAN DALAM PENEGAKAN HUKUM TINDAK
PIDANA KORUPSI DI INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh:

Egi Yuliana Eko Wulandari

2240050011



**PROGRAM STUDI HUKUM
PROGRAM SARJANA
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2026**

**TINJAUAN YURIDIS ATAS LAPORAN AUDIT BADAN
PEMERIKSA KEUANGAN (BPK) SEBAGAI BUKTI
PERMULAAN DALAM PENEGAKAN HUKUM TINDAK
PIDANA KORUPSI DI INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar
Sarjana Hukum (S.H.) pada Program Studi Hukum Fakultas Hukum
Universitas Kristen Indonesia

Oleh:

Pierre Senjaya

2404198021



**PROGRAM STUDI HUKUM
PROGRAM SARJANA
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2026**

VISI DAN MISI
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

VISI

"Menjadi Fakultas Hukum yang bermutu, mandiri dan inovatif di kawasan Asia pada tahun 2030 dalam bidang pendidikan, penelitian dan pengabdian kepada masyarakat di bidang hukum yang antisipatif terhadap perubahan dan kemajuan ilmu pengetahuan dan teknologi di era globalisasi yang sesuai dengan nilai-nilai Kristiani dan Pancasila."

MISI

1. Mempersiapkan sarjana hukum yang mampu menggunakan dan mengembangkan ilmu dan teknologi di bidang perkembangan ilmu hukum melalui pendekatan ilmiah, interdisipliner, dan transnasional sesuai dengan aturan perkembangan zaman agar mampu bersaing di era global.
2. Mempersiapkan sarjana hukum yang menguasai ilmu dan senantiasa menegakkan nilai moral, etika serta rasa cinta kepada Negara, berperilaku yang demokratis dan menjunjung tinggi nilai-nilai agama.
3. Mengembangkan pengetahuan umum, yang berwawasan nasional dan internasional.
4. Mengembangkan dan meningkatkan penelitian serta profesionalisme dalam ilmu pengetahuan hukum dan bidang ilmu pengetahuan lainnya.
5. Menyelenggarakan jenjang pendidikan akademik berkelanjutan dan profesi dalam bidang hukum.
6. Mendorong penelitian dan pengabdian masyarakat yang dapat meningkatkan kesadaran hak dan kesadaran hukum serta kesejahteraan rakyat Indonesia.
7. Membina hubungan kerja sama dengan praktisi hukum dan instansi penegakan hukum serta instansi-instansi lainnya baik negeri maupun swasta, Lembaga -lembaga gerejawi dalam pengembangan dan implementasi ilmu hukum dan bidang ilmu pengetahuan lainnya.



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan:

Nama : Egi Yuliana Eko Wulandari
NIM : 2240050011
Program Studi : Hukum
Fakultas : Hukum

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul **“Tinjauan Yuridis Atas Laporan Audit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Sebagai Bukti Permulaan Dalam Penegakan Hukum Tindak Pidana Korupsi Di Indonesia”** adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana hukum di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari Kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 02 Februari 2026

Yang membuat pernyataan,



Egi Yuliana Eko Wulandari
NIM : 2240050011



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS HUKUM

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

**Tinjauan Yuridis Atas Laporan Audit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Sebagai
Bukti Permulaan Dalam Penegakan Hukum Tindak Pidana Korupsi Di Indonesia**

Oleh:

Nama : Egi Yuliana Eko Wulandari
NIM : 2240050011
Program Studi : Hukum
Peminatan : Hukum Pidana

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Hukum pada Program Studi Hukum, Fakultas Hukum, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 02 Februari 2026

Menyetujui:

Pembimbing I

(Asst. Prof. Dr. Armunanto Hutahaean, S.E., S.H., M.H.)
NUPTK: 6446754655130123

Pembimbing II

(Assoc. Prof. Dr. Drs. Tatok Sudjiarto, S.H. M.H.,
NUPTK: 6450740641130042

Ketua Program Studi Hukum

(Assoc. Prof. Dr. Rr. Ani Wijayati, S.H., M.Hum.)
NUPTK: 5759741642230062

Dekan

(Assoc. Prof. Dr. Hendri Jayadi, S.H., M.H.)
NUPTK: 6434757658137093



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS HUKUM

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada tanggal 02 Februari 2026 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Hukum pada Program Studi Hukum, Fakultas Hukum, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Egi Yuliana Eko Wulandari
NIM : 2240050011
Program Studi : Hukum
Fakultas : Hukum

termasuk ujian Skripsi yang berjudul **“Tinjauan Yuridis Atas Laporan Audit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Sebagai Bukti Permulaan Dalam Penegakan Hukum Tindak Pidana Korupsi Di Indonesia”** oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
--------------	---------------------------	--------------

1. Asst. Prof. Dr. Armunanto Hutahaeen, S.E., S.H., M.H.	Ketua	
--	-------	--

2. Assoc. Prof. Dr. Drs. Tatok Sudjiarto, S.H. M.H., MTL.	Anggota	
---	---------	--

3. Grace Natalia Bornok Siahaan, S.H., M.H., LLM.	Anggota	
---	---------	--



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS HUKUM**

HALAMAN PENGESAHAN

**Tinjauan Yuridis Atas Laporan Audit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Sebagai
Bukti Permulaan Dalam Penegakan Hukum Tindak Pidana Korupsi Di Indonesia**

SKRIPSI

Untuk memenuhi persyaratan dalam mencapai derajat strata satu pada Fakultas Hukum
Universitas Kristen Indonesia

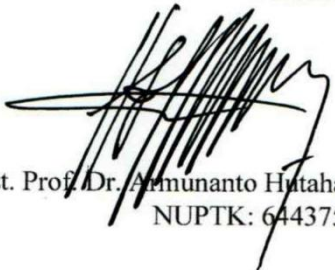
Disusun Oleh :

Nama : Egi Yuliana Eko Wulandari
NIM : 2240050011
Program Kekhususan : Hukum Pidana

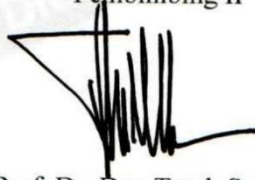
Telah Diperiksa di depan Tim Penguji Skripsi Pada Tanggal 02 Februari 2026 dan dinyatakan
memenuhi syarat :

Susunan Tim Penguji

Pembimbing I


(Asst. Prof. Dr. Amunanto Hutahaean, S.E., S.H., M.H.)
NUPTK: 6443754655130123

Pembimbing II


(Assoc. Prof. Dr. Drs. Tatok Sudjiarto, S.H. M.H., MTL.)
NUPTK: 6450740641130042

Anggota Tim Penguji


(Grace Natalia Bornok Siahaan, S.H., M.H., LLM.)
NUPTK: 3558761662230173



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS HUKUM

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Egi Yuliana Eko Wulandari
NIM : 2240050011
Fakultas : Hukum
Program Studi : Hukum
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : **Tinjauan Yuridis Atas Laporan Audit Badan
Pemeriksa Keuangan (BPK) Sebagai Bukti Permulaan
dalam Penegakan Hukum Tindak Pidana Korupsi di
Indonesia**

Menyatakan bahwa:

1. Tugas akhir tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Tugas akhir tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non-Eksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta
Pada Tanggal 02 Februari 2026



Egi Yuliana Eko Wulandari
2240050011

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Skripsi berjudul **“TINJAUAN YURIDIS ATAS LAPORAN AUDIT BADAN PEMERIKSA KEUANGAN (BPK) SEBAGAI BUKTI PERMULAAN DALAM PENEGAKAN HUKUM TINDAK PIDANA KORUPSI DI INDONESIA”** disusun sebagai suatu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Hukum (Strata-1) pada Universitas Kristen Indonesia (UKI).

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh berbagai bentuk bantuan, dukungan, serta bimbingan dari banyak pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat penulis menyampaikan apresiasi yang setulus-tulusnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Dhaniswara K. Harjono, S.H., M.H., M.B.A., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. Hulman Panjaitan, S.H., M.H., selaku Wakil Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Dr. Hendri Jayadi Pandiangan, S.H., M.H., selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia, atas arahan dan didikan yang diberikan selama masa studi penulis.
4. Bapak Dr. Tomson Situmeang, S.H., M.H., selaku Wakil Dekan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
5. Ibu Dr. Rr. Ani Wijayati, S.H., M.Hum., selaku Ketua Program Studi Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia.
6. Bapak Dr. Armunanto Hutahaean, S.E., S.H., M.H., selaku Dosen Pembimbing I yang selalu membimbing, memberikan masukan serta saran perbaikan sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Bapak Dr. Drs. Tatok Sudjiarto, S.H., M.H., MTL., selaku Dosen Pembimbing II atas bimbingan dan koreksi dalam penyempurnaan skripsi.
8. Ibu Grace Natalia Bornok Siahaan, S.H., M.H., LL.M., selaku Dosen Penguji, atas waktu, perhatian, dan penilaian yang diberikan dalam sidang skripsi.

9. Seluruh Dosen program studi Fakultas Hukum dan Tenaga Kependidikan Fakultas Hukum Universitas Kristen Indonesia atas dukungan dan bantuan dalam penulisan skripsi ini.
10. Orang tua, Ibu PNS Nur Endang Syaidah, S.AP. dan Bapak Letda Inf Sugiyo, beserta saudara kandung (San Duwi, Novia dan Afiza), terima kasih atas segala dukungan moril dan materil, doa, serta kasih sayang yang melimpah. Terima kasih telah menjadi pendengar yang baik dan sumber semangat penulis selama menempuh pendidikan hingga selesainya skripsi ini.
11. Bibi dan Nenek tercinta, atas doa, kasih sayang, dan dukungan yang senantiasa menguatkan penulis.
12. Bang Daniel Simbolon, atas bantuan, arahan, dan dukungan yang berarti sejak masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi.
13. Rekan-rekan 'Grup Sabar Menghadapi Momoy' (Kak Rachel, Bang Dani, Salomo, Ibu Ruli) serta Bapak Stevanus, Bapak Aris, Bapak Ahsan, dr. Irma, Bapak Martin, Bapak Antonius, dan Mbak Cindy, terima kasih atas informasi, perhatian, dan kebersamaan luar biasa yang telah diberikan. Bersama rekan-rekan Fakultas Hukum 2022, terima kasih atas solidaritas yang terjalin sejak awal kuliah; semoga perjuangan ini menjadi awal persaudaraan yang abadi.
14. Teh Ola, atas doa, motivasi, serta kebersamaan yang senantiasa menjadi penguat penulis hingga menyelesaikan studi ini.
15. Diri sendiri, terima kasih telah berani berjuang dan tidak menyerah pada proses ini. Kamu hebat, teruslah hidup dengan niat baik dan percaya sepenuhnya pada takdir Tuhan.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi bagi pengembangan Ilmu Hukum. Semoga segala ikhtiar dan kerja keras yang telah dilakukan bernilai ibadah serta mendapat ridha Allah SWT.

Jakarta, 02 Februari 2026

Egi Yuliana Eko Wulandari

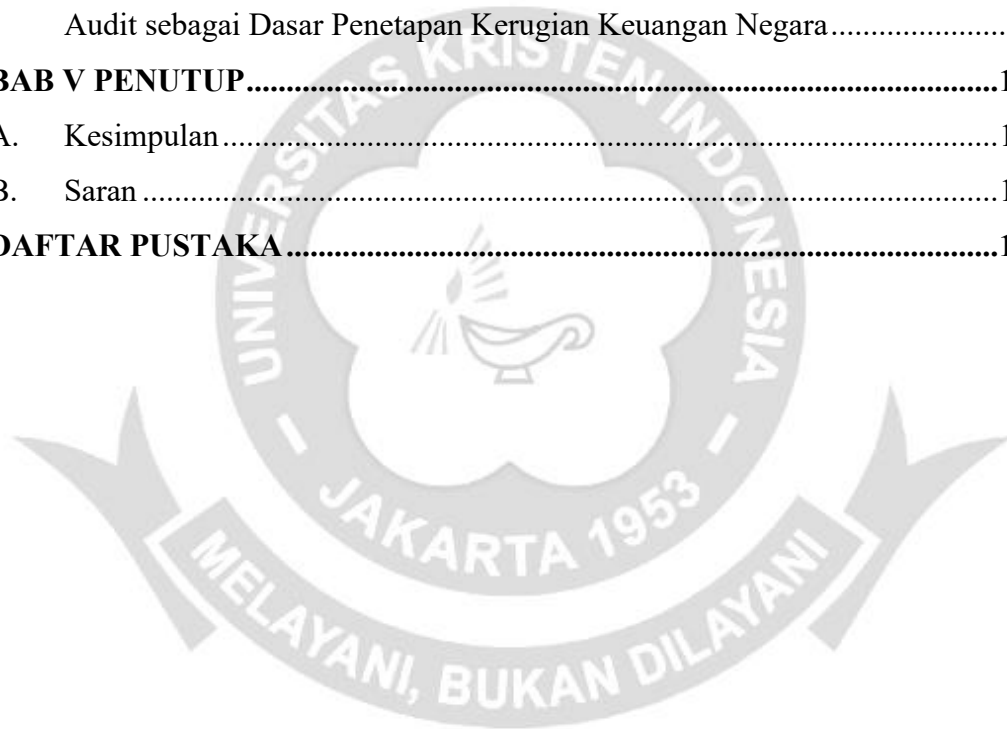
NIM : 2240050011

DAFTAR ISI

VISI MISI	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iv
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	v
HALAMAN PENGESAHAN	vi
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Ruang Lingkup Penelitian	9
D. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9
E. Kerangka Teori dan Kerangka Konsep	10
1. Kerangka Teori	10
2. Kerangka Konsep	13
F. Metode Penelitian	23
1. Jenis Data dan Bahan Hukum	23
2. Teknik Pengumpulan Data	26
3. Teknik Pengolahan Data.....	26
4. Analisis Data	26
G. Sistematika Penulisan	27
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	30
A. Teori Keadilan	30
B. Teori Kepastian Hukum.....	33
C. Tindak Pidana Korupsi	36
D. Keuangan Negara.....	47

E.	Kerugian Keuangan Negara.....	50
F.	Bukti Permulaan yang Cukup.....	56
G.	Laporan Audit (Laporan Hasil Pemeriksaan)	61
BAB III KEDUDUKAN LAPORAN AUDIT DALAM PROSES PENYELIDIKAN TINDAK PIDANA KORUPSI SEBAGAI BUKTI PERMULAAN DALAM MENGETAHUI KERUGIAN KEUANGAN NEGARA		65
A.	Konsep Pembuktian dalam Hukum Acara Pidana Indonesia	65
B.	Alat Bukti dalam Sistem Hukum Acara Pidana dan Rezim Khusus Tindak Pidana Korupsi	67
1.	Alat Bukti Menurut Undang-Undang No. 8 Tahun 1981 tentang Hukum Acara Pidana (KUHP Lama)	68
2.	Alat Bukti Menurut Undang-Undang No. 20 Tahun 2025 tentang Kitab Undang-Undang Hukum Acara Pidana (KUHP Baru)	70
3.	Alat Bukti Menurut Undang-Undang No. 20 Tahun 2001 tentang Perubahan Atas Undang-Undang No. 31 Tahun 1999 tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi	74
C.	Unsur Merugikan Keuangan Negara sebagai Elemen Pokok dalam Tindak Pidana Korupsi	76
1.	Unsur Setiap Orang	77
2.	Unsur Secara Melawan Hukum.....	77
3.	Unsur Memperkaya Diri Sendiri, Orang Lain atau Korporasi	78
4.	Unsur Merugikan Keuangan Negara.....	79
D.	Kedudukan Laporan Audit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) sebagai Bukti Permulaan dalam Penegakan Hukum Tindak Pidana Korupsi	80
BAB IV HAMBATAN DAN PERMASALAHAN YURIDIS DALAM PENGGUNAAN LAPORAN AUDIT SEBAGAI DASAR PENETAPAN KERUGIAN KEUANGAN NEGARA		84
A.	Ketidakpastian Penentuan Kerugian Keuangan Negara dalam Kerangka Kodifikasi Pidana Nasional.....	84

B.	Permasalahan Yuridis Penggunaan Laporan Audit sebagai Alat Bukti dalam Sistem Pembuktian Pidana.....	87
C.	Hambatan Kelembagaan dan Kewenangan dalam Penetapan Kerugian Keuangan Negara.....	90
D.	Dampak Ketidakpastian Penetapan Kerugian Keuangan Negara terhadap Hak Tersangka dan Prinsip Keadilan.....	93
E.	Mekanisme Penentuan Bukti Permulaan dalam Tindak Pidana Korupsi yang Bersumber dari Laporan Audit.....	96
F.	Analisis atas Hambatan dan Permasalahan Yuridis Penggunaan Laporan Audit sebagai Dasar Penetapan Kerugian Keuangan Negara.....	98
BAB V PENUTUP		101
A.	Kesimpulan.....	101
B.	Saran	102
DAFTAR PUSTAKA		104



ABSTRAK

- A. Nama : Egi Yuliana Eko Wulandari
B. NIM : 2240050011
C. Bagian : Hukum Pidana
D. Judul : Tinjauan Yuridis Atas Laporan Audit
Badan Pemeriksa Keuangan (BPK)
Sebagai Bukti Permulaan dalam
Penegakan Hukum Tindak Pidana
Korupsi di Indonesia
E. Halaman : i-iv, 96 + Daftar Pustaka
F. Kata Kunci : Korupsi, Merugikan Keuangan Negara,
Laporan Audit
G. Ringkasan Isi :

Tindak pidana korupsi merupakan kejahatan yang berdampak serius terhadap keuangan negara dan penyelenggaraan pemerintahan. Salah satu unsur utama dalam delik tindak pidana korupsi adalah adanya kerugian keuangan negara, sehingga penegakan hukum terhadap korupsi menuntut mekanisme yang objektif dan dapat dipertanggungjawabkan untuk mengidentifikasi unsur tersebut. Dalam praktik, laporan audit Badan Pemeriksa Keuangan sering digunakan sebagai dasar awal untuk menilai adanya indikasi kerugian keuangan negara, namun kedudukan dan kekuatan hukumnya dalam proses pidana masih menimbulkan perdebatan yuridis.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kedudukan laporan audit sebagai bukti permulaan dalam penegakan hukum tindak pidana korupsi serta mengkaji hambatan dan permasalahan yuridis dalam penggunaannya. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian hukum normatif dengan pendekatan perundang-undangan dan konseptual. Analisis dilakukan terhadap ketentuan hukum pidana dan hukum acara pidana, termasuk pengaturan dalam KUHP Nasional dan KUHP Baru, serta doktrin dan praktik peradilan yang relevan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa laporan audit secara konseptual dan yuridis patut diharapkan sebagai bukti permulaan karena unsur kerugian keuangan negara hanya dapat diidentifikasi secara objektif melalui mekanisme audit yang sah. Namun demikian, laporan audit tidak dapat diposisikan sebagai bukti penentu, melainkan harus dikonstruksikan bersama alat bukti lain yang sah dalam sistem pembuktian pidana. Penempatan laporan audit secara proporsional diperlukan untuk menjamin efektivitas penegakan hukum sekaligus menjaga kepastian hukum dan keadilan.

- H. Daftar Acuan : 33 buku + 12 jurnal + 16 peraturan
perundang-undangan + 9 tulisan lain
I. Dosen Pembimbing I : Dr. Armunanto Hutahaean, S.E., S.H., M.H
Dosen Pembimbing II : Dr. Drs. Tatok Sudjiarto, S.H., M.H., MTL

ABSTRACT

- A. Name : Egi Yuliana Eko Wulandari
B. NIM : 2240050011
C. Specific Program/Department : Criminal Law
D. Title : *Legal Review of Audit Reports Issued by The Supreme Audit Institution (BPK) as Preliminary Evidence in the Enforcement of Corruption Crimes in Indonesia*
E. Pages : i-iv, 103 + Bibliography
F. Keyword : *Corruption, State Financial Loss, Audit Report*
G. Summary :

Corruption is a crime that has serious implications for state finances and governance. One of the essential elements of corruption offenses is state financial loss; therefore, law enforcement against corruption requires an objective and accountable mechanism to identify such loss. In practice, audit reports issued by the Supreme Audit Institution (BPK) are frequently used as an initial reference to assess indications of state financial loss. However, the legal position and evidentiary strength of these audit reports in criminal proceedings remain subject to juridical debate.

This study aims to analyze the legal standing of audit reports as preliminary evidence in the enforcement of corruption crimes and to examine the juridical obstacles and issues arising from their use. This research employs a normative legal research method using statutory and conceptual approaches. The analysis focuses on criminal law and criminal procedure provisions, including regulations under the National Criminal Code and the New Criminal Procedure Code, as well as relevant legal doctrines and judicial practices.

The findings indicate that audit reports are conceptually and juridically appropriate to serve as preliminary evidence, as state financial losses can only be objectively identified through legitimate audit mechanisms. Nevertheless, audit reports cannot function as conclusive evidence; they must be corroborated with other legally valid evidence within the criminal evidentiary system. The proportional use of audit reports is necessary to ensure effective law enforcement while safeguarding legal certainty and justice.

- H. Reference List : 33 books + 12 journal + 16 legislations
9 other writings
I. Thesis Supervisor I : Dr. Armunanto Hutahaean, S.E., S.H., M.H
Thesis Supervisor II : Dr. Drs. Tatok Sudjiarto, S.H., M.H., MTL