

DISERTASI

**PERTANGGUNGJAWABAN PIDANA AKUNTAN PUBLIK
DALAM LAPORAN KEUANGAN**

*Accountant Public Liability In Criminal Case
Relating To The Financial Statement*



Oleh :

RAJA SIRAIT
NIM : 03.132.0.0351

**PROGRAM STUDI DOKTOR ILMU HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2018**

DISERTASI

**PERTANGGUNGJAWABAN PIDANA AKUNTAN PUBLIK
DALAM LAPORAN KEUANGAN**

*Accountant Public Liability In Criminal Case
Relating To The Financial Statement*



Oleh :

RAJA SIRAIT
NIM : 03.132.0.0351

**PROGRAM STUDI DOKTOR ILMU HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2018**

DISERTASI
PERTANGGUNGJAWABAN PIDANA AKUNTAN PUBLIK
DALAM LAPORAN KEUANGAN

*Accountant Public Liability In Criminal Case
Relating To The Financial Statement*

Diajukan Oleh:
RAJA SIRAIT
NIM : 03.132.0.0351

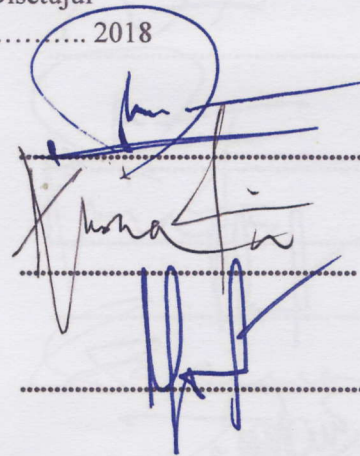
Diajukan Untuk Mengikuti Ujian Terbuka Disertasi
Pada Program Doktor Hukum Fakultas Hukum
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Telah Diuji Dan Disetujui
Pada Tanggal 2018

Prof. Dr. Made Warka, S.H., M.Hum
Promotor

Dr. Krisnadi Nasution, S.H., M.H
Ko Promotor

Dr. Otto Yudianto, S.H., M.Hum
Ko Promotor



Mengetahui Ketua Program Studi

Dr. Hj. Endang Prasetyawati, S.H., M.Hum

DISERTASI

**PERTANGGUNGJAWABAN PIDANA AKUNTAN PUBLIK
DALAM LAPORAN KEUANGAN**

*Accountant Public Liability In Criminal Case
Relating To The Financial Statement*

Diajukan Oleh:

RAJA SIRAIT

NIM : 03.132.0.0351

Telah Diuji Dan Direvisi di depan Tim Penguji Pada Ujian Terbuka Disertasi
Pada Program Doktor Hukum Fakultas Hukum
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal 2018

Ketua:

Dr. Mulyanto Nugroho, MM, CMA, CPA.

Sekretaris:

Dr. Slamet Suhartono, S.H., MH

Anggota:

Prof. Dr. Made Warka, S.H., M.Hum

Dr. Krisnadi Nasution, S.H., M.H

Dr. Otto Yudianto S.H., M.Hum

Prof. Dr. Moch. Isnaeni, SH., MS

Dr. Hj. Endang Prasetyawati, SH., M.Hum

Dr. Fajar Sugianto, SH., MH

Dr. Erny Herlin Setyorini, S.H., M.H

Prof. Dr.Drg.Hj. Ida Aju Brahmasari, Dipl.DH, MPA

**SURAT PERNYATAAN
ORISINALITAS DISERTASI**

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Raja Sirait
NIM : 03.132.0.0351
Program : Doktor Hukum

Fakultas Hukum Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Menyatakan bahwa "Disertasi" yang saya buat dengan judul "Pertanggungjawaban Pidana Akuntan Publik Dalam Laporan Keuangan" (*Criminal Liability Of Public Accountants In Financial Statements Report*) Adalah hasil karya sendiri dan bukan duplikasi dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, di dalam naskah disertasi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar ademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka. Apabila ternyata di dalam naskah disertasi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia DISERTASI ini digugurkan dan gelar ademik yang telah saya peroleh (DOKTOR) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun

Surabaya, November 2018

Hormat saya



Raja Sirait

DISERTASI
PERTANGGUNGJAWABAN PIDANA AKUNTAN PUBLIK
DALAM LAPORAN KEUANGAN

Accountant Public Liability In Criminal Case
Relating To The Financial Statement



Oleh :

RAJA SIRAIT
NIM: 03.132.0.0351

PROGRAM STUDI DOKTOR ILMU HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2018

DISERTASI

**PERTANGGUNGJAWABAN PIDANA AKUNTAN PUBLIK
DALAM LAPORAN KEUANGAN**

*Accountant Public Liability In Criminal Case
Relating To The Financial Statement*

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Doktor Hukum
Pada Program Doktor Hukum Fakultas Hukum
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Oleh:

RAJA SIRAIT
NIM: 03.132.0.0351

**PROGRAM STUDI DOKTOR HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2018**

DISERTASI

**PERTANGGUNGJAWABAN PIDANA AKUNTAN PUBLIK
DALAM LAPORAN KEUANGAN**

*Accountant Public Liability In Criminal Case
Relating To The Financial Statement*

Diajukan Oleh:

RAJA SIRAIT

NIM : 03.132.0.0351

Diajukan Untuk Mengikuti Ujian Terbuka Disertasi
Pada Program Doktor Hukum Fakultas Hukum
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Telah Diuji Dan Disetujui

Pada Tanggal 2018

Prof. Dr. Made Warka, S.H., M.Hum
Promotor

.....

Dr. Krisnadi Nasution, S.H., M.H
Ko Promotor

.....

Dr. Otto Yudianto, S.H., M.Hum
Ko Promotor

.....

Mengetahui Ketua Program Studi

Dr. Hj. Endang Prasetyawati, S.H., M.Hum

DISERTASI

**PERTANGGUNGJAWABAN PIDANA AKUNTAN PUBLIK
DALAM LAPORAN KEUANGAN**

*Accountant Public Liability In Criminal Case
Relating To The Financial Statement*

Diajukan Oleh:

RAJA SIRAIT

NIM : 03.132.0.0351

Telah Diuji Dan Direvisi di depan Tim Penguji Pada Ujian Terbuka Disertasi
Pada Program Doktor Hukum Fakultas Hukum
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal 2018

Ketua:

Dr. Mulyanto Nugroho, MM, CMA, CPA.

Sekretaris:

Dr. Slamet Suhartono, S.H., MH

Anggota:

Prof. Dr. Made Warka, S.H., M.Hum

Dr. Krisnadi Nasution, S.H., M.H

Dr. Otto Yudianto S.H., M.Hum

Prof. Dr. Moch. Isnaeni, SH., MS

Dr. Hj. Endang Prasetyawati, SH., M.Hum

Dr. Fajar Sugianto, SH., MH

Dr. Erny Herlin Setyorini, S.H., M.H

Prof. Dr.Drg.Hj. Ida Aju Brahmasari, Dipl.DH, MPA

**SURAT PERNYATAAN
ORISINALITAS DISERTASI**

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Raja Sirait

NIM : 03.132.0.0351

Program : Doktor Hukum

Fakultas Hukum Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Menyatakan bahwa “Disertasi” yang saya buat dengan judul “**Pertanggungjawaban Pidana Akuntan Publik Dalam Laporan Keuangan**” (*Criminal Liability Of Public Accountants In Financial Statements Report*) Adalah hasil karya sendiri dan bukan duplikasi dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, di dalam naskah disertasi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka. Apabila ternyata di dalam naskah disertasi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia DISERTASI ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (DOKTOR) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun

Surabaya, November 2018

Hormat saya



Raja Sirait

DISERTASI

**PERTANGGUNGJAWABAN PIDANA AKUNTAN PUBLIK
DALAM LAPORAN KEUANGAN**

*Accountant Public Liability In Criminal Case
Relating To The Financial Statement*

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Doktor Hukum
Pada Program Doktor Hukum Fakultas Hukum
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Oleh:

RAJA SIRAIT
NIM: 03.132.0.0351

**PROGRAM STUDI DOKTOR HUKUM
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2018**

DISERTASI

**PERTANGGUNGJAWABAN PIDANA AKUNTAN PUBLIK
DALAM LAPORAN KEUANGAN**

*Accountant Public Liability In Criminal Case
Relating To The Financial Statement*

Diajukan Oleh:

RAJA SIRAIT

NIM : 03.132.0.0351

Diajukan Untuk Mengikuti Ujian Terbuka Disertasi
Pada Program Doktor Hukum Fakultas Hukum
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Telah Diuji Dan Disetujui

Pada Tanggal 2018

Prof. Dr. Made Warka, S.H., M.Hum

Promotor

Dr. Krisnadi Nasution, S.H., M.H

Ko Promotor

Dr. Otto Yudianto, S.H., M.Hum

Ko Promotor

Mengetahui Ketua Program Studi

Dr. Hj. Endang Prasetyawati, S.H., M.Hum

DISERTASI

**PERTANGGUNGJAWABAN PIDANA AKUNTAN PUBLIK
DALAM LAPORAN KEUANGAN**

*Accountant Public Liability In Criminal Case
Relating To The Financial Statement*

Diajukan Oleh:

RAJA SIRAIT

NIM : 03.132.0.0351

Telah Diuji Dan Direvisi di depan Tim Penguji Pada Ujian Terbuka Disertasi
Pada Program Doktor Hukum Fakultas Hukum
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal 2018

Ketua:

Dr. Mulyanto Nugroho, MM, CMA, CPA.

Sekretaris:

Dr. Slamet Suhartono, S.H., MH

Anggota:

Prof. Dr. Made Warka, S.H., M.Hum

Dr. Krisnadi Nasution, S.H., M.H

Dr. Otto Yudianto S.H., M.Hum

Prof. Dr. Moch. Isnaeni, SH., MS

Dr. Hj. Endang Prasetyawati, SH., M.Hum

Dr. Fajar Sugianto, SH., MH

Dr. Erny Herlin Setyorini, S.H., M.H

Prof. Dr.Drg.Hj. Ida Aju Brahmasari, Dipl.DH, MPA

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS DISERTASI

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Raja Sirait
NIM : 03.132.0.0351
Program : Doktor Hukum

Fakultas Hukum Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Menyatakan bahwa “Disertasi” yang saya buat dengan judul “**Pertanggungjawaban Pidana Akuntan Publik Dalam Laporan Keuangan**” (*Criminal Liability Of Public Accountants In Financial Statements Report*) Adalah hasil karya sendiri dan bukan duplikasi dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, di dalam naskah disertasi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka. Apabila ternyata di dalam naskah disertasi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia DISERTASI ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (DOKTOR) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun

Surabaya, November 2018

Hormat saya

Raja Sirait

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, karena hanya berkat rahmat, kasih dan karunia-Nya penulis berhasil menyelesaikan disertasi dengan judul “Pertanggungjawaban Pidana Akuntan Publik Dalam Laporan Keuangan”. Saya menyadari bahwa, tanpa masukan dan kritikan serta bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan disertasi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan disertasi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI., M.Ak., selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan studi Strata 3 Program Studi Doktor Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya beserta seluruh stafnya;
- Dr. H. Slamet Suhartono, SH.,M.Hum, selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya beserta seluruh stafnya.
- Dr. Hj. Endang Prasetyawati, SH, M.Hum., selaku Ketua Program Studi Doktor Ilmu Hukum Univeritas 17 Agustus 1945 Surabaya beserta seluruh stafnya;
- Prof. Dr. Made Warka, S,H,, M.Hum., selaku Promotor, dan juga mentor dalam berbagai hal bagi penulis, yang telah mendorong, membantu, dan mengarahkan penulis hingga penyelesaian disertasi ini;
- Dr. Krisnadi Nasution, SH, M.H., selaku Ko Promotor I dan juga mentor dalam berbagai hal bagi penulis, yang telah mendorong, membantu, dan mengarahkan penulis hingga penyelesaian disertasi ini;
- Dr. Otto Yudianto, SH, M.Hum., selaku Ko Promotor II dan juga mentor dalam berbagai hal bagi penulis, yang telah mendorong, membantu, dan mengarahkan penulis hingga penyelesaian disertasi ini;
- Seluruh staf pengajar, S3 baik dosen maupun asistennya, staf pegawai di lingkup Fakultas Hukum Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya;
- Kedua almarhum orang tuaku tercinta, ayahanda dan ibunda yang telah mencurahkan seluruh cinta, kasih sayang, cucuran keringat dan air mata, untaian doa serta pengorbanan tiada henti, yang hingga kapanpun takkan bisa membalasnya. Maafkan jika ananda sering menyusahkan, merepotkan, serta melukai perasaan ibunda dan ayahanda. Keselamatan dunia akhirat semoga selalu utukmu;
- Kepada Istriku Hotma Finny Rosita Pangaribuan dan anakku Magdalena Octaviani, S.Ak yang telah mencurahkan seluruh cinta, kasih sayang, cucuran

keringat dan air mata, untaian doa serta pengorbanan tiada henti, yang hingga kapanpun penulis takkan bisa membalasnya ;

- Seluruh Keluarga besarku yang senantiasa memberikan motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan studi yang telah mencurahkan kasih sayang, dorongan moril dan materi serta abang dan kakak yang aku sayangi, yang selalu menemani dalam suka dan duka, canda dan tawa. Semoga kalian menjadi orang yang dibanggakan keluarga;
- Sahabat-sahabatku, di Kantor Hukum di Jakarta dan Surabaya, serta rekan Akuntan Publik di Jakarta dan Surabaya, terimakasih atas kebersamaan kita yang merupakan hal terindah dan akan selalu teringat, semoga persahabatan dan perjuangan kita belum berhenti disini, perasaan kekeluargaan yang sudah terjalin dapat terus terjaga, sukses selalu dalam meraih cita-cita dan harapan serta upaya menegakkan hukum dan keadilan;
- Sahabat sahabatku, mahasiswa Program Studi Doktor Ilmu Hukum khususnya angkatan 26, Fakultas Hukum Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya atas kebersamaan kita yang merupakan hal terindah dan akan selalu teringat, semoga persahabatan dan perjuangan kita belum berhenti disini, perasaan kekeluargaan yang sudah terjalin dapat terus terjaga, sukses selalu dalam meraih cita-cita dan harapan. Satu Generasi Satu Perjuangan;
- Seluruh keluarga, rekan, sahabat dan handai taulan yang ke semuanya tak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis dalam penyelesaian studi penulis, terutama yang senantiasa memberikan motivasi kepada penulis untuk segera menyelesaikan tugas akhir ini, terima kasih;

Selain itu, saya juga mengucapkan permohonan maaf yang sedalam-dalamnya jika telah banyak melakukan kesalahan dan kekhilafan, baik dalam bentuk ucapan maupun tingkah laku, semenjak menginjakkan kaki pertama kali di Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, hingga selesainya studi S3 Doktor Hukum, sebagai manusia biasa yang tak pernah luput dari kesalahan dan kekhilafan.

Akhirnya, berharap bahwa apa yang disajikan dalam disertasi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan. Semoga kesemuanya ini dapat bernilai ibadah di sisi-Nya, Amin! Sekian dan terimakasih.

Surabaya,

2018

Raja Sirait

ABSTRAKSI

Tujuan audit atas laporan keuangan oleh auditor independen pada umumnya adalah untuk menyatakan pendapat tentang kewajaran, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, hasil usaha, perubahan ekuitas, dan arus kas sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Auditor bertanggung jawab untuk merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan atau kecurangan. Laporan keuangan merupakan tanggung jawab manajemen, dan profesi Akuntan tidak begitu saja dipidana.

Tanggung jawab auditor adalah untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan. Persyaratan profesional yang dituntut auditor independen adalah orang yang memiliki pendidikan dan pengalaman berpraktik sebagai auditor independen. Dalam mengamati standar auditing yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), auditor independen harus menggunakannya dalam menentukan prosedur audit yang diperlukan sesuai dengan keadaan, sebagai basis memadai bagi pendapatnya. Auditor independen juga bertanggung jawab terhadap profesinya, tanggung jawab untuk mematuhi standar yang diterima oleh para praktisi rekan seprofesinya.

Dalam semua hal yang berhubungan dengan perikatan, independensi dalam sikap mental harus dipertahankan oleh auditor. Standar ini mengharuskan auditor bersikap independen, artinya tidak mudah dipengaruhi, karena ia melaksanakan pekerjaannya untuk kepentingan umum. Kepercayaan masyarakat umum atas independensi sikap auditor independen sangat penting bagi perkembangan profesi akuntan public. Profesi akuntan publik telah menetapkan dalam Kode Etik Akuntan Indonesia, agar anggota profesi menjaga dirinya dari kehilangan persepsi independensi dari masyarakat, tidak mudah terjerat kriminalisasi Akuntan Publik.

Kata Kunci : Pertanggungjawaban Pidana, Akuntan Publik, Laporan Keuangan.

ABSTRACT

The purpose of financial statements audit by an independent auditor in general is to convey fairness opinions, in all material respects, financial position, operations results, changes in equity, and cash flows in accordance with generally accepted accounting principles in Indonesia. The auditor is responsible for planning and conducting the audit to obtain reasonable assurance whether the financial statements are free from material misstatement, whether caused by error or fraud. The financial statements are the responsibility of management, and the accounting professional should not be charged in criminal court.

The auditor's responsibility is to express an opinion on the financial statements. The professional requirements that an independent auditor requires are those who have the education and experience of practicing as independent auditors. In observing the auditing standards established by the IAI, the independent auditor shall use its judgment in determining the necessary audit procedures in accordance with the circumstances, as an adequate basis for his or her opinion. The independent auditor is also responsible for his profession, the responsibility to comply with the standards acceptable to fellow practitioners.

In all matters related to engagement, independence in the mental attitude must be maintained by the auditor. The standard requires the auditor to be independent, meaning that he/she is not easily influenced, as it does its work for the public good. Public confidence in the independence of independent auditors is very important for the development of the public accounting profession. The profession of public accountant has stipulated in the Code of Ethics of Indonesian Accountant, so that members of the profession keep themselves from losing the perception of independence from the public, not easily ensnared criminalization of the Public Accountant.

Keywords: Accountant Public, Liability, Criminal Case, Financial Statements.

DAFTAR ISI

Sampul Depan	i
Sampul Dalam	ii
Lembar Persetujuan	iii
Halaman Pengesahan	iv
Surat Pernyataan Orisinalitas Disertasi	v
Kata Pengantar	vi
Abstraksi	viii
Abstract	ix
Daftar Isi	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	22
1.3. Tujuan Penelitian	22
1.4. Manfaat Penelitian	22
1.5. Orisinalitas Penelitian	23
1.5.1. Hasil Penelitian Terdahulu	23
1.5.2. Kajian Hasil Penelitian Terdahulu	25
1.6. Landasan Teori dan Penjelasan Konsep	30
1.6.1. Landasan Teori	30
1.6.1.1. Teori Keadilan	30
1.6.1.2. Teori Auditing	31
1.6.1.3. Teori Pertanggungjawaban Pidana	42
1.6.1.4. Teori Kriminalisasi	50
1.6.2. Penjelasan Konsep	54
1.6.2.1. Penjelasan Konsep Pertanggungjawaban Pidana Akuntan Publik	54
1.6.2.2. Penjelasan Konsep Kedudukan Hukum Laporan Audit Keuangan Dalam Perusahaan	57
1.6.2.3. Penjelasan Konsep Akuntan Dan Akuntan Publik	58
1.6.2.4. Penjelasan Konsep Tanggung Jawab Profesi	59
1.6.2.5. Penjelasan Konsep Laporan Keuangan	71
1.6.2.6. Penjelasan Konsep Independensi Akuntan Publik	76
1.7. Metode Penelitian	79
1.7.1. Jenis Penelitian	79
1.7.2. Pendekatan Masalah	81
1.7.3. Sumber Bahan hukum	83
1.7.4. Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Bahan Hukum	84
1.7.5. Analisis Bahan Hukum	84
1.8. Pertanggungjawaban Sistematis	84

BAB II KEDUDUKAN HUKUM AKUNTAN PUBLIK DALAM LAPORAN

KEUANGAN	87
2.1. Peran dan Kedudukan Hukum Akuntan Publik.....	87
2.2. Kewajiban Profesional dan Etika Kompartemen Akuntan Publik	92
2.3. Perbuatan Melawan Hukum dan Tindakan Wanprestasi Akuntan Publik Pasca Putusan Mahkamah Konstitusi Nomor 84 Tahun 2011	100
2.4. Pasal 58 Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2011 Tidak Konsisten Dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2000 Dan Standar Profesional Akuntan Publik.....	104
2.5. Tanggung jawab Akuntan Publik Pasca Putusan MK Nomor 84 Tahun 2011	106
2.6. Kewajiban Hukum Auditor	123
2.7. Kasus Kantor Akuntan Publik Dalam Laporan Keuangan	124
2.8. Prinsip Dasar Etika Profesi Dari Auditor	125
2.9. Standart Auditing	127
2.10. Audit Report Lag.....	131
2.11. Komite Audit.....	132
2.12. Return On Assets.....	136
2.13. Debt To Total Assets	136
2.14. Pemeriksaan Perseroan Dan Pengertian Audit Pemeriksaan Perseroan Terbatas.....	140
2.15. Pengaturan Pelaksanaan Audit Dalam Peraturan Perundang- Undangan Di Indonesia	150
2.16. Audit Di BUMN	157
2.17. Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan	163
2.17.1. Memahami Gejala Kekurangan	163
2.17.2. Mendeteksi Kecurangan	164
2.17.3. Teknik Mendeteksi Kecurangan	167
2.17.3.1. Critical Point Auditing (CPA)	167
2.17.3.2. Job Sensitivity Analysis (JSA)	171
2.18. Pembahasan Dari Perjanjian Akuntan Publik Dan Komisi Etik Profesi	172
2.18.1. Perjanjian Akuntan Publik Dengan Klien.....	172
2.18.2. Prestasi dan Wanprestasi	177
2.18.3. Pihak Pihak (Akuntan Publik Dan Perusahaan).....	180
2.19. Lembaga Alternatif Penyelesaian Sengketa Bagi Akuntan Publik Sebagai Pintu Masuk Penyelesaian Perselisihan Jasa Keuangan	181

BAB III PERTANGGUNGJAWABAN PIDANA LAPORAN KEUANGAN TERHADAP AKUNTAN PUBLIK DAN PIHAK KLIEN

3.1. Membebaskan Laporan Keuangan Dari Kejahatan Keuangan.....	183
--	-----

3.2.	Kedudukan Hukum Auditor Independen.....	191
3.3	Perlindungan Hukum Terhadap Pihak Pihak Yang Dirugikan Dengan Adanya Misleading Statement Penyampaian Laporan Keuangan yang Menyesatkan.....	195
3.4.	Prinsip Keterbukaan Dalam Penyampaian Laporan Keuangan	198
3.5.	Kewajiban Penerapan Good Corporate Governance Dalam Mekanisme Laporan Keuangan	202
3.6.	Laporan Keuangan Audit Perusahaan Yang Wajar.....	209
3.7.	Bantuan Hukum Terhadap Auditor Independen Terkait Laporan Keuangan.....	211
3.8.	Perlindungan Hukum Terhadap Klien Tentang Laporan Keuangan Yang Diaudit	217
3.9.	Program Legal Audit Dalam Dugaan Kejahatan Laporan Keuangan	218
3.10.	Pertanggungjawaban Hukum Direksi Dalam Penyampaian Laporan Keuangan.....	225
3.11.	Sanksi Terhadap Direksi Atas Penyampaian Laporan Keuangan Yang Menyesatkan	227
3.12.	Putusan MK Nomor 84/PUU-IX/2011 MK Membatalkan Pasal 55 dan Pasal 56 Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik.....	230
3.13.	Urgensi Kode Etik Akuntan Publik	245
3.14.	Esensi Pertanggungjawaban Pidana Dalam Laporan Keuangan Dari Akuntan Publik	251
3.15.	Urgensi Akuntansi Forensik dan Akuntansi Investigatif	259
BAB IV	PENUTUP	263
4.1.	Kesimpulan.....	263
4.2.	Saran.....	263

DAFTAR BACAAN