



**UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI  
PROGRAM SARJANA EKSTENSI**

**SKRIPSI**

**ANALISIS PENETAPAN TINGKAT RISIKO (*RISK RANKING*)  
DI BIDANG IMPOR**

**Oleh**

**Any Miami**

**0606057602**

**Diajukan sebagai salah satu syarat dalam  
memperoleh gelar  
Sarjana Sosial dalam bidang Ilmu Administrasi**

**Depok, 2008**



UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI  
PROGRAM SARJANA EKSTENSI

### LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Any Miami

NPM : 0606057602

Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal

Menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul **ANALISIS PENETAPAN TINGKAT RISIKO (RISK RANKING) DI BIDANG IMPOR** benar-benar merupakan hasil karya pribadi dan seluruh sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

**02 Juli 2008**

**Any Miami**  
**0606057602**



UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI  
PROGRAM SARJANA EKSTENSI

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : ANY MIAMI  
NPM : 0606057602  
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal  
Judul Skripsi :

### **ANALISIS PENETAPAN TINGKAT RISIKO (*RISK RANKING*) DI BIDANG IMPOR**

telah dipertahankan di hadapan sidang Penguji Skripsi Program Sarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia, pada Hari **Rabu** Tanggal **02 Juli 2008**.

Penguji Skripsi

Ketua Sidang,

Pembimbing,

Drs. Muh. Azis Muslim, M.Si  
NUP : 09.005.00.025

Ali Purwito, SH, M.M  
NIP : -

Penguji Ahli,

Sekretaris Sidang,

Drs. Iman Santoso, M.Si  
NUP : 09.070.50.246

Dra.Rini G.M.Si  
NUP/NIP :



UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI  
PROGRAM SARJANA EKSTENSI

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : ANY MIAMI  
NPM : 0606057602  
Program Studi : Ilmu Administrasi Fiskal  
Judul Skripsi : ANALISIS PENETAPAN TINGKAT RISIKO (*RISK RANKING*) DI  
BIDANG IMPOR

telah diperiksa oleh Ketua Program Sarjana dan Pembimbing serta dinyatakan layak untuk diajukan ke sidang Skripsi Program Sarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.

Disetujui oleh

Ketua Program Sarjana Ekstensi,

Pembimbing,

Drs. Asrori, MA, FLMI  
NIP 130 702 932

Ali Purwito, SH, MM

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah Bapa di Surga atas setiap berkat, kasih karunia dan pertolonganNya dalam menyelesaikan skripsi ini. Atas Pertolongan Allah saja, maka penulis dapat menyelesaikannya sampai akhir. Penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu Ilmu Administrasi Fiskal, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas Indonesia.

Skripsi yang berjudul **Analisis Penetapan Tingkat Risiko (*Risk Ranking*) Di Bidang Impor** ini merupakan suatu analisis deskriptif. Penulis mengambil tema ini sebagai pokok bahasan dengan latar belakang semakin banyaknya kegiatan importasi sebagai bagian dari perdagangan internasional dan meningkatnya peranan Direktorat Jenderal Bea dan Cukai dalam rangka mengedepankan pelayanan tanpa meninggalkan pengawasan demi menjaga keseimbangan antara pengawasan dan pelayanan. Oleh karena itu, Direktorat Jenderal Bea dan Cukai menggalakkan sistem Manajemen Risiko atas Profil Importir dan Komoditi. Adanya penerapan manajemen risiko ini diharapkan dapat mengetahui *fraud*/pelanggaran yang dapat segera diantisipasi guna mengamankan hak kekayaan Negara.

Bersyukur juga kepada Allah untuk setiap pribadi-pribadi yang ditempatkan di sisi penulis untuk membantu dan menolong penulis dalam proses pengerjaan skripsi ini. Secara khusus penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Bambang Shergi Laksmono, selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.

2. Drs. Asrori, MA, FLMI, selaku Ketua Program Sarjana Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.
3. Drs. M. Azis Muslim, MSi selaku Sekretaris Program Sarjana Ekstensi Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia dan sekaligus selaku Ketua Sidang yang telah memberikan saran dan petunjuk guna memperbaiki skripsi ini.
4. Dra. Ning Rahayu, MSi selaku Ketua Program Studi Ilmu Administrasi Fiskal Ekstensi, Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.
5. Drs. Iman Santoso, MSi, selaku Penguji ahli yang telah memberikan pertanyaan, saran dan petunjuk guna memperbaiki skripsi ini. Terima kasih atas setiap masukan yang diberikan kepada penulis.
6. Dra. Rini G., MSi, selaku Sekretaris sidang skripsi yang telah memberikan masukan guna memperbaiki skripsi ini. Terima kasih atas setiap masukan yang diberikan kepada penulis.
7. Ali Purwito, SH, M.M., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu dan perhatiannya untuk membimbing, menegur dan mengingatkan penulis. Terima kasih untuk kesediaan Bapak menjadi pembimbing saya.
8. Ibu Aty Herawaty yang telah meluangkan waktu ditengah-tengah segala kesibukan pekerjaannya menjawab pertanyaan-pertanyaan penulis dengan ramah.
9. Tante Maria Christina yang telah meminjamkan buku-buku kepabeanan dan memberikan arahan, saran dalam pengerjaan skripsi ini.

10. Bapak Didit Prayudi (Koordinator Pelaksana Intelijen Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai Soekarno-Hatta), yang telah menolong penulis dan bersedia meluangkan waktu ditengah-tengah kesibukan pekerjaannya menjawab pertanyaan-pertanyaan penulis dengan ramah, memberikan arahan dan masukan dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Bapak Bambang Priyono, Pak Yoseph, Pak Devi, Mas Arief, Bang Dharma (Operasionalisasi Komputer dan Distribusi Dokumen-Soekarno-Hatta) yang telah memberikan bantuan, arahan, serta masukan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih untuk bantuan bapak-bapak.
12. Bapak Dian Purwanto (Direktorat Penindakan dan Penyidikan, Subdit Intelijen-Direktorat Jenderal Bea dan Cukai), yang telah menolong penulis dalam memberikan data-data yang penulis butuhkan untuk penyelesaian skripsi ini dan bersedia meluangkan waktu ditengah-tengah segala kesibukan pekerjaannya menjawab pertanyaan-pertanyaan penulis dengan ramah.
13. Bapak Aryamabruri (Direktorat Audit-Direktorat Jenderal Bea dan Cukai), yang telah banyak menolong penulis dalam memberikan data yang penulis butuhkan serta bersedia meluangkan waktu ditengah-tengah segala kesibukan pekerjaannya untuk menjawab pertanyaan-pertanyaan penulis dengan ramah. Terima kasih untuk bantuan yang telah diberikan.
14. Ibu Tuti (Direktorat Peraturan dan Penerimaan Bea dan Cukai-Direktorat Jenderal Bea dan Cukai) dan Ibu Nanik (Direktorat Teknis Kepabeanan-Direktorat Jenderal Bea dan Cukai). Terima kasih untuk bantuan yang telah diberikan.

15. Bapak Oktovani (PPJK Nippon-Soekarno-Hatta), Bapak Ferry (Widya Bhakti), Bapak Bambang Semedi (Widyaiswara-Puskdiklat Bea dan Cukai) yang bersedia membantu penulis memberikan data serta masukan dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis sangat mengucapkan terima kasih dan memberi penghargaan yang sebesar-besarnya kepada Bapak dan Ibu sekalian. Siapalah saya ini, saya hanya manusia yang tidak sempurna. Jikalau ada hal-hal yang tidak berkenan di hati Bapak dan Ibu sekalian, penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya kepada Bapak dan Ibu sekalian, kiranya bagi saya dibukakan pintu maaf yang sebesar-besarnya.

Akhir kata, seperti kata pepatah : “Tak ada gading yang tak retak” demikian juga penulis menyadari bahwa skripsi ini bukanlah suatu karya ilmiah yang sempurna. Masih banyak hal yang perlu untuk terus menerus disempurnakan. Penulis pun masih harus terus-menerus banyak belajar. Namun, biarlah dapat terus-menerus disempurnakan lagi oleh generasi selanjutnya yang akan melanjutkan perjuangan dalam menulis sebuah karya ilmiah dengan menyesuaikan perkembangan zaman yang ada.

Depok, Juli 2008

Any Miami

## UCAPAN TERIMA KASIH

*Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku (Filipi 4 : 13)*

*Gott Sei Dank.* Puji Syukur kepada Allah Bapa di Surga, Allah yang saya sembah dalam nama Tuhan Yesus Kristus. Hanyalah karena kemurahan dan Kekuatan yang daripadaNya yang memungkinkan saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Didalam jatuh bangun menghadapi tantangan, baik dari dalam maupun dari luar diri saya, Allah senantiasa menguatkan dan menghibur saya serta menjawab setiap doa. Bahkan ditengah setiap keterbatasan dan kesulitan pun, Allah tetap mengasihi saya, mengingatkan dan menegur saya, mengampuni dan memberikan jalan keluar bagi saya. Sungguh, saya mengucapkan syukur kepada Tuhan.

Bukanlah suatu kebetulan saya dilahirkan di dunia ini, ditempatkan di sisi-sisi orang-orang yang saya kasihi dan mengasihi saya dengan tulus dan penuh cinta kasih. Izinkanlah saya pada kesempatan ini mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada mereka yang hadir dan memenuhi kehidupan saya dengan penuh warna-warninya yang indah :

1. Kedua orang tua, Bapak dan Mama yang telah melahirkan, merawat dan membesarkan Maya sampai sekarang ini, yang tak henti-hentinya mendoakan, menegur dan mengingatkan Maya. Juga dengan sabar mendampingi dan mendukung dalam setiap perjuangan skripsi ini. "Pak, Ma, terima kasih untuk semua cinta, kasih dan sayang Bapak dan Mama yang tulus untuk Maya. Maya tidak bisa membalasnya, tapi Maya yakin bahwa Tuhan Yesus perhitungkan itu semua. Juga untuk Ka Sisca atas waktu yang boleh diberikan untuk *sharing* pengalaman skripsi, memberikan saran dan gagasan dalam setiap kendala yang dihadapi. Untuk Rika dan Dolly, "terima kasih ya adik-adikku yang sering diganggu kenyamanannya, terutama istirahat malamnya karena diganggu untuk mengetik." Terima kasih untuk setiap pengertian, dukungan yang diberikan selama proses pengerjaan skripsi ini.

2. Teman-Teman yang tergabung dalam *Es 'n Bee group* : Riza, Fitrah dan Ika. Riza, makasih banyak yah atas persahabatan kita yang sudah berlangsung selama lima tahun ini, sebagai teman kostan yang paling lama tinggal dikostan (kita berdua menjadi “nenek moyang dikostan”). Banyak hal yang boleh dilewati, baik dalam duka maupun suka, berantem, tertawa, *sharing* sampai belajar bareng. Makasih yah Za untuk setiap pengalaman yang udah kita lewatin. Fitrah, sebagai “motor penggerak di *Es 'n Bee*” makasih yah atas setiap teguran, perhatian, semangat dan pengalaman yang kita lewatin bersama selama lima tahun persahabatan kita. Ika, makasih yah Ka atas setiap pengalaman yang kita lewatin bersama ini, semangat terus dan berjuang yah untuk skripsinya. Teman-teman banyak hal yang boleh kita lewati bersama, baik dalam perbedaan argumentasi, *sharing* pengalaman, belajar bareng sampai akhirnya kita bisa mengetahui kekurangan dan kelebihan masing-masing. Itu semua bisa menjadi kenangan yang terindah dan pengalaman yang tak terlupakan. *Good Luck For The Next Step !!*
3. Teman-Teman Kostanku, Kost “Pondok Kawai” : Ka Diah yang sudah sabar mendengarkan dan menjawab serta memberikan masukan dalam setiap keluhan, kebingungan dan pertanyaan yang ada. Terima kasih yah Ka atas setiap bantuan yang diberikan selama ini mulai dari menjawab pertanyaan yang membuat bingung, bantuan dalam peminjaman laptop (saat komputer dan datanya terserang virus), sampai ikutan begadang saat-saat menjelang *deadline* skripsi. Imelda, terima kasih yah atas setiap pertolongan yang diberikan selama ini, sudah ajak ke RPM. Terima kasih juga karena sudah minjem printerannya dan ikut-ikutan begadang saat-saat menjelang *deadline* skripsi. Sukses yah untuk pengerjaan skripsi nantinya!! Inggid, makasih yah atas dukungan dan *sharing*-nya selama ini. Angel dan Rani, serta teman-teman kostan yang lain terima kasih yah atas dukungan dan bantuan dalam pengerjaan skripsi ini. Ka Hotmie, atas setiap bantuan dan *sharing* pengalaman selama ini. Untuk Bapak dan Ibu Kostan yang selalu memberikan dukungan dan doa dalam setiap proses studi yang berjalan serta dukungan dalam doa selama proses skripsi dan saat menjelang sidang skripsi.
4. Teman-teman di kelas Ekstensi Fiskal : Manda, Caiyi, Andin, Elvina. Terima kasih untuk semua kerjasamanya dalam setiap proses belajar yang kita lewatin bersama, untuk pengalaman suka dan duka yang dilewati, bantuan, dan dukungan dalam studi dan penyusunan skripsi ini. Chandra, makasih yah sudah menghapus virus-virus di *flash-disk*.
5. Teman-Teman seperjuangan dalam pengerjaan skripsi : Metty, Ika, Dhini, Mba Siti, Danis dan Irmansyah. Metty, makasih yah udah pergi bareng ke Cengkareng, banyak pengalaman seru dan lucu yang kita dapetin. Ika, makasih yah udah mau jadi tempat *sharing* kebingungan dan pertanyaan selama penyusunan skripsi ini. Dhini, makasih yah Dhini, udah mau jadi *sharing partner* dalam kebingungan dan pertanyaan yang ada selama ini. Mba Siti dan Danis, makasih yah udah mau bekerja sama dan sama-sama berjuang dalam skripsi ini. Teman-teman akhirnya nama kita berubah juga dari

*gank* skripsi menjadi *gank* sarjana!! Irmansyah, semangat yah untuk pengerjaan skripsi yang akan datang!! *Good Luck for the Next Step, Guys!!*

6. Teman-teman kelompok kecilku : Elvina, Farida, Rita dan Asty. Walaupun kita udah lama tidak KK, tapi kita tetap saling membangun dan mendoakan.
7. Untuk Ka Noni, sebagai pemimpin kelompok kecilku. Terima kasih yah Ka, atas dukungan dan doa-doanya.
8. Teman-teman Persekutuan Oikumene (PO FISIP UI), Selvia, Egy, Robin, dan semuanya yang tak dapat disebutkan satu per satu. Terima kasih atas dukungan dan doanya.
9. Teman-teman Gereja yang selalu mendoakan dan mendukung dalam proses pengerjaan skripsi ini.
10. Teman-teman di Ekstensi Fiskal angkatan 2006 yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
11. Seluruh Petugas Perpustakaan FISIP UI dan Pusat UI yang dengan sabar dan ramah membantu dan memberikan pelayanannya.

Serta semua pihak-pihak lain yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Tuhan Yesus memberkati.

Sangat menyadari bahwa saya terbatas, maka jikalau ada yang kurang berkenan di hati, saya mohon maaf yang sebesar-besarnya. Demikianlah skripsi ini boleh diselesaikan.

**Sebab segala sesuatu adalah dari Dia, oleh Dia, dan Kepada Dia : Bagi Dialah Kemuliaan sampai selama-lamanya ! (Roma 11:36)**

Any Miami

## DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL.....	i
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GRAFIK.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Pokok Permasalahan.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Signifikansi Penelitian.....	9
E. Sistematika Penelitian.....	9
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN	
A. Tinjauan Pustaka.....	12
B. Kerangka Pemikiran.....	14
B.1 Konsep Perdagangan Internasional.....	14
B.2 Pajak.....	15
B.3 Kepabeanan.....	16
B.3.1. Konsep Pengawasan.....	18
B.3.1.1 Pengawasan Pabean.....	22
B.3.2. Konsep Pelayanan Barang.....	22
B.3.3. Transportasi dan <i>Incoterm</i> .....	22
B.3.4. Pembongkaran.....	28
B.3.5. Dokumen.....	28
B.4 Konsep Manajemen Risiko.....	36
B.4.1 <i>Risk Assessment</i> .....	36
B.4.2 <i>Profiling</i> .....	37
C. Metode Penelitian.....	40
C.1 Pendekatan Penelitian.....	40
C.2 Jenis Penelitian.....	41
C.3 Metode dan Strategi Penelitian.....	43
C.4 Hipotesis Kerja.....	44
C.5 Informan.....	45
C.6 Proses Penelitian.....	47

C.7 Site Penelitian.....	48
C.8 Keterbatasan Penelitian.....	48
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PENGAWASAN PABEAN DAN PENETAPAN TINGKAT RISIKO DI BIDANG IMPOR</b>	
A. Pengawasan Dalam Registrasi Importir.....	49
B. Pengawasan Pabean Dalam Mekanisme Arus Pengeluaran Barang Impor..	50
C. Penentuan Tingkat RisikoDan Penentuan Jalur.....	58
<b>BAB IV ANALISIS PENETAPAN TINGKAT RISIKO (<i>RISK RANKING</i>) DI BIDANG IMPOR</b>	
A. Penetapan Tingkat Risiko ( <i>Risk Ranking</i> ) Di Bidang Impor.....	63
1. Penetapan Profil Importir dan Komoditi dalam Importasi.....	67
2. Kriteria Penentuan <i>scoring</i> atas Profil Importir.....	81
3. Sistem penilaian dalam rangka pemutakhiran risiko.....	83
4. Peranan Manajemen Risiko Kepabeanaan.....	100
<b>BAB V SIMPULAN DAN REKOMENDASI</b>	
A. Simpulan.....	112
B. Rekomendasi.....	113
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Target dan Realisasi Penerimaan Bea Masuk Direktorat Jenderal Bea dan Cukai Tahun Anggaran 2003-2007

Tabel IV.1 Tabel Tangkapan Narkotika Ilegal tahun 2006-2008 (Februari)



## DAFTAR GRAFIK

Grafik IV.1 Target dan Realisasi Penerimaan Bea Masuk Tahun Anggaran 2003-2007

Grafik IV.2 Data Jumlah Pemberitahuan Impor Barang (PIB) Periode 01 Juni 2006-09  
Juni 2008

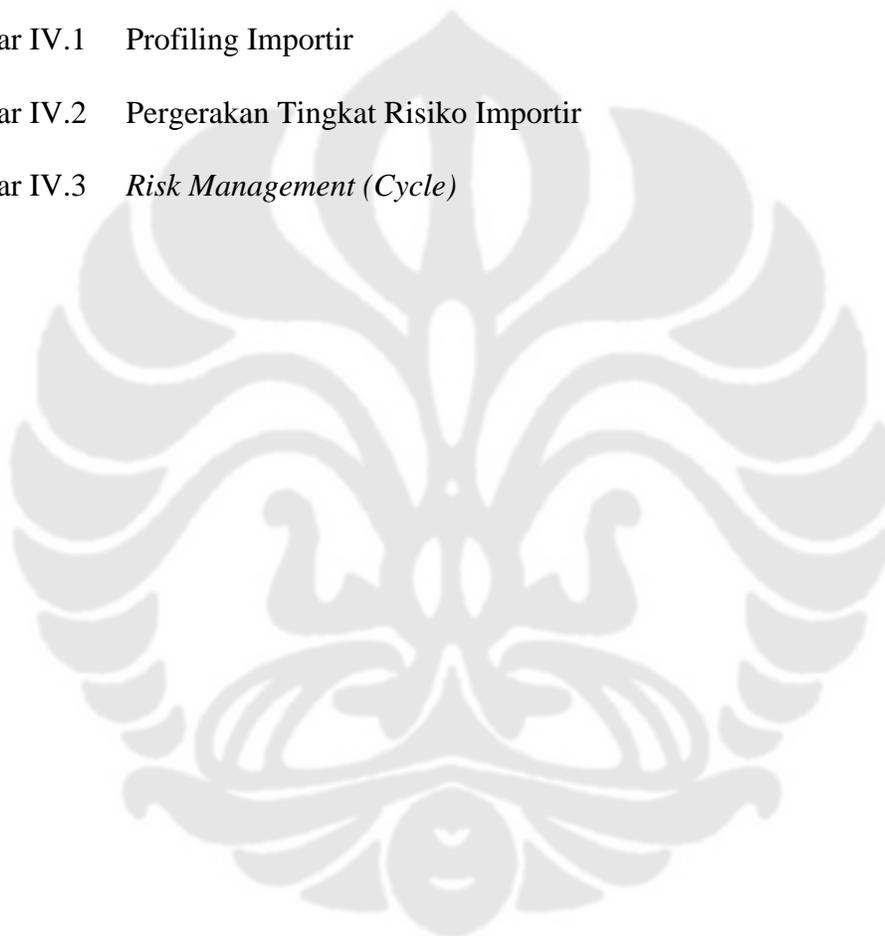
Grafik IV.3 Surat Penetapan Kekurangan Pembayaran Bea Masuk

Grafik IV.4 Pembagian Tingkat Risiko dan Penjaluran



## DAFTAR GAMBAR

- Gambar II.1 Skema Kerangka Berpikir
- Gambar III.1 Skema Arus Pengeluaran Barang Impor
- Gambar III.2 Gambaran Umum Penentuan Tingkat Risiko dan Penetapan Jalur Di Bidang Impor
- Gambar IV.1 Profiling Importir
- Gambar IV.2 Pergerakan Tingkat Risiko Importir
- Gambar IV.3 *Risk Management (Cycle)*



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Transkrip Wawancara
- Lampiran 2 Form Registrasi Importir
- Lampiran 3 Form Pemberitahuan Impor Barang
- Lampiran 4 P-06/BC/2007 Tentang Petunjuk Pelaksanaan Tatalaksana Kepabeanan Di Bidang Impor
- Lampiran 5 KEP-89/BC/2002 Tentang Pembentukan Tim Penyusunan Database Profil Importir
- Lampiran 6 KEP-97/BC/2003 Tentang Profil Importir dan Profil Komoditi Untuk Penetapan Jalur Dalam Pelayanan Impor