

AUDIT INTERNAL KONSEP DAN PRAKTIK

*(Sesuai International Standards for the Professional
Practice of Internal Auditing 2013)*

**Faiz Zamzami
Ihda Arifin Faiz
Mukhlis**

GADJAH MADA UNIVERSITY PRESS

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
BAB 1 PENGERTIAN DAN PERKEMBANGAN AUDIT INTERNAL.....	1
1.1 Pendahuluan.....	1
1.2 Definisi Audit internal.....	1
1.3 Perkembangan Profesi Audit Internal di Dunia	3
1.4 Perkembangan Organisasi Profesi di Indonesia	4
1.5 Organisasi Profesi internasional yang Berhubungan dengan Audit Internal.....	4
1.6 Tipe Audit.....	5
1.7 Kesimpulan	7
1.8 Latihan.....	7
BAB 2 ETIKA DAN STANDAR PROFESI AUDIT INTERNAL.....	9
2.1 Pendahuluan	9
2.2 Etika	9
2.3 Standar Profesi Audit Internal.....	11
2.4 Perkembangan di Indonesia	30
2.5 Kesimpulan	31
2.6 Latihan.....	31
BAB 3 FUNGSI AUDIT INTERNAL DAN PIAGAM AUDIT INTERNAL.....	33
3.1 Pendahuluan	33
3.2 Fungsi Audit Internal.....	33
3.3 Piagam audit internal	38
3.4 Model Piagam audit internal	39
3.5 Kesimpulan	43
3.6 Latihan.....	44

BAB 4	MANAJEMEN RISIKO.....	48
	4.1 Pendahuluan.....	48
	4.2 Risiko.....	49
	4.3 Manajemen Risiko.....	50
	4.4 Peranan Audit Internal dalam Manajemen Risiko.....	65
	4.5 Rangkuman.....	66
	4.6. Latihan.....	67
BAB 5	MEMAHAMI DAN MENGUKUR EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL.....	70
	5.1 Pendahuluan.....	70
	5.2 Definisi Pengendalian dan Peran Manajemen.....	70
	5.3 Peran Auditor internal dalam Pengendalian Perusahaan.....	73
	5.4 Kerangka Kerja Pengendalian – COSO.....	74
	5.5 Kerangka Kerja Pengendalian – CoCo.....	80
	5.6 Kerangka Kerja Pengendalian – COBIT.....	82
	5.7 Mekanisme Pengendalian.....	93
	5.8 Peninjauan dan Evaluasi Pengendalian Internal.....	96
	5.9 Rangkuman.....	99
	5.10 Latihan.....	99
BAB 6	<i>CONTROL SELF-ASSESSMENT</i>	104
	6.1 Pendahuluan.....	104
	6.2 Definisi.....	104
	6.3 Manfaat CSA.....	105
	6.4 Proses dan program audit CSA.....	107
	6.5 Rangkuman.....	119
	6.6 Latihan.....	120
BAB 7	PERENCANAAN AUDIT.....	121
	7.1 Pendahuluan.....	121
	7.2 Pemilihan <i>Auditee</i>	121
	7.3 Persiapan Penugasan Audit.....	125
	7.4 Survei Pendahuluan.....	128
	7.5 Kesimpulan.....	130
	7.6 Latihan.....	130
BAB 8	PELAKSANAAN AUDIT: EVALUASI DAN BUKTI AUDIT.....	132
	8.1 Pendahuluan.....	132
	8.2 Tahapan Pekerjaan Lapangan.....	132
	8.3 Evaluasi.....	133
	8.4 Bukti audit.....	137

	8.5 Kesimpulan	143
	8.6 Latihan.....	143
BAB 9	<i>SAMPLING STATISTIK</i> AUDIT	145
	9.1 Pendahuluan	145
	9.2 Definisi dan Metode <i>Sampling</i> Audit	145
	9.3 Teknik <i>sampling</i>	148
	9.4 Pengujian audit dan metode <i>sampling</i> statistik	150
	9.5 Kesimpulan	161
	9.6 Latihan	161
BAB 10	KERTAS KERJA.....	162
	10.1 Kertas Kerja Audit.....	162
	10.2 Tujuan Pembuatan Kertas Kerja	163
	10.3 Teknik Pembuatan Kertas Kerja.....	164
	10.4 Jenis-Jenis Kertas Kerja	165
	10.5 Kelengkapan Kertas Kerja	168
	10.6 Perancangan Kertas Kerja	169
	10.7 Arsip dan Kepemilikan Kertas Kerja	172
	10.8 Rangkuman	172
	10.9 Latihan.....	173
BAB 11	PENYELESAIAN AUDIT DAN LAPORAN AUDIT	174
	11.1 Pendahuluan.....	174
	11.2 Penyelesaian Audit	174
	11.3 Tujuan Pelaporan Audit	175
	11.4 Laporan Audit.....	177
	11.5 Hal yang Diperhatikan dalam Penyusunan Laporan Audit.....	179
	11.6 Kerahasiaan Laporan	186
	11.7 Rangkuman.....	187
	11.8 Latihan	187
BAB 12	<i>QUALITY ASSURANCE</i>	190
	12.1 Pendahuluan	190
	12.2 Tujuan, Tanggung Jawab, dan Metode.....	191
	12.3 Peninjauan semua penugasan yang dirangkum oleh auditor yang tidak bertugas	192
	12.4 Rincian Peninjauan terhadap Penugasan Terpilih	196
	12.5 Penilaian Tahunan Terhadap Standar Kebijakan dan Prosedur Satuan Kerja Audit Internal Secara Kese- luruhan.....	197
	12.6 Peninjauan Eksternal Lima Tahunan.....	198
	12.7 Laporan	198

12.8 Kesimpulan	199
12.9 Latihan.....	199
DAFTAR PUSTAKA.....	200
GLOSARIUM	202
INDEKS	207
BIODATA PENULIS	210

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Organisasi audit internal dan sertifikat yang dikeluarkan	5
Tabel 4.1	Skala probabilitas	52
Tabel 4.2	Skala dampak	52
Tabel 4.3	Penilaian risiko	53
Tabel 4.4	Kriteria penerimaan risiko	54
Tabel 5.1	Keterkaitan COSO dan COBIT 5	83
Tabel 5.2	Tujuan perusahaan dan tujuan terkait TI dalam COBIT 5	87
Tabel 6.1	Proses CSA	107
Tabel 7.1	<i>Assessment</i> terhadap faktor risiko pada PT Ojo Lali	124
Tabel 7.2	Perhitungan alokasi sumber daya audit	125
Tabel 9.1	Tingkat kesalahan maksimum yang dapat ditoleransi	147
Tabel 9.2	Contoh <i>attribute sampling</i>	149
Tabel 9.3	Penentuan jumlah sampel berdasarkan tingkat <i>tolerable error</i>	152
Tabel 9.4	Penentuan hasil evaluasi audit	153
Tabel 10.1	Contoh kertas kerja indeks R	170
Tabel 10.2	Contoh kertas kerja indeks L	170
Tabel 10.3	Contoh kertas kerja indeks P	171
Tabel 10.4	Contoh <i>tickmarks</i>	172
Tabel 11.1	Rencana tindakan	181
Tabel 12.1	Daftar pemeriksaan kualitas	193

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur organisasi SKAI model 1	35
Gambar 3.2 Struktur organisasi SKAI model 2.....	35
Gambar 4.1 Peta risiko	55
Gambar 4.2 Proses manajemen risiko dalam AS/NZS ISO 31000:2009	57
Gambar 4.3 Skala atau tingkat risiko.....	59
Gambar 4.4 Skor risiko.....	59
Gambar 4.5 Kerangka kerja COSO ERM.....	61
Gambar 4.6 Aliran informasi dan komunikasi komponen COSO ERM	64
Gambar 5.1 Model COSO	76
Gambar 5.2 Model prinsip COBIT 5.....	84
Gambar 5.3 Tujuan tata kelola COBIT: model penciptaan nilai	85
Gambar 5.4 Penjenjangan tujuan COBIT 5	86
Gambar 5.5 Komponen kunci sistem tata kelola.....	89
Gambar 5.6 Tujuh kategori pemicu dalam COBIT 5	91