



**UNIVERSITAS PAKUAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER**

MATA KULIAH	KODE	RUMPUN MK	BOBOT (SKS)	SEMESTER	Tgl Penyusunan
Internal Audit	221MKK7365	Mata Kuliah Pengetahuan	3	VI	
<b>OTORISASI</b>	<b>DOSEN PENGEMBANG RPS</b>	<b>KOORDINATOR RMK</b>	<b>KA PRODI</b>		
	Dr. Arief Tri Hardiyanto, Ak., MBA., CMA., CCSA., CA., CSEP., QIA. Dr. Retno Martanti Endah Lestari, S.E., M.Si., CMA., CAPM. Dr. H. Akhsanul Haq, Drs., Ak., MBA., CMA., CFE. Erwin, Ak., MBA., CA. Rochman Marota, S.E., M.M., Ak., CA., CPA	Prof. Dr. Yohanes Indrayono, Ak, M.M., CA.	Dr. Arief Tri Hardiyanto, Ak., MBA., CMA., CCSA., CA., CSEP., QIA.		
Capaian Pembelajaran (CP)	<b>CPL-PRODI</b>				
	S 7 : Taat hukum dan disiplin dalam kehidupan bermasyarakat dan bernegara; PIKP 2 : Menguasai konsep teoritis secara mendalam tentang akuntansi manajemen KK 7 : Mampu secara mandiri menyusun dan menganalisis laporan akuntansi manajemen, meliputi perencanaan dan penganggaran, manajemen biaya, pengendalian kualitas, pengukuran kinerja, dan <i>benchmarking</i> , yang relevan dan andal dalam mendukung pengambilan keputusan dan pengendalian manajemen dengan menerapkan teknik-teknik akuntansi manajemen.				
	<b>CP-MK</b>				
	M1. Mampu menyusun laporan akuntansi manajemen secara mandiri tanpa melanggar aturan hukum yang berlaku (S 7, KK 7) M2. Mampu menjelaskan konsep-konsep teoritis tentang ruang lingkup akuntansi manajemen (PIKP 2)				

Deskripsi Singkat MK	<p>Pada mata kuliah ini mahasiswa belajar tentang prinsip-prinsip, konsep, metode dan teknik tentang analisis suatu alternative keputusan ketika manajer harus mengambil keputusan. Beberapa alternative keputusan akan dianalisis dampaknya terhadap operasional dan keputusan stratejik. Setelah menyelesaikan mata kuliah ini diharapkan:</p> <p>Mahasiswa mampu membuat laporan/menyusun informasi untuk digunakan oleh manajer dalam perencanaan, pengendalian dan pengambilan keputusan.</p>
Materi Pembelajaran/pokok Bahasan	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pengenalan Internal Auditing</li> <li>2. Survei Pendahuluan</li> <li>3. Program Audit</li> <li>4. Pekerjaan Lapangan</li> <li>5. Temuan Audit</li> <li>6. Kertas Kerja Audit (KKA)</li> <li>7. Pelaporan</li> <li>8. Penetapan Organisasi Audit</li> <li>9. Pemilihan dan penyusunan staf</li> <li>10. Jaminan Kualitas</li> <li>11. Kecurangan Karyawan dan Manajemen</li> <li>12. Berhubungan dengan Orang</li> <li>13. Berhubungan dengan Auditor Ekstern</li> <li>14. Berhubungan dengan direksi dan Komite Audit</li> </ol>
Pustaka	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Lawrence. Sawyers Phd, CIA, CPA, Sawyer's Internal Auditing : The Practice of Modern International Auditing, The Institute of Internal Auditors, %th Edition, UK 1990.</li> <li>● Drs. Bambang Hartadi MM., Akt, Drs. Taufik Bin Abad, MM., Internal Auditing : Suatu Pengantar pemeriksaan Intern dan Cara Pelaporannya, Yayasan STIE Yogyakarta, Edisi Pertama, tahun 2001</li> <li>● Drs. Amin Widjaja Tunggal, Ak.,MBA, Internal Auditing (Suatu Pengantar), Penerbit Harvarindo, 2000</li> </ul>
Media Pembelajaran	LCD, Laptop
Team Teaching	-
Matakuliah syarat	AuditingI & II, Akuntansi Keuangan I & II

Pert. ke	Sub-CP-MK/ Indikator	Pokok Bahasan	Metode Pembelajaran	Pengalaman Belajar	Teknik Penilaian	Bobot Penilaian (%)
1	Dapat memahami perkembangan dan profesi internal auditing	Evolusi, definisi, dan sejarah internal auditing Auditor Ekstern dan Intern Pelayanan Auditor intern kepada manajemen	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')]</li> <li>● Tugas 1: Tugas Rumah [BT: 1(3x60'')]</li> <li>● [BM: 1(3x60'')]</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Mahasiswa memahami perkembangan dan</li> </ul>	Tes	3
2	Dapat memahami pelaksanaan survey pendahuluan dalam internal auditing	tujuan Survei pendahuluan Tahap-tahap pelaksanaan survey Pembuatan bagan arus Pelaporan Penganggaran survey	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')]</li> <li>● Tugas 2: Tugas Rumah [BT: 1(3x60'')]</li> <li>● [BM: 1(3x60'')]</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Mahasiswa memahami pelaksanaan survey pendahuluan dalam internal auditing</li> </ul>	Tes	2
3	Dapat memahami fungsi program audit dalam internal auditing	Hakekat program audit Ekonomis, Efisien, Efektif Hubungan program audit dengan laporan	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')]</li> <li>● Tugas 3: Tugas Rumah [BT: 1(3x60'')]</li> <li>● [BM: 1(3x60'')]</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Mahasiswa memahami program audit dalam internal auditing</li> </ul>	Tes	2

		audit Pedoman penyiapan program audit Kriteria program audit				
4	Dapat Menjelaskan :  Ativitas- aktivitas audit, Yaitu : Observasi, wawancara, analisis, verifikasi, dan evaluasi  Audit fungsional organisasi, program, konstruksi, dan manajemen	Proses dan tujuan pekerjaan lapangan Elemen- elemen pekerjaan lapangan pengukuran kinerja Penyusunan standar Buku audit	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')]</li> <li>● Tugas 4: Tugas Rumah [BT: 1(3x60'')]</li> <li>● [BM: 1(3x60'')]</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Mahasiswa memahami program audit dalam internal auditing</li> </ul>	Tes	2
5	Dapat menjelaskan :  Elemen- elemen temuan negative Melihat penyajian temuan negative Tindak lanjut temuan negative Menyajikan temuan negative	Hakekat temuan audit Elemen- elemen temuan audit Review pimpinan pelaporan temuan audit Tindak lanjut	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')]</li> <li>● Tugas 5: Makalah dan PPT [BT: 1(3x60'')]</li> <li>● [BM: 1(3x60'')]</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Mahasiswa dapat menjelaskan Elemen- elemen temuan negative Melihat penyajian temuan negative Tindak lanjut temuan negative</li> <li>● Menyajikan temuan negative</li> </ul>	Tes	15

6-7	Dapat Menjelaskan :  Elemen- elemen KKA Review Pengawas atas KKA Pengendalian fisik atas KKA Kepemilikan KKA Hak pihak lain atas KKA auditor	Hakekat KKA Review Pengawas KKA Pengendalian atas KKA Penulisan KKA Kepemilika n KKA	● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')] ● Tugas 6: Quiz ● [BT: 1(3x60'')] [BM: 1(3x60'')]	Mahasiswa dapat memahami Elemen-elemen KKA Review Pengawas atas KKA Pengendalian fisik atas KKA Kepemilikan KKA ● Hak pihak lain atas KKA auditor ●	Tes	18
8	UJIAN TENGAH SEMESTER					
9	Dapat menjelaskan :  Persyaratan auditor intern metode seleksi Program Pelatihan Evaluasi staf auditor intern	Persyaratan auditor intern metode seleksi Program Pelatihan Orientasi penugasan audit Evaluasi staf auditor intern	● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')] ● Tugas 7: Artikel ● [BT: 1(3x60'')] [BM: 1(3x60'')]	Mahasiswa dapat memahami Persyaratan auditor intern metode seleksi Program Pelatihan ● Evaluasi staf auditor intern	Artikel	17
10	Dapat menjelaskan :  Persyaratan auditor intern metode seleksi Program Pelatihan Evaluasi staf auditor intern	Persyaratan auditor intern metode seleksi Program Pelatihan Orientasi penugasan audit Evaluasi	● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')] ● Tugas 8: Tes ● [BT: 1(3x60'')] [BM: 1(3x60'')]	Mahasiswa mengetahui bagaimana Persyaratan auditor intern metode seleksi Program Pelatihan ● Evaluasi staf auditor intern	Tes	5

		staf auditor intern				
<b>11</b>	Dapat Menjelaskan :  Pendekatan mikro dan makro jaminan kualitas Standar terkait dengan jaminan kualitas Mekanisme review kinerja fungsi audit intern	Pendekatan mikro dan makro Standar jaminan kualitas Produktivitas dan evaluasi atas produktivitas fungsi audit intern Dsupervisi, review intern, dan review ekstern Review klien dan manajemen	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')]</li> <li>● Tugas 9: Quiz [BT: 1(3x60'')]</li> <li>● [BM: 1(3x60'')]</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Diskusi Mahasiswa dapat Pendekatan mikro dan makro jaminan kualitas Standar terkait dengan jaminan kualitas</li> <li>● Mekanisme review kinerja fungsi audit intern</li> </ul>	Tes	20
<b>12</b>	Dapat menjelaskan :  Pengertian kecurangan Standar terkait Pengendalian kecurangan	Hakekat kecurangan Tanggung jawab dan wewenang Deteksi dan pencegahan Risiko interogasi kecurangan Manajemen	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')]</li> <li>● Tugas 11: Tes [BT: 1(3x60'')]</li> <li>● [BM: 1(3x60'')]</li> </ul>	Mahasiswa dapat memahami Pengertian kecurangan Standar terkait Pengendalian kecurangan	Tes	2
<b>13</b>	Dapat menjelaskan :  Hubungan auditor intern dengan pihak-pihak non auditor intern	Padangan auditee terhadap auditor bentuk hubungan auditee dengan auditor	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')]</li> <li>● Tugas 13: Tes [BT: 1(3x60'')]</li> <li>● [BM: 1(3x60'')]</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Mahasiswa dapat memahami Hubungan auditor intern dengan pihak-pihak non auditor intern</li> </ul>	Tes	2

	<p>hubungan auditor intern dengan klien</p> <p>Kononatasi negative atas pengendalian</p>	<p>Deteksi dan pencegahan Risiko</p> <p>Interogasi Kecurangan manajemen</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>● hubungan auditor intern dengan klien</li> <li>● Kononatasi negative atas pengendalian</li> </ul>		
14	<p>Dapat menjelaskan :</p> <p>Filosofi dibaklik koordinator antara auditor intern dengan auditor ekstern</p> <p>Partisipasi audit intern dalam audit ekstern</p> <p>Konsep audit tunggal</p>	<p>Signifikansi dan manfaat koordinasi dengan auditor intern</p> <p>Pandangan auditorekstern terhadap auditor intern dan sebaliknya</p> <p>Hambatan koordinasi</p> <p>Bentuk-bentuk koordinasi</p> <p>Standar-standar audit terkait</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')]</li> <li>● Tugas 14: Tes [BT: 1(3x60'')]</li> <li>● [BM: 1(3x60'')]</li> </ul>	<p>Mahasiswa dapat memahami Filosofi dibaklik koordinator antara auditor intern dengan auditor ekstern</p> <p>Partisipasi audit intern dalam audit ekstern</p> <p>Konsep audit tunggal</p>	Tes	2
15	<p>Dapat Menjelaskan :</p> <p>Tugas dan tanggung jawab dewan direksi dan komite audit</p> <p>Pelayanan audit intern kepada dewan direksi oleh komite</p>	<p>Wewenang dan tanggung jawab dewan direksi</p> <p>wewenang dan tanggung jawab komite audit</p> <p>Pelayanan auditor intern kepada dewan</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Kuliah dan Diskusi [TM: 1(3x50'')]</li> <li>● Tugas 15: Quiz [BT: 1(3x60'')]</li> <li>● [BM: 1(3x60'')]</li> </ul>	<p>Mahasiswa dapat memahami</p> <p>Dapat Menjelaskan :</p> <p>Tugas dan tanggung jawab dewan direksi dan komite audit</p> <p>Pelayanan audit intern kepada dewan direksi oleh komite</p>	Tes	20

		direksi dan komite audit				
<b>16</b>	<b>UJIAN AKHIR SEMESTER</b>					

Catatan :

TM : Tatap Muka, BT : Belajar Terstruktur,

BM : Belajar Mandiri