

Dian Kartika Rahajeng

Kupas Tuntas Kasus

FRAUD

di Indonesia



GADJAH MADA UNIVERSITY PRESS

DAFTAR ISI

PRAKATA.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
BAB 1 KONSEP DASAR	1
A. Definisi Fraud.....	2
B. <i>Fraud vs. Error</i>	3
C. Kategorisasi Fraud.....	4
D. Klasifikasi Fraud Lainnya	5
E. Kategori Fraud dalam Organisasi.....	7
F. <i>Fraud Detection</i>	9
G. Teori <i>Rational Choice, Fraud Triangle, Diamond, Pentagon, Hexagon, dan New-Fraud Star</i>	15
H. Kesimpulan.....	18
BAB 2 KASUS KORUPSI: STUDI KASUS PEMBANGUNAN JALUR KERETA API JAWA, SUMATRA, DAN SULAWESI	21
A. Korupsi Proyek Pembangunan Jalur Kereta Api Jawa, Sumatra, dan Sulawesi	22
B. Kesimpulan.....	29
BAB 3 KASUS PENYALAHGUNAAN ASET.....	31
A. First Travel Indonesia.....	32
B. Aksi Cepat Tanggap (ACT) Indonesia	40
C. Kesimpulan.....	49
BAB 4 KASUS MANIPULASI LAPORAN KEUANGAN: STUDI KASUS LUNCKIN COFFEE	51
A. <i>Fraud di Luckin Coffee</i>	52
B. <i>Smoking Gun Evidence #1: Inflasi Angka pada Item per Toko per Hari</i>	53

C.	<i>Smoking Gun Evidence #2: Penurunan “Item per Order” pada Q2 2019 hingga 4Q 2019.....</i>	57
D.	<i>Smoking Gun Evidence #3: Inflasi pada Harga Bersih Penjualan per Item.....</i>	57
E.	<i>Smoking Gun Evidence #4: Media Tracking Pihak Ketiga Menunjukkan Luckin Melebih-lebihkan (Overstating) Pengeluaran untuk Periklanan sekitar 150%, Terutama Pengeluaran pada Focus Media</i>	59
F.	<i>Smoked Gun Evidence #5: Kontribusi Pendapatan Luckin dari “Produk Lain” Hanya Sekitar 6% di 3Q 2019, Mewakili Inflasi hampir 400%, seperti yang Ditunjukkan oleh 25.843 Penerimaan Pelanggan dan Nomor PPN yang Dilaporkan</i>	62
G.	<i>Kesimpulan.....</i>	64
BAB 5	<i>KASUS SKEMA FRAUD LAINNYA.....</i>	67
A.	<i>Binomo</i>	68
B.	<i>Robot Trading (PT SMI)</i>	76
C.	<i>Kesimpulan.....</i>	82
BAB 6	<i>FRAUD PREVENTION</i>	85
A.	<i>Sumber Daya Manusia yang Jujur dan Berintegritas..</i>	86
B.	<i>Pelatihan Karyawan secara Berkesinambungan.....</i>	86
C.	<i>Menciptakan Lingkungan Kerja Positif</i>	87
D.	<i>Pengendalian Internal adalah Mutlak.....</i>	89
E.	<i>Kesimpulan.....</i>	93
	<i>DAFTAR PUSTAKA.....</i>	95
	<i>INDEKS</i>	99
	<i>TENTANG PENULIS.....</i>	101