



UNIVERSITAS HALU OLEO
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Kode
Dokumen

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER

MATAKULIAH(MK)	KODE	Rumpun MK	BOBOT(sks)		SEMESTER	TglPenyusunan
Internal Audit	BCA65059		T=3	P=0	3	27 September 2022
OTORISASI/PENGESAHAN	Dosen Pengembang RPS		Koordinator RMK		Ka PRODI	
	Dr. Erwin Hadisantoso, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA		Prof. Dr. H. Hasbuddin, S.E.,Ak.,M.Si		Dr. Husin, M.Si	
Capaian Pembelajaran	CPL-PRODI yang dibebankan pada MK					
	S8	1. Taat hukum dan disiplin dalam kehidupan bermasyarakat dan bernegara.				
	S10	2. Menunjukkan sikap bertanggungjawab atas pekerjaan di bidang keahliannya secara mandiri; menginternalisasi semangat kemandirian, kejuangan, dan kewirausahaan.				
	S11	3. Mampu menerapkan prinsip-prinsip etika bisnis dan profesi akuntan.				
	KU10	4. Mampu mengkombinasikan kompetensi teknikal dan keahlian profesional untuk menyelesaikan penugasan kerja				
	KK1	5. Mampu menyusun kertas kerja audit melalui pengumpulan dan pengikhtisaran bukti audit, dan berkontribusi dalam tim untuk mengevaluasi bukti audit atas laporan keuangan entitas komersial sesuai dengan standar audit dan ketentuan perundang-undangan yang berlaku dalam audit atas laporan keuangan.				
	Capaian Pembelajaran Mata Kuliah(CPMK)					
	CPMK-1	1. Mampu menerapkan pemikiran logis, kritis, sistematis, dan inovatif dalam konteks pengembangan atau implementasi				
	CPMK-2	2. Mampu menunjukkan kinerja mandiri, bermutu, dan terukur;				
	CPMK-3	3. Mampu mengkaji implikasi pengembangan atau implementasi ilmu pengetahuan dan teknologi yang memperhatikan dan menerapkan nilai humaniora berdasarkan kaidah, tata cara dan etika ilmiah dalam rangka menghasilkan solusi, gagasan,				
	CPMK-4	4. Mampu menyusun deskripsi saintifik hasil kajian tersebut di atas dalam bentuk skripsi atau laporan tugas akhir, dan mengunggahnya dalam laman perguruan tinggi;				
	CPMK-5	5. Mampu mengambil keputusan secara tepat dalam konteks penyelesaian masalah berdasarkan hasil analisis informasi dan data;				

CPMK-6	6. Mampu memelihara dan mengembangkan jaringan kerja dengan pembimbing, kolega, sejawat baik di dalam maupun di luar lembaganya.
CPMK-7	7. Mampu bertanggung jawab atas pencapaian hasil kerja kelompok dan melakukan supervisi serta evaluasi terhadap penyelesaian pekerjaan yang ditugaskan kepada pekerja yang berada di bawah tanggung jawabnya;
CPMK-8	8. Mampu melakukan proses evaluasi diri terhadap kelompok kerja yang berada di bawah tanggung jawabnya, dan mampu mengelola pembelajaran secara mandiri;
CPMK-9	9. Mampu mendokumentasikan, menyimpan, mengamankan, dan menemukan kembali data untuk menjamin kesahihan dan mencegah plagiasi;
CPMK-10	10. Mampu mengkombinasikan kompetensi teknis dan keahlian profesional untuk menyelesaikan penugasan kerja.
CPMK-11	11. Mampu mempresentasikan informasi dan mengemukakan ide dengan jelas, baik secara lisan maupun tertulis, kepada pemangku kepentingan
Kemampuan akhir tiap tahapan belajar(Sub-CPMK)	
Sub-CPMK1	1. Mampu secara mandiri menyusun kertas kerja audit melalui pengumpulan dan pengikhtisaran bukti audit, dan berkontribusi dalam tim untuk mengevaluasi bukti audit atas laporan keuangan entitas komersial sesuai dengan standar audit dan ketentuan perundang-undangan yang berlaku dalam audit atas laporan keuangan.
Sub-CPMK2	2. Mampu dibawah supervisi mengevaluasi bukti audit atas laporan keuangan entitas komersial sesuai dengan standar audit dan ketentuan perundang-undangan yang berlaku dalam audit atas laporan keuangan.
Sub-CPMK3	3. Mampu secara mandiri menyusun, menganalisis, dan menginterpretasi laporan keuangan entitas tersendiri dengan mengaplikasikan prinsip akuntansi atas transaksi sesuai dengan standar akuntansi keuangan umum dan standar akuntansi keuangan ETAP yang berlaku.
Sub-CPMK4	4. Mampu dibawah supervisi menyusun, menganalisis, dan menginterpretasi laporan keuangan entitas konsolidasian dengan mengaplikasikan prinsip akuntansi atas transaksi sesuai standar akuntansi keuangan umum dan standar akuntansi keuangan ETAP yang berlaku.
Sub-CPMK5	5. Mampu secara mandiri menyusun laporan hasil analisis atas informasi keuangan dan non keuangan serta pengungkapan terkait yang relevan dan andal untuk pengambilan keputusan manajerial dengan menerapkan teknik dan metode analisis akuntansi dan keuangan.
Sub-CPMK6	6. Mampu berkontribusi dalam tim untuk menyusun laporan investasi dan pendanaan, yang meliputi laporan kebutuhan kas dan modal kerja, proforma laporan keuangan, laporan penganggaran modal, yang relevan untuk pengambilan keputusan keuangan dan investasi dengan mengaplikasikan teknik manajemen keuangan dan investasi secara mandiri.

	Sub-CPMK7	7. Mampu secara mandiri menyusun dan menganalisis laporan akuntansi manajemen, meliputi perencanaan dan penganggaran, manajemen biaya, pengendalian kualitas, pengukuran kinerja, dan benchmarking, yang relevan dan andal dalam mendukung pengambilan keputusan dan pengendalian manajemen dengan menerapkan teknik-teknik akuntansi manajemen.
	Sub-CPMK8	8. Mampu secara mandiri mendisain proses bisnis dalam suatu sistem informasi yang mendukung penyediaan informasi berbasis teknologi informasi untuk mendukung pengendalian manajemen dan pengambilan keputusan organisasi dengan menggunakan pendekatan siklus pengembangan sistem (SDLC).
	Sub-CPMK9	9. Mampu secara mandiri menyusun laporan kewajiban perpajakan baik untuk wajib pajak individu maupun badan dengan cara menghitung dan melakukan rekonsiliasi perpajakan sesuai perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia.
	Sub-CPMK10	10. Mampu secara mandiri mengoperasikan dan memanfaatkan piranti lunak dalam rangka penyusunan laporan keuangan, anggaran, administrasi perpajakan, pengauditan, dan penelitian.
Deskripsi singkat mata kuliah:	Mata kuliah ini bertujuan untuk memberikan pengetahuan, pengertian dan pemahaman mengenai proses perencanaan, prosedur pemeriksaan penyusunan laporan pemeriksaan internal. Materi yang diberikan meliputi fungsi dan pemeriksaan yang dilakukan oleh internal auditor, Standar Pemeriksaan Keuangan Negara. Prasyarat telah lulus mata kuliah Auditing.	

BahanKajian: Materi pembelajaran	<ol style="list-style-type: none"> 1. Konsep dasar Audit Internal: sejarah perkembangan, definisi audit internal, perbedaan audit internal dan eksternal, ancaman buat auditor, menggeser fokus SPI. 2. Praktek Internal Audit (Standar Audit Internal berbasis risiko: definisi AIBR, serta implementasi AIB. 3. Wadah pengetahuan internal audit: memahami istilah Common Body of Knowledge (CBoK), serta apa itu CBok 2016: apa kata IIA. 4. Kerangka Acuan Praktisi Profesional: membahas istilah International Professional Practitioner Framework (IPPF) berdasarkan KAPPI menjelaskan istilah dalam gambar IPPF. 5. Tata Kelola: memahami struktur tata kelola/governance, apa itu manajemen senior, siapa pemilik risiko, kegiatan asuransi. 6. Manajemen Risiko Perusahaan (Enterprise Risk Management): definisi ERM, hubungan antara tujuan dan komponen, efektivitas, dan keterbatasan ERM, 7. Proses bisnis dsn risiko bisnis: bagaimana proses sampai penyempurnaan bisnis 8. Pengendalian Internal: membahas frame works, tujuan, prinsip, komponen, dan lingkungan pengendalian internal, risk assesment, kendala yang dihadapi pengendalian internal. 9. Risiko teknologi informasi: menjelas 10 risiko teknologi, IPPF Guidance: Standarts & GTAG (Global Technology Audit Guide) 10. Risiko Fraud: perbedaan fraud dan fraud tree, perbedaan fraud, waste, abuse, penanganan fraud, tata kelolah risiko fraud, penilaian risiko fraud, mencegah dan mendeteksi fraud, sehingga adanya investigasi dan tindakan perbaikan. 11. Mengelola fungsi audit internal: Internal audit charter membahas tentang piagam audit internal. Independensi dan objektivitas, proficiency dan due profesional care. 12. Bukti audit dan kertas kerja audit: adanya skeptisme profesional, dan assurance yang memadai, prosedur-prosedur audit, jenis-jenis kertas kerja, keuntungan dan standarisasi kertas kerja. 13. Data Analytics/ Analitika Data: Memahami apa itu Analitika Data 14. Proses penugasan Internal Audi: memahami bagaimana proses penugasan audit 15. Merencanakan Penugasan Assurance: memahami bagaimana langkah-langkah perencanaan.
Pustaka	<p>Utama Tuanakotta, Theodorus M. 2019. Audit Internal Berbasis Risiko. Jakarta: Salemba Empat</p>
Dosen Pengampu	<p>Pendukung</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Prof. Dr. H. Hasbuddin, S.E.,Ak.,M.Si 2. Dr. La Ode Anto,S.E.,M.Si.,Akt.,QIA 3. Dr. Erwin Hadisantoso, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA 4. Dr. Tuti Dharmawati, S.E.,(Akt).,M.Si 5. Dr.Intihanah, S.E.,M.Si 6. Dr. Emilia Nurdin 7. Ika Maya Sari, S.E.,M.Si
Matakuliah Prasyarat	<p>Auditing</p>

Mg Ke	Kemampuan akhir tiap tahapan belajar	Penilaian		Bentuk pembelajaran; Metode Pembelajaran ; [estimasi waktu]		Materi pembelajaran [Pustaka]	Bobot penilaian (%)	
		Indikator	Kriteria dan Bentuk	Pengalaman Belajar (Luring (offline))	Media Pembelajaran / Daring (online)			
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.2	Minggu ke-1: mampu memahami dan menjelaskan tentang konsep dasar Internal audit.	1.1 Memahami sejarah perkembangan internal audit serta mampu menjelaskan apa itu internal audit serta perbedaannya dengan audit eksternal	Kriteria: pedoman dari berbagai buku atau literatur Bentuk non-test:	<ul style="list-style-type: none"> Kuliah: Diskusi, 	e-learning	Sejarah perkembangan internal audit, definisi serta perbedaan antara internal dan eksternal audit. Untuk minggu kedua membahas tentang Audit Internal berbasis risiko.	10	
	Minggu ke-2: diharapkan dapat memahami apa itu Audir Internal Berbasis Risiko	1.2 Bagaimana pelajaran berharga buat auditor	<ul style="list-style-type: none"> Meringkas materi kuliah Kuis-1 	Tugas-1: Menyusun ringkasan dalam bentuk makalah tentang pelajaran berharga buat auditor internal (tugas individu)				
		2.1 Ketepatan menjelaskan pengertian AIBR, keuntungan serta implementasi AIBR. Serta mengidentifikasi lima jenis risiko bisnis	Kriteria: meringkas materi kuliah Penilaian	<ul style="list-style-type: none"> Kuliah 	Ceramah dan presentase			e-learning
				<ul style="list-style-type: none"> Tugas-2: mengidentifikasi perusahaan-perusahaan yang menerapkan lima jenis risiko bisnis (tugas individu) 				
Minggu ke-3: memahami bagaimana proses	3.1 Ketetapan memahami Common Body of Knowledge (CBoK).	Kriteria: meringkas materi kuliah Penilaian	<ul style="list-style-type: none"> Kuliah; ceramah dan presentase 	e-learning	Pengertian umum Coomon Body Of Knowledge, bagmana			

	hingga penyempurnaan bisnis serta apa risiko bisnis.	Serta ketetapan menjelaskan dan memahami IPPF berdasarkan KAPPI	Bentuk non-test: • Penjelasan istilah dalam gambar IPPF			CBoK 2006 menurut IIA. Memahami IPPF berdasarkan KAPPI.	
3.4	Minggu ke-4: mampu memahami bagaimana tata kelola (GCG) dalam audit internal.	4.2 Ketetapan memahami tata kelola baik itu struktur governance, serta komponen yaitu: pemangku kepentingan, direksi, risk owners.		• Kuliah; ceramah dan presentase	e-learning	Untuk minggu keempat membahas tentang tata kelolah (GCG).	5
	Minggu ke-5: mampu memahami bagaimana proses manajemen risiko perusahaan (Enterprise Risk management-ERM)	5.1 Ketetapan memahami apa itu ERM (Enterprise Risk management)	Kriteria: meringkas materi kuliah	• Kuliah; ceramah • Diskusi: Kelompok, Tugas 3: mengkaji manajemen risiko perusahaan yaitu risk appetite, risk tolerance, dan risk maturity pada perusahaan. Dalam bentuk makalah. (tugas kelompok)	e-learning	Minggu ke-5: definisi ERM, komponen ERM, keterbatasannya, peran dan tanggung jawab, serta penjelasan mengenai risk appetite, risk tolerance, serta risk maturity. Selanjutnya	
5,6	Minggu ke-6: memahami bagaimana proses hingga penyempurnaan bisnis serta apa risiko bisnis.	6.1 Ketepatan dalam melakukan proses hingga penyempurnaan bisnis serta melihat bagaimana risiko bisnis.	Bentuk non-test: • Menggambarkan proses bisnis hingga penyempurnaannya	• Kuliah; Ceramah Discovery Learning • Tugas 4: merangkum proses bisnis hingga penyempurnaannya (tugas individu)	e-learning	Minggu ke-6: Bagaimana proses bisnis, penyempurnaan proses bisnis.	15

7	Minggu ke-7: mampu menjelaskan dan memahami bagaimana pengendalian internal dalam audit internal	7.1 Ketepatan menjelaskan dan memahami frameworks, definisi pengendalian internal serta model pengendalian internal.	Kriteria: Meringkas materi kuliah Bentuk non-test:	<ul style="list-style-type: none"> • Kuliah; Ceramah • Diskusi; dalam kelompok [TM:1x(2x50'')] • Tugas-5: Studi membuat makalah tentang pengendalian internal (Tugas Kelompok) 	e-learning	Apa itu frameworks, definisi pengendalian internal, tujuan, prinsip, komponen, serta lingkungan pengendalian internal, kemudian risk assesment, kegiatan pengendalian, kegiatan pemantauan, selanjutnya kendala yang dihadapi.	15
8	UTS/ Evaluasi Tengan Semester: Melakukan validasi hasil penilaian, evaluasi dan perbaikan proses pembelajaran berikutnya						
9	Minggu ke-9: mampu memahami bagaimana risiko teknologi informasi dan pengendaliannya.	9.1 Ketepatan menjelaskan 10 risiko teknologi serta memahami Standarts GTAC	Kriteria: Meringkas materi kuliah Kuis-2: materi risiko fraud	<ul style="list-style-type: none"> • Kuliah: • Studi kasus, • Tugas-6; tugas kelompok membuat makalah tentang 10 risiko TI 	e-learning	Minggu ke-9: memahami 10 Risiko teknologi, IPPF Guidance menggunakan standars & GTAG	10
	Minggu ke-10: mampu memahami risiko fraud (kecurangan) yang terjadi dalam audit internal	<p>10.1 ketepatan mengetahui alasan mengapa manusia melakukan fraud serta apa itu risiko fraud.</p> <p>10.2 Ketepatan membedakan antara Fraud dan Fraud Tree, serta Fraud waste dan abuse.</p> <p>10.3 Memahami tata kelola fraud, penilaian risiko, serta mengetahui</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Kuliah: • Studi kasus, Tugas-7; tugas kelompok membuat makalah tentang risiko fraud 	e-learning	Minggu ke-10: alasan manusia melakukan fraud, perbedaan fraud tree, perbedaan antara fraud, waste dan abuse, bagaimana penanganan fraud, tata kelola risiko fraud, penilaian risiko fraud, mencegah dan mendeteksi fraud.	

		cara mencegah dan mendeteksi fraud.					
11,12	Minggu ke-11: mampu memahami dan mengelola fungsi audit internal	11.1 Ketepatan dalam mengelola fungsi audit	Kriteria: Meringkas materi kuliah Kuis-3: materi mengelola fungsi audit	<ul style="list-style-type: none"> • Kuliah: Ceramah • Diskusi kelompok kolaboratif [TM: 2x(2x50'')] Tugas-7; tugas kelompok membuat makalah tentang fungsi audit.	e-learning	Mengelola fungsi audit internal, Piagam Audit Internal Independensi dan objektivitas, proficiency dan Due Professional Care (Lini Pertahanan)	15
	Minggu ke-12: mampu menganalisis bukti audit dan kertas kerja audit	12.1 Ketepatan dalam menganalisis bukti audit dengan menerapkan sikap skeptisme. Serta menganalisis kertas kerja audit dengan beberapa tips yang dilakukan.	Bentuk non-test: menggambarkan bentuk kertas kerja audit	<ul style="list-style-type: none"> • Kuliah: Ceramah • Diskusi kelompok • Tugas-8: menganalisis atau membuat kertas kerja (Tugas Individu) 	e-learning	Menganalisis bukti audit, menerapkan skeptisme profesional dan Assurans yang memadai. Serta membuat kertas kerja berdasarkan tips-tips untuk kertas kerja, bagaimana keuntungan dari standarisasi kertas kerja.	
13	Minggu ke-13: mampu memahami apa itu Analitika Data (Data Analytics) atau sampling dalam internal audit.	13.1 Ketepatan dalam memahami bagaimana analitika data atau sampling dalam internal audit	Kriteria: meringkas materi kuliah		e-learning	Apa itu analitika data, memahami analitka data, untuk apa analitika data, jenis-jenis analitika data.	10
14	Minggu ke-14: mampu memahami bagaimana proses penugasan audit internal.	14.1 ketepatan dalam memahami proses penugasan audit internal	Kriteria: meringkas materi kuliah	<ul style="list-style-type: none"> • Kuliah: Ceramah • Tugas: Menggambarkan bagaimana proses penugasan Audit Internal 	e-learning	Proses penugasan Assurans, tahap perencanaan PA, proses penugasan konsulting (PK)	10

15	Minggu ke-15: mampu Merencanakan Penugasan Assurans	15.1 ketepatan dalam membuat langkah-langkah perencanaan yaitu: memahami dan memetakan proses dan pengendalian, menentukan tujuan-tujuan penugasan, menentukan lingkup penugasan, sehingga mampu melaksanakan penugasan Asurans.	Kriteria: meringkas materi kuliah	Kuliah: Ceramah	e-learning	Langkah-langkah perencanaan: memahami dan memetakan proses pengendalian, mewawancarai pemangku kepentingan yang relevan, mendiskusikan 1 skenario-skenario, mendokumentasikan, menentukan lingkup penugasan, selanjutnya melaksanakan penugasan asurans.	10
16	UAS / Evaluasi Akhir Semester: Melakukan validasi penilaian akhir dan menentukan kelulusan mahasiswa						100