



**ANALISIS KERUGIAN NEGARA AKIBAT KORUPSI
TATA NIAGA TIMAH: PT TIMAH TBK DAN
KETERLIBATAN HARVEY MOEIS**

LAPORAN TUGAS AKHIR

EKA DAMAYANTI

2210102062

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA TIGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2025**



**ANALISIS KERUGIAN NEGARA AKIBAT KORUPSI
TATA NIAGA TIMAH: PT TIMAH TBK DAN
KETERLIBATAN HARVEY MOEIS**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Ahli Madya**

EKA DAMAYANTI

2210102062

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA TIGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA**

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Eka Damayanti

NIM : 2210102062

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan

saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 25 Juni 2025

Yang menyatakan,

Ma



Eka Damayanti

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Eka Damayanti
NIM : 2210102062
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : D-III Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**ANALISIS KERUGIAN NEGARA AKIBAT KORUPSI
TATA NIAGA TIMAH: PT TIMAH TBK DAN KETERLIBATAN HARVEY MOEIS**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta

Pada Tanggal: 25 Juni 2025

Yang menyatakan,

M_z 
Eka Damayanti

LAPORAN TUGAS AKHIR

ANALISIS KERUGIAN NEGARA AKIBAT KORUPSI TATA NIAGA TIMAH: PT TIMAH TBK DAN KETERLIBATAN HARVEY MOEIS

Dipersiapkan dan disusun oleh:

EKA DAMAYANTI

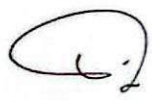
2210102062

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 01 Juli 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

Ketua Penguji



Suparna Wijaya, S.E., Ak, M.M., CPA, CTA,

CFI, CSF, BKP

Penguji I



Dr. Amrie Firmansyah, SE, MM, M.Ak, ME,

MA, MH, CSRS, CSRA, CRP.

Ketua Jurusan



Dr. Ferry Irawan, SE., Ak., S.ST., S.H., M.E.,

M.P.P.

Penguji II



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 01 Juli 2025



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2024/2025

Pada hari ini, Selasa, tanggal 1 Juli, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : EKA DAMAYANTI

NIM : 2210102062

Program Studi : Akuntansi D-III

Judul Tugas Akhir :

ANALISIS KERUGIAN NEGARA AKIBAT KORUPSI TATA NIAGA TIMAH: PT
TIMAH TBK DAN KETERLIBATAN HARVEY MOEIS

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang*, dengan Nilai Rata-Rata
dan Nilai Huruf **A-**

41,83

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Ketua	
2	Suparna Wijaya, S.E., Ak, M.M., CPA, CTA, CLI, CSF, BKP	Anggota I	
3	Dr. Ferry Irawan, SE., Ak., S.ST., S. H.	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100	= A
80 - 84.99	= A-
75 - 79.99	= B+
70 - 74.99	= B
65 - 69.99	= B-
60 - 64.99	= C+
55 - 59.99	= C
40 - 54.99	= D
0 - 39.99	= E

Jakarta, 1 Juli 2025

Mengesahkan
a.n. DEKAN
Koordinator Prodi Akuntansi D-III

Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK

ANALISIS KERUGIAN NEGARA AKIBAT KORUPSI TATA NIAGA TIMAH: PT TIMAH TBK DAN KETERLIBATAN HARVEY MOEIS

Oleh:

Eka Damayanti

ABSTRAK

Penelitian ini mengkaji kasus korupsi tata niaga timah yang terjadi di PT Timah Tbk selama periode 2015–2022, yang dinilai sebagai salah satu skandal terbesar dalam sektor pertambangan Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi modus operandi praktik korupsi, menganalisis peran tokoh utama seperti Harvey Moeis, serta mengevaluasi dampak ekonomi, lingkungan, sosial, dan hukum dari korupsi tersebut. Dengan menggunakan metode kualitatif berbasis studi literatur dan data sekunder, penelitian ini mengungkapkan bahwa korupsi dilakukan melalui skema kerja sama ilegal antara pejabat PT Timah, pelaku usaha, smelter, dan pejabat pemerintah daerah. Praktik ini mengakibatkan kerugian negara mencapai Rp300 triliun, termasuk kerusakan ekologis dan ekonomi lingkungan sebesar Rp271 triliun. Korupsi ini juga menyebabkan penurunan kepercayaan publik dan lemahnya penegakan hukum. Berdasarkan temuan tersebut, penelitian ini merekomendasikan penerapan prinsip Good Corporate Governance (GCG), peningkatan pengawasan regulasi, reformasi sistem kemitraan yang transparan, serta pemberdayaan masyarakat lokal. Langkah-langkah ini diharapkan dapat mencegah terulangnya kasus serupa dan mendorong tata kelola pertambangan timah yang berkelanjutan dan akuntabel.

Kata Kunci: Korupsi, PT Timah Tbk, Kerugian Negara, Tata Niaga Timah, Good Corporate Governance.

ANALYSIS OF STATE LOSSES DUE TO CORRUPTION IN THE TIN TRADING SYSTEM: PT TIMAH TBK AND HARVEY MOEIS' INVOLVEMENT

By:

Eka Damayanti

ABSTRACT

This research examines the tin trading corruption case that occurred at PT Timah Tbk during the 2015-2022 period, which is considered as one of the biggest scandals in the Indonesian mining sector. This research aims to identify the modus operandi of corrupt practices, analyze the role of main characters such as Harvey Moeis, and evaluate the economic, environmental, social, and legal impacts of the corruption. Using a qualitative method based on literature studies and secondary data, this research reveals that corruption is carried out through illegal cooperation schemes between PT Timah officials, business actors, smelters, and local government officials. This practice resulted in state losses reaching Rp300 trillion, including ecological and economic environmental damage of Rp271 trillion. This corruption has also led to a decline in public trust and weak law enforcement. Based on these findings, this study recommends the implementation of Good Corporate Governance (GCG) principles, increased regulatory oversight, transparent partnership system reforms, and empowerment of local communities. These steps are expected to prevent the recurrence of similar cases and encourage sustainable and accountable tin mining governance.

Keyword: Corruption, PT Timah Tbk, State Losses, Tin Trading System, Good Corporate Governance.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan judul **”ANALISIS KERUGIAN NEGARA AKIBAT KORUPSI TATA NIAGA TIMAH: PT TIMAH TBK DAN KETERLIBATAN HARVEY MOEIS”**. Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada program studi D3 Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, bimbingan, dan motivasi, khususnya kepada:

- Dr. Ferry Irawan, SE., Ak., S.ST., S.H., M.E., M.P.P. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan ilmu yang sangat berharga.
- Keluarga tercinta yang selalu memberikan dukungan dan doa tanpa henti.
- Teman-teman yang telah membantu dan mendukung penulis selama proses penyusunan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa yang akan datang. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi positif bagi pembaca dan pihak-pihak terkait.

Jakarta, 02 Juli 2025

Eka Damayanti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
BERITA ACARA.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
II.1 Definisi Korupsi.....	5
II.2 Konsep Kerugian Negara.....	6
II.3 Gambaran Umum Industri Timah.....	7
BAB III METODE PENULISAN.....	8
III.1 Teknik Pengumpulan Data dan Informasi.....	8
III.2 Pengolahan Data dan Informasi	9
BAB IV PEMBAHASAN.....	10
IV.1 Mengidentifikasi Modus Operandi Praktik Korupsi Di PT Timah Tbk (2015-2022).....	10
IV.2 Menganalisis Peran Keterlibatan Harvey Moeis.....	12
IV.3 Dampak Multidimensional Dari Korupsi Tata Niaga Timah.....	13
IV.4 Merumuskan Perbaikan Sistem PT Timah Tbk	15
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	16
V.1 Simpulan.....	16
V.2 Saran	17

DAFTAR PUSTAKA	18
RIWAYAT HIDUP	21
LAMPIRAN.....	22

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Logo PT Timah Tbk.....	7
------------------------------------	---

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Formulir Persetujuan Judul Tugas	22
Lampiran 2. Kartu Monitoring Bimbingan Tugas Akhir	23