



### STIE Bisma Lepisi

Jl. Ks. Tubun No. 11 Tangerang 15112  
Telp.:(021) 558 9161-62. Fax.:(021) 558 9163

## SATUAN ACARA PERKULIAHAN (SAP) PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Kode Mata Kuliah : **EKA6346**  
Nama Mata Kuliah : **PEMERIKSAAN INTERN**  
Kelompok Mata Kuliah : MKB Mata kuliah keahlian berkarya  
Jumlah SKS : 2 SKS

#### Tujuan Kurikuler:

- Mampu menghasilkan lulusan yang kompeten dibidang akuntansi keuangan dan penerapan peraturan perpajakan untuk menghadapi perkembangan DUDI.
- Mampu menghasilkan penelitian yang berkualitas yang dapat diterapkan di dunia akuntansi dan bisnis industri.
- Membekali mahasiswa dengan kualifikasi akuntansi dan perpajakan yang dibutuhkan dalam dunia praktek di bidang akuntansi keuangan dan pepajakan yang berbasis manual maupun terkomputerisasi, serta memberikan dasar yang kuat untuk meneruskan pendidikan ke jenjang yang lebih tinggi.

#### Deskripsi Mata Kuliah:

Mata kuliah ini bertujuan untuk memberikan pengetahuan tentang pemeriksaan intern, terutama yang berhubungan dengan pemeriksaan manajemen atau pemeriksaan operasional. Setelah mengikuti mata kuliah ini mahasiswa diharapkan mempunyai pemahaman mengenai kerangka penyusunan pemeriksaan yang meliputi: 1) Survey pendahuluan, 2) program pemeriksaan, 3) pemeriksaan lapangan, 4) Menyusun kertas kerja, dan 5) menyusun laporan Selain itu, pembahasan juga mencakup prinsip-prinsip yang berkaitan dengan manajemen perusahaan, seperti: penetapan organisasi pemeriksaan, pemilihan dan penyusunan staff, serta kecurangan karyawan dan manajemen.

Minggu /Perte muan	Pokok Bahasan	Kompetensi Dasar	Indikator	Materi	Kegiatan Belajar Mengajar/Strategi		Media	Evaluasi	Sumber
					Dosen	Mahasiswa			

1,2	AUDIT INTERN	Menjelaskan peranan dan manajemen internal audit serta pelaporan audit intern	<p>Mengidentifikasi fungsi dan kontribusi internal audit, konsep internal audit sebagai partner eksternal auditor, faktor intern dan ekstern dalam persoalan yang dihadapi internal audit dan beberapa tantangan terhadap keberhasilan internal audit</p> <p>Menjelaskan struktur organisasi, penetapan wewenang dan uraian tugas internal audit</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Peranan Internal Audit</li> <li>● Manajemen internal audit</li> <li>● Pengembangan kualitas para pemeriksa</li> <li>● Buku pedoman pemeriksaan</li> <li>● Pengendalian tugas pemeriksaan</li> <li>● Pelaporan hasil pemeriksaan</li> <li>● Pemantauan tindak lanjut</li> <li>● Penataan kertas kerja pemeriksaan</li> </ul>	Menjelaskan Menguraikan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengarkan Bertanya Memberikan tanggapan Latihan	WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book	Soal latihan	Buku Referensi
3,4	KONSEP DASAR AUDIT MANAJEMEN	Menjelaskan konsep dasar, organisasi dan kebutuhan audit manajemen serta peran auditor manajemen	<p>Mengidentifikasi konsep dasar dan ruang lingkup audit manajemen dalam suatu perusahaan</p> <p>Mempraktikkan tugas sebagai auditor internal/ manajemen auditor</p> <p>Membantu manajemen perusahaan untuk mencapai tujuan 3 E (Efficiency, Effectiveness dan Economy)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Konsep Dasar dan Ruang lingkup</li> <li>● Management Audit Vs Financial Audit</li> <li>● Organisasi Management Audit</li> <li>● Kebutuhan Management Audit</li> <li>● Peran Management Auditor</li> <li>● Tipe dan Area Management Audit</li> <li>● Kriteria untuk Penilaian dan Tahap Management Audit</li> </ul>	Menjelaskan Menguraikan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengarkan Bertanya Memberikan tanggapan Latihan	WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book	Soal latihan	Buku Referensi

5	TEKNIK DAN PENDEKATAN MANAGEMENT AUDIT	Menjelaskan beberapa Teknik dan Pendekatan dalam Management Audit	<p>Mengidentifikasi beberapa informasi yang perlu dikumpulkan dalam proses pengenalan usaha perusahaan</p> <p>Menjelaskan konsep management audit dengan pendekatan arus sumber daya</p> <p>Mengidentifikasi jenis management audit berdasarkan fungsi, seperti audit pemasaran, audit sumber daya dan audit mutu</p> <p>Menjelaskan penugasan khusus dalam manajemen audit</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Pengenalan Industri Auditee</li> <li>● Management Audit dengan Pendekatan Arus Sumber Daya</li> <li>● Management Audit Berdasarkan Fungsi</li> <li>● Penugasan Khusus dalam Management Audit</li> </ul>	Menjelaskan Menguraikan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengarkan Bertanya Memberikan tanggapan Latihan	WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book	Soal latihan	Buku Referensi
---	--	---	---	--	---	--	-----------------------------------	--------------	----------------

6	PERILAKU DALAM MANAGEMENT AUDIT	Menjelaskan beberapa hubungan / perilaku dalam Management Audit dan komunikasi nya	Menjelaskan faktor hubungan antar manusia dalam management audit	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Hubungan Antar Manusia dalam Management Audit</li> <li>● Hubungan Kerjasama antara Management dengan External Auditor</li> <li>● Hubungan Kerjasama antara Management Auditor dengan Auditee</li> <li>● Komunikasi dalam Management Audit</li> </ul>	Menjelaskan Menguraikan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengarkan Bertanya Memberikan tanggapan Latihan	WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book	Soal latihan	Buku Referensi
---	---------------------------------	--	--	---	---	--	-----------------------------------	--------------	----------------

7	<p>TEMUAN KEKURANGAN (<i>Defeciency Findings</i>) dan PELAPORAN HASIL MANAGEMENT AUDIT</p>	<p>Menjelaskan konsep temuan kekurangan (<i>Defeciency Findings</i>) dan pelaporan hasil management audit</p>	<p>Mengidentifikasi bentuk temuan dan usulan untuk perbaikan karakteristik kekurangan</p> <p>Menjelaskan karakteristik kekurangan serta pendekatan terhadap formulasi dan komunikasi dari temuan kekurangan tersebut</p> <p>Mengidentifikasi unsur temuan kekurangan dan menjelaskan apa yang dimaksud dengan menjual temuan audit</p> <p>Menjelaskan nilai laporan audit manajemen</p> <p>Menjelaskan standard kualitas untuk laporan audit manajemen, komponen biaya laporan audit manajemen dan pengembangan biaya dan kualitas laporan</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Temuan Defesiensi</li> <li>• Laporan Audit Manajemen</li> </ul>	<p>Menjelaskan Menguarakan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas</p>	<p>Mendengar kan Bertanya Memberikan tanggapan Latihan</p>	<p>WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book</p>	<p>Soal latihan dan tugas</p>	<p>Buku Referensi</p>
8				<p>UTS</p>				<p>Pert. 1 s/d 7</p>	

9	AUDIT PEMASARAN	Menjelaskan konsep audit pemasaran dan proses penilaiannya serta mengidentifikasi peran analisis SWOT dalam audit pemasaran	<p>Menjelaskan definisi audit pemasaran</p> <p>Menjelaskan dan mengidentifikasi tempat audit pemasaran dalam audit manajemen</p> <p>Menjelaskan ruang lingkup dan frekwensi dari audit pemasaran</p> <p>Mengidentifikasi dan menjelaskan beberapa langkah dalam audit pemasaran</p> <p>Mengidentifikasi dan menjelaskan proses penilaian efektivitas pemasaran</p> <p>Mengidentifikasi dan menjelaskan karakteristik audit pemasaran yang efektif</p> <p>Mengidentifikasi dan menjelaskan prosedur audit pemasaran</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Definisi audit pemasaran</li> <li>● Bentuk audit</li> <li>● Tempat audit pemasaran dalam audit manajemen</li> <li>● Ruang lingkup dan frekwensi dari audit pemasaran</li> <li>● Langkah dalam audit pemasaran</li> <li>● Proses penilaian</li> <li>● Peranan analisis SWOT</li> <li>● Karakteristik dari audit pemasaran yang efektif</li> <li>● Prosedur audit</li> <li>● Komponen audit</li> </ul>	Menjelaskan Menguraikan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengarkan Bertanya Memberikan tanggapan Latihan	WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book	Soal latihan	Buku Referensi
---	-----------------	---	--	---	---	--	-----------------------------------	--------------	----------------

10	<p>AUDIT SISTEM KEPASTIAN MUTU (<i>Quality Assurance System Audit</i>)</p>	<p>Menjelaskan prinsip dan langkah dalam audit sistem kepastian mutu serta kualifikasi dari auditor mutu</p>	<p>Menjelaskan definisi audit kepastian mutu dan mengidentifikasi tipe audit kepastian mutu</p> <p>Menjelaskan dan mengidentifikasi prinsip dan praktik auditing</p> <p>Menjelaskan dan mengidentifikasi cara mengorganisasi auditing</p> <p>Menjelaskan dan mengidentifikasi cara mengorganisasi auditing</p> <p>Menjelaskan cara mengumpulkan dan menilai bukti yang obyektif</p> <p>Menjelaskan cara melaporkan hasil dan tindak lanjut audit</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Definisi dan tipe audit kepastian mutu</li> <li>● Sejarah audit mutu</li> <li>● Prinsip dan praktik auditing</li> <li>● Pemisahan klien, auditor dan auditee</li> <li>● Daur hidup audit mutu</li> <li>● Mengorganisasi auditing</li> <li>● Program dan proyek audit</li> <li>● Perencanaan audit</li> <li>● Menyiapkan kertas kerja</li> <li>● Penelaahan pra audit dari sistem mutu (menilai dokumentasi system)</li> <li>● Persiapan untuk melakukan audit (tim audit)</li> <li>● Melaksanakan audit</li> <li>● Mengumpulkan dan menilai bukti yang obyektif</li> <li>● Mengumpulkan dan menilai bukti yang obyektif</li> </ul>	<p>Menjelaskan Menguraikan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas</p>	<p>Mendengarkan Bertanya Memberikan tanggapan Latihan</p>	<p>WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book</p>	<p>Soal latihan</p>	<p>Buku Referensi</p>
----	--	--	--	---	--	---	--	---------------------	-----------------------

				<ul style="list-style-type: none"> <li>• Penyelesaian audit</li> <li>• Kualifikasi auditor mutu</li> </ul>					
11	AUDIT MANUFAKTURING	Menjelaskan konsep dan ruang lingkup dalam audit manufaktur ing	<p>Menjelaskan konsep manufaktur</p> <p>Menjelaskan ruang lingkup audit dibidang produksi</p> <p>Mengidentifikasi dan menjelaskan model masukan keluaran dalam produktivitas perusahaan</p> <p>Menjelaskan konsep audit manufaktur ing</p> <p>Membeikan contoh pelaksanaan audit manufakturing produksi</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konsep manufaktur</li> <li>• Ruang lingkup audit dibidang produksi</li> <li>• Ruang lingkup audit dibidang produksi</li> <li>• Audit manufacturing</li> <li>• Contoh pelaksanaan audit manufakturing produksi</li> </ul>	Menjelaskan Menguraikan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengarkan Bertanya Memberikan tanggapan Latihan	WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book	Soal latihan	Buku Referensi



12	AUDIT SUMBER DAYA MANUSIA (SDM)	Menjelaskan konsep dan pelaporan audit sumber daya manusia	<p>Menjelaskan definisi audit sumber daya manusia</p> <p>Mengidentifikasi beberapa daftar/unsur yang digunakan dalam audit sumber daya manusia</p> <p>Mengidentifikasi laporan dan rekomendasi apa saja yang harus disiapkan dalam audit sumber daya manusia</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Definisi Audit Sumber Daya Manusia</li> <li>● Daftar periksa sumber daya manusia</li> <li>● Pelaksanaan dan langkah dalam proses audit sumber daya manusia</li> <li>● Pendekatan dalam audit sumber daya manusia</li> <li>● Fungsi sumber daya manusia</li> <li>● Memanfaatkan temuan audit dan metode analisis temuan</li> <li>● Penyiapan laporan dan rekomendasi</li> </ul>	Menjelaskan Menguraikan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengarkan Bertanya Memberikan tanggapan Latihan	WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book	Soal latihan	Buku Referensi
----	---------------------------------	--	--	---	---	--	-----------------------------------	--------------	----------------

13	AUDIT PENGOLAHAN DATA ELEKTRONIK (PDE)	Menjelaskan audit dengan menggunakan pengolahan data secara elektronik	<p>Mengidentifikasi dampak teknologi komputer terhadap profesi akuntan</p> <p>Menjelaskan konsep EDP Auditing/Computer Auditing/Computer-Based Auditing</p> <p>Mengidentifikasi perbedaan sistem audit manual/tradisional Vs sistem audit EDP</p> <p>Mengidentifikasi perbedaan sistem audit manual/tradisional Vs sistem audit EDP</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Dampak teknologi komputer terhadap profesi akuntan</li> <li>● Dampak teknologi komputer terhadap profesi akuntan</li> <li>● Metode Audit EDP</li> <li>● Sistem audit manual/Tradisional Vs Sistem Audit EDP</li> <li>● Sistem pengendalian intern dalam EDP</li> <li>● Resiko audior (<i>audit risk</i>)</li> <li>● Pengetahuan yang harus dimiliki oleh auditor komputer</li> </ul>	Menjelaskan Menguraikan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengarkan Bertanya Memberikan tanggapan Latihan	WB, LCD, Slide, Laptop/Note Book	Soal latihan	Buku Referensi
----	--	--	---	---	---	--	----------------------------------	--------------	----------------

14	<b>AUDIT LINGKUNGAN</b> <i>(Environmental Auditing)</i>	Menjelaskan falsafah, sebab / manfaat, tipe audit lingkungan dan auditor lingkungan serta kondisi audit lingkungan di Indonesia	Menjelaskan definisi dan sifat audit lingkungan  Menjelaskan konsep auditing sebagai komponen dari manajemen lingkungan  Menjelaskan auditing dalam konteks resiko lingkungan  Menjelaskan konsep auditor lingkungan	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Definisi dan sifat audit lingkungan</li> <li>● Auditing sebagai komponen dari manajemen lingkungan</li> <li>● Falsafah manajemen lingkungan dasar</li> <li>● Auditing dalam konteks resiko lingkungan</li> <li>● Auditing dalam konteks resiko lingkungan</li> <li>● Auditor lingkungan</li> </ul>	Menjelaskan Menguaraikan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengar Bertanya Memberikan tanggapan Latihan	WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book	Soal latihan	Buku Referensi
----	--	---	--	---	---	--	---	--------------	----------------

15	AUDIT KECURANGAN ( <i>Fraud</i> )	Menjelaskan konsep kecurangan ( <i>Fraud</i> ) dan audit adanya praktik kecurangan	Menjelaskan konsep audit kecurangan Mengidentifikasi penyebab terjadinya kecurangan Menjelaskan dan menyebutkan tanda peringatan untuk kecurangan Menjelaskan konsep karakteristik pribadi Menjelaskan dan menyebutkan praktik kecurangan yang umum Menjelaskan dan menyebutkan kecurangan serta tanggung jawab auditor intern	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Definisi audit kecurangan</li> <li>• Penyebab terjadinya kecurangan</li> <li>• Tanda peringatan untuk kecurangan</li> <li>• Area yang sensitive</li> <li>• Karakteristik pribadi</li> <li>• Praktik kecurangan yang umum</li> <li>• Kecurangan dan tanggung jawab auditor intern</li> </ul>	Menjelaskan Menguraikan Memberikan contoh Bertanya ttg hal-hal yg belum jelas	Mendengarkan Bertanya Memberikan tanggapan Latihan	WB, LCD, Slide, Laptop/ Note Book	Soal latihan dan tugas	Buku Referensi
----	---	--	---	--	---	--	-----------------------------------	------------------------	----------------

**Referensi:**

Pengarang	Judul Buku	Kota/Negara	Penerbit
Tugiman Hiro	Standar Profesional Audit Internal	Yogyakarta	Penerbit Kanisius
Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Publik	Standar Profesional Akuntan Publik	Jakarta	Penerbit Salemba Empat
Amin Wijaya Tunggal	Management Audit Suatu Pengantar	Jakarta	Penerbit Rineka Cipta
Amin Wijaya Tunggal	Audit Manajemen Kontemporer	Jakarta	Penerbit Harvarindo

Referensi:

Buku referensi yang digunakan adalah buku terbitan 5 (Lima) tahun terakhir.