

ABSTRAK

**ANALISIS KETERKAITAN ANTARA KASUS ENRON DENGAN TEORI
AUDIT KECURANGAN
(STUDI PUSTAKA)**

**Rickvan Ferdinand
082114103
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta
2012**

Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan kecurangan-kecurangan yang dilakukan oleh Enron, menganalisa keterkaitan kasus Enron dengan teori kecurangan, serta menjelaskan prosedur dan bukti audit untuk mengungkap kecurangan yang dilakukan Enron.

Jenis penelitian adalah studi pustaka. Teknik untuk mengumpulkan data dengan menggunakan teknik strategi arsip, yaitu dengan mengumpulkan data sekunder. Analisis data dilakukan dengan 5 langkah. Langkah pertama yaitu mengumpulkan data mengenai kasus-kasus kecurangan yang dilakukan Enron. Langkah kedua yaitu menganalisa masalah-masalah yang terjadi pada Enron dan penyebab dari masalah tersebut. Langkah ketiga yaitu mengumpulkan berbagai teori mengenai kecurangan dan teknik-teknik audit untuk mengungkap kecurangan. Langkah keempat yaitu membandingkan dan menganalisa keterkaitan kasus kecurangan Enron dengan teori kecurangan. Langkah kelima yaitu mencari teknik dan bukti audit yang bisa dipakai untuk mengungkap kecurangan tersebut.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat beberapa kasus kecurangan yang dilakukan Enron yaitu kasus Enron-Mahonia-JP Morgan, Enron-Chewco-CalPERS-JEDI, Enron Broadband Services, dan *Braveheart Project*. Keempat kasus kecurangan tersebut dikaitkan dengan beberapa teknik akuntansi yakni *Mark To Market*, *Special Purpose Entities*, *Insider Trading*, *Prepay Transactions*, dan *Sham Swaps*. Teknik-teknik akuntansi tersebut dikaitkan dengan teori kecurangan, yakni *Aggressive Accounting*, *Creative Accounting*, *Fraudulent Statement*, *Corruption*, *Concealment of material facts*, *Breach of fiduciary duty*, *Embezzlement money or property*, dan *Misrepresentation of material facts*.

Kasus, teknik akuntansi, serta teori kecurangan tersebut kemudian dikaitkan dengan teknik-teknik audit yang diperlukan untuk mengungkap kecurangan yang dilakukan Enron, antara lain: Teknik Audit Investigasi - Teknik Audit (Membuat *Predication* awal, Meminta informasi dan konfirmasi, Memeriksa dokumen, Menemukan pendapatan prematur atau fiktif, Mendeteksi *liabilities* yang *undervalue* dan Review Analitikal), Teknik *Follow The Money*, serta Teknik *Reverse Proof*.

ABSTRACT

**ANALYSIS OF RELEVANCY BETWEEN ENRON CASE WITH
FRAUDULENCE AUDIT THEORY (BOOK STUDY)**

**Rickvan Ferdinand
082114103
Sanata Dharma University
Yogyakarta
2012**

The purpose of this research was to explain fraudulences done by Enron, analyze the relevancy between Enron cases with fraud theory, and to explain procedure and audit evidence to reveal fraudulences done by Enron.

This research was a library research. The techniques of data collection used file strategy which was by collecting secondary data. The data analysis used 5 steps. First, collecting data about fraudulence cases done by Enron. Second, analyzing the problems happened in Enron and the cause of those problems. Third, collecting various theory about fraud and audit techniques to reveal a fraud. Fourth, comparing and analyzing the relevancy between Enron cases with fraudulence theory. Fifth, looking for some techniques and audit evidences which could be used to reveal that fraud.

The result of the research showed that Enron did some fraud cases like: Enron-Mahonia-JP Morgan, Enron-Chewco-CalPERS-JEDI, Enron Broadband Services, and Braveheart Project. That fraud cases related with some accounting techniques like: Mark To Market, Special Purpose Entities, Insider Trading, Prepay Transactions, and Sham Swaps. Those accounting techniques were related with some fraudulence theories like: Aggressive Accounting, Creative Accounting, Fraudulent Financial Reporting, Fraudulent Statement, Corruption, Concealment of material facts, Breach of fiduciary duty, Embezzlement money or property, and Misrepresentation of material facts.

The cases, accounting techniques, and fraud theory then were related with audit techniques to reveal the fraudulence done by Enron, like: Investigation Audit Techniques – Audit Techniques (making beginning predication, asking about information and confirmation, checking the documents, finding the premature or fictitious revenue, detecting undervalued liabilities, and analytical review), Follow The Money Technique, and Reverse Proof Technique.