# DAFTAR ISI


**Halaman**

**HALAMAN SAMPUL..... i**

**HALAMAN PENGESAHAN..... ii**

**PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME..... iii**

**HALAMAN MOTTO..... iv**

**HALAMAN PERSEMBAHAN..... v**

**KATA PENGANTAR..... vi**

**DAFTAR ISI..... ix**

**DAFTAR TABEL..... xv**

**DAFTAR GAMBAR..... xvi**

**DAFTAR LAMPIRAN..... xviii**

**ABSTRAK..... xx**

***ABSTRAC*..... xxi**

**BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Masalah..... 1

1.2 Rumusan Masalah..... 5

1.3 Fokus Penelitian..... 7

1.4 Tujuan Penelitian..... 8

1.5 Manfaat Penelitian..... 9

1.6 Sistematika Penulisan..... 10

**BAB II KAJIAN PUSTAKA**

2.1 Pengenalan Bab..... 12

2.2 Peta Literatur..... 12

2.3 Landasan Teori..... 16

2.2.1 *Agency Theory*..... 16

2.4 Minyak dan Gas Bumi..... 19

2.5 Pelaku Usaha Migas..... 21

2.6 Satuan Kinerja Khusus..... 24

2.6.1 Sejarah Berdirinya SKK Migas..... 24

2.6.2 Tugas Dan Fungsi SKK Migas..... 27
2.6.3 Visi Misi SKK Migas..... 28
2.6.4 Prinsip Kelembagaan SKK Migas..... 29
2.6.5 Wilayah Kerja Migas..... 30
2.6.6 Struktur Organisasi SKK Migas..... 35
2.6.7 Pengendalian Dan Pengawasan..... 37
2.7 Kegiatan Ekstraktif Migas..... 38
2.7.1 Kegiatan Usaha Hulu (*Upstream*) Migas..... 38
2.7.2 Kegiatan Usaha Hilir (*Downstream*) Migas..... 39
2.7.3 Fase Kegiatan Hulu Migas..... 42
2.7.4 Pengertian Wilayah Kerja Migas..... 43
2.8 Kontrak Kerja Sama..... 47
2.8.1 Prinsip KKS Hulu Migas..... 48
2.8.2 Ketentuan Pokok KKS..... 53
2.9 *Production Sharing Contract*..... 54
2.9.1 Bagi Produksi Migas..... 58
2.9.2 Mekanisme Bagi Produksi..... 62
2.10 *Cost Recovery Dan* Akuntansi *Production Sharing Contract* 65
2.10.1 *Cost Recovery*..... 65
2.10.2 Akuntansi *Production Sharing Contract*..... 68
2.11 Transparansi Dan Akuntablitas..... 69
2.11.1 Definisi Transparansi..... 69
2.11.2 Prinsip Transparansi Migas..... 73
2.11.3 Definisi Akuntabilitas..... 75
2.11.4 Prinsip Akuntabilitas Migas..... 79
2.12 Pengajuan WP&B dan Laporan FQR 81
2.12.1 Pengajuan *Work Program and Budgeting* (WP&B)..... 81
2.12.2 Laporan *Financial Quarterly Report* (FQR)..... 83
2.13 Pernyataan Standar Akuntansi Keuanagan (PSAK)..... 84
2.13.1 PSAK 64: *Exploration for and Evaluation of Mineral Resources*..... 86

2.13.2 PSAK 29: Akuntansi Minyak dan Gas Bumi..... 86
2.13.3 PSAK 33: Akuntansi Tambang Umum..... 87
2.14 Kebijakan Akuntansi Migas..... 88
2.14.1 Akuntansi Biaya Eksplorasi..... 88
2.14.2 Akuntansi Biaya Eksploitasi..... 93
2.14.3 Akuntansi Biaya Administrasi..... 101
2.15 Penelitian Terdahulu..... 103
**BAB III METODE PENELITIAN**
3.1 Pengenalan Bab..... 116
3.2 Alasan Pemilihan Pendekatan Kualitatif..... 116
3.3 Penelitian Bersifat studi Kasus..... 118
3.4 Instrumen Penelitian..... 119
3.5 Desain dan Tahapan Penelitian..... 121
3.2.1 Tahap Penentuan Topik..... 123
3.2.2 Tahap Penetuan Rumusan Masalah..... 123
3.2.3 Tahap Literatur Review..... 124
3.2.4 Tahap Pengumpulan Data..... 126
3.2.5 Teknik Pengumpulan Data..... 127
3.2.6 Tahap Analisis Data..... 133
3.2.7 Tahap Penarikan Kesimpulan..... 138
3.4 Objek Penelitian..... 138
3.5 Jenis Data..... 139
3.6 Sumber Data..... 140
3.7 Pengujian Keabsahan Data..... 141
**BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**
4.1 Pengenalan Bab..... 147
4.2 Divisi Akuntansi SKK Migas..... 147
4.3 Mekanisme Transparansi dan Akuntabilitas Atas *Cost Recovery* Berdasarkan Production Sharing Contract Minyak dan Gas Bumi ..... 149
4.3.1 Prosedur Transparansi dan Akuntabilitas di SKK

Migas..... 155
4.3.1.1 Prosedur Transparansi dan Akuntabilitas Internal SKK Migas atas *Cost Recovery*..... 155
4.3.1.1.1 *Whistle Blowing System* (WBS) ..... 155
4.3.1.1.2 *System Application and Product* (SAP)..... 157
4.3.1.1.2 Sistem Manajemen Resiko..... 159
4.3.1.1.2 Monitoring Mitigasi Risiko..... 161
4.3.1.2 Prosedur Transparansi dan Akuntabilitas Eksternal SKK Migas Atas *Cost Recovery*..... 162
4.3.1.2.1 Pedoman Tata Kerja (PTK)..... 162
4.3.1.2.2 *Extractive Industries Transparency Initiative* (EITI)..... 164
4.3.1.2.3 Sistem Informasi Aset Migas (SINAS)..... 164
4.3.1.2.4 Interkoneksi Sistem *Stakeholder*..... 165
4.3.1.2.5 Sistem Monitoring Kontrak PSC..... 166
4.3.1.2.5 Sistem Operasi Terpadu (SOT)..... 167
4.3.1.3 Pengendalian dan Pengawasan SKK Migas Atas *Cost Recovery*..... 183
4.3.1.3.1 Tahapan *Pre-Control*..... 183
4.3.1.3.2 Tahapan *Current Control*..... 184
4.3.1.3.3 Tahapan *post Control*..... 185
4.4 Mekanisme Pelaporan Pertanggung Jawaban Dari Kontraktor KKS Ke SKK Migas..... 186
4.4.1 Komponen-Komponen Laporan atas *Cost Recovery*..... 189
4.4.1.1 *Work Program and Budget (WP&B)*..... 189
4.4.1.1.1 Ketentuan Umum WP&B dan Pre-WP&B ..... 190
4.4.1.1.2 Usulan WP&B..... 191
4.4.1.1.3 Perubahan WP&B..... 196
4.4.1.2 Pelaporan *Financial Quarterly Report* (FQR)..... 200
4.4.1.2.1 Ketentuan Umum *Financial Quarterly Report* (FQR).... 201
4.4.1.2.2 Persiapan *Financial Quarterly Report* (FQR)..... 208
4.4.1.2.3 Laporan Keuangan Per-Tiga Bulan..... 209

| | | |
|---|---|---|
| 4.4.1.3 | Pelaksanaan Persetujuan *Authorization For Expenditure* (AFE)..... | 217 |
| 4.4.1.3.1 | Kegiatan Proyek AFE Kontraktor KKS..... | 218 |
| 4.4.1.3.2 | Mekanisme Pengajuan dan Persetujuan AFE..... | 220 |
| 4.4.1.3.3 | Mekanisme Revisi AFE..... | 226 |
| 4.4.2 | Kebijakan Akuntansi Biaya Operasi..... | 227 |
| 4.4.2.1 | Biaya Eksplorasi..... | 230 |
| 4.4.2.2 | *Eksploration Drilling Well*..... | 231 |
| 4.4.2.3 | *Development Drilling Well*..... | 232 |
| 4.4.2.4 | *Workover*..... | 233 |
| 4.4.2.5 | *Abandonment and Site Restoration* (ASR)..... | 233 |
| 4.4.2.6 | Biaya Kantor Pusat..... | 234 |
| 4.4.2.7 | *TSA dan Home Office Overhead*..... | 235 |
| 4.4.2.8 | Transfer Biaya dan Biaya Akuisisi *Participant Interest*.. | 236 |
| 4.4.2.9 | *Investment Credit*..... | 237 |
| 4.4.2.10 | Kebijakan Akuntansi-Pendapatan Lainnya..... | 238 |
| 4.4.2.11 | Akuntansi Penggantian Asuransi..... | 239 |
| 4.4.2.12 | Akuntansi *Cost Sharing* atas Pemanfaat Aset Bersama... | 240 |
| 4.4.2.13 | Sistem Akuntansi Biaya *Capital* dan *Non Capital*..... | 240 |
| 4.4.2.14 | Biaya-Biaya *Non Cost Recovery*..... | 243 |
| 4.4.3 | Pengawasan dan Pengendalian Terkait *Cost Recovery*.... | 245 |
| 4.4.3.1 | Pengendalian dan pertanggungjawaban penyusunan WP&B dan FQR..... | 246 |
| 4.4.3.2 | Implementasi pengawasan dan pengendalian atas *cost recovery*..... | 248 |
| 4.4.4 | Sosialisasi Terkait Mekanisme Pertanggung Jawaban Pelaporan..... | 250 |
| 4.5 | Kekurangan dan Kendala dalam pelaporan dari Kontraktor KKS yang transparan dan akuntabel atas *cost recovery* Di SKK Migas..... | 252 |
| 4.5.1 | Pelaporan FQR yang Sering Tidak Tepat Waktu Oleh | |

Kontraktor KKS..... 255
4.5.2 Akses SKK Migas Terhadap Data dan Informasi Kontraktor Masih Kurang..... 257
4.5.3 Kurangnya SDM yang Menangani FQR Di Kontraktor KKS..... 258
4.5.4 Pengawasan dan Pengendalian Kurang Optimal..... 260
4.5.5 Kualitas Informasi dalam FQR Relatif Rendah..... 261
4.6 Rekomendasi Perbaikan untuk Meningkatkan Transparansi dan Akuntabilitas atas *cost recovery* berdasarkan kontrak kerja sama antara SKK Migas dan Kontraktor KKS..... 263
4.6.1 Memberikan Peringatan Secara Rutin Kepada Kontraktor KKS Terkait Pelaporan..... 265
4.6.2 Rapat Koordinasi Dengan Pihak Kontraktor KKS Secara Rutin..... 266
4.6.3 Penggunaan Konsultan IT untuk Pembuatan Sistem Terintegrasi..... 268
4.6.4 Penambahan SDM untuk Memaksimalkan Kerja Di SKK Migas..... 271
4.6.5 Memberikan Pelatihan Tambahan untuk Kontraktor KKS..... 273
4.7 Kesimpulan Bab..... 275
**BAB V PENUTUP**
5.1 Pengenalan Bab..... 277
5.2 Kesimpulan..... 277
5.3 Keterbatasan Penelitian..... 283
5.4 Rekomendasi..... 283
5.5 Saran..... 285
**DAFTAR PUSTAKA..... 286**

# DAFTAR TABEL


| Tabel | | Halaman |
|---|---|---|
| 3.1 | Profil Narasumber..... | 131 |
| 4.1 | Biaya pada *eksploration drilling well*..... | 232 |
| 4.2 | Biaya pada *Development Drilling Well*..... | 233 |

# DAFTAR GAMBAR


| Gambar | | Halaman |
|---|---|---|
| 2.1 | Peta Literatur..... | 15 |
| 2.2 | Skema Sejarah Berdirinya SKK Migas..... | 26 |
| 2.3 | Jumlah Wilayah Kerja Migas di Indonesia..... | 30 |
| 2.4 | Jumlah Keseluruhan Wilayah Kerja Migas di Indonesia..... | 31 |
| 2.5 | Penerimaan Migas dari Gabungan Kontraktor KKS..... | 32 |
| 2.6 | Sumber Daya Cadangan Migas Di Indonesia..... | 34 |
| 2.7 | Struktur Organisasi SKK Migas..... | 36 |
| 2.8 | Kegiatan Hulu Migas..... | 39 |
| 2.9 | Kegiatan Hilir Migas..... | 39 |
| 2.10 | Bisnis Usaha Migas..... | 33 |
| 2.11 | Mekanisme Penetapan Wilayah Kerja Migas..... | 45 |
| 2.12 | Mekanisme Informasi Wilayah Kerja..... | 45 |
| 2.13 | Periode Masa Kontrak..... | 51 |
| 2.14 | Mekanisme Bagi Hasil Produksi Migas..... | 64 |
| 3.1 | Diagram Alir Penelitian..... | 122 |
| 4.1 | Susunan Pengendalian Keuangan SKK Migas..... | 148 |
| 4.2 | Mekanisme Transparansi dan Akuntabilitas Atas *Cost Recovery* Berdasarkan Production Sharing Contract Minyak dan Gas Bumi..... ..... | 154 |
| 4.3 | *Whistle Blowing System* Kawal SKK Migas..... | 156 |
| 4.4 | Penerapan Manajemen Resiko di SKK Migas..... | 160 |
| 4.5 | Monitoring Mitigasi Resiko di SKK Migas..... | 161 |
| 4.6 | Proses Alur SOT..... | 172 |
| 4.7 | *Analytical Maps* Mekanisme Pelaporan Pertanggung Jawaban dari Kontraktor KKS Ke SKK Migas..... | 188 |
| 4.8 | Mekanimse Alur Kegiatan Persetujuan Usulan WP&B Kontraktor KKS kepada SKK Migas..... | 195 |

| | | |
|---|---|---|
| 4.9 | Batasan Waktu Penyampaian Laporan FQR ke SKK Migas.. | 206 |
| 4.10 | Kegiatan AFE yang dilakukan oleh Kontraktor KKS..... | 218 |
| 4.11 | Proses Alur Kegiatan Persetujuan Rencana Usulan AFE..... | 225 |
| 4.12 | Kebijakan Akuntansi Pada Biaya Kantor Pusat..... | 234 |
| 4.13 | Komponen Biaya Investasi yang Dapat di *cost recovery*..... | 242 |
| 4.14 | *Analytical Maps* Kekurangan dan Kendala dalam meminta laporan Pertanggungjawaban dari Kontraktor KKS yang transparan dan akuntabel atas *cost recovery* Di SKK Migas..... | 254 |
| 4.15 | *Analytical Maps* Rekomendasi Perbaikan untuk Meningkatkan Transparansi dan Akuntabilitas atas *cost recovery* berdasarkan kontrak kerja sama SKK Migas dan Kontraktor KKS..... | 264 |

# DAFTAR LAMPIRAN


| Lamp | | Halaman |
|---|---|---|
| I | Ketentuan Dalam Kontrak Kerja Sama Lampiran "C" Pada Model PCS..... | 295 |
| II | *Matrix Coding* Penelitian Terdahulu..... | 305 |
| III | Pedoman Wawancara..... | 306 |
| III | Lembar Persetujuan Menjadi Responden..... | 307 |
| IV | *Matrix Coding* Kekurangan VS Kendala..... | 308 |
| IV | *Matrix Coding* Rumusan Masalah Dua VS Kekurangan..... | 309 |
| IV | *Matrix Coding* Kendala VS Kekurangan..... | 311 |
| IV | *Matrix Coding* Kendala VS Solusi..... | 312 |
| V | Partisipan SKK Migas di Jakarta..... | 313 |
| VI | Pedoman Tata Kerja dan Pemberlakuannya..... | 341 |
| VII | *Framework Matrix* Wawancara..... | 343 |
| - | Mekanisme Transparansi dan Akuntabilitas atas *cost recovery* Berdasarkan PSC Dari Kontraktor Ke Pemerintah Melalui SKK Migas..... | 343 |
| - | Mekanisme Pelaporan Pertanggung Jawaban dari Kontraktor KKS ke SKK Migas..... | 347 |
| - | Kekurangan dan Kendala dalam Meminta laporan Pertanggung Jawaban dari Kontraktor KKS yang Transparan dan Akuntabel atas *Cost Recovery* SKK Migas.. | 351 |
| - | Rekomendasi Perbaikan untuk Meningkatkan Transparansi dan Akuntabilitas *Cost Recovery* Berdasarkan Kontrak Kerja Sama SKK Migas dan Kontraktor KKS..... | 356 |
| VII | *Framework Matrix* Dokumen..... | 358 |
| | Mekanisme Transparansi dan Akuntabilitas Atas *Cost Recovery* Berdasarkan PSC Dari Kontraktor Ke Pemerintah Melalui SKK Migas..... | 358 |

| | | |
|---|---|---|
| | Mekanisme Pelaporan Pertanggung Jawaban dari kontraktor KKS ke SKK Migas..... | 367 |
| VIII | Tata Cara dan Template Report 1 – *Financial Status Report* | 473 |
| VIII | Tata Cara dan *Template Repor*t 2 – *Key Item Analysis*..... | 474 |
| VIII | Tata Cara dan *Template Report* 3 – *Expenditures Summary*.. | 475 |
| VIII | Tata Cara dan *Template Report* 4 – *Exploration and Development Expenditures*..... | 476 |
| VIII | Tata Cara dan *Template Report* 8 – *Production Expenses Analysis*..... | 477 |
| VIII | Tata Cara dan *Template Report* 11 – *Administrative Expenses Analysis*..... | 478 |
| VIII | Tata Cara dan *Template Report* 14 – *Depreciation Expenses Report*..... | 479 |
| VIII | Tata Cara dan *Template Report* 15 – *Project Status Report*... | 480 |
| VIII | Tata Cara dan *Template Report* 16 – *Lifting Share Analysis*.. | 481 |
| VIII | Tata Cara dan *Template Report* 17 – *Total Expenditures Summary*..... | 482 |
| IX | Surat Perizinan Penelitian Di SKK Migas Pusat..... | 483 |