

AUDIT INTERNAL KONSEP DAN PRAKTIK

Sesuai Standar Audit Internal Global 2024

Faiz Zamzami
Ihda Arifin Faiz
Mukhlis



GADJAH MADA UNIVERSITY PRESS

DAFTAR ISI

PRAKATA.....	v
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB 1 PENGETIAN 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. Rerangka <i>the Institute of Internal Auditors</i> (IIA)	7
1.8. Perkembangan IPPF.....	8
1.9. Perbandingan IPPF 2017 dan 2024.....	9
1.10. Perubahan Istilah dalam GIAS 2014.....	11
1.11. Pertanyaan dan Kasus	13
BAB 2 <i>GLOBAL AUDIT INTERNAL STANDARD (GIAS) 2024</i>	15
2.1. Pendahuluan.....	15
2.2 Struktur GIAS 2024.....	16
2.3 Elemen GIAS 2024.....	17
2.4 Dasar Penting GIAS.....	19
2.5 Review Elemen	21
2.6 Rangkuman	47
2.7 Latihan.....	48
BAB 3 FUNGSI AUDIT INTERNAL DAN PIAGAM AUDIT INTERNAL.....	49
3.1 Pendahuluan.....	49

3.2	Fungsi Audit Internal.....	49
3.3	Piagam Audit Internal	54
3.4	Model Piagam Audit Internal.....	56
3.5	Rangkuman	60
3.6	Latihan.....	61
BAB 4	MANAJEMEN RISIKO.....	65
4.1	Pendahuluan	65
4.2	Risiko	66
4.3	Manajemen Risiko	67
4.4	Peranan Audit Internal dalam Manajemen Risiko	82
4.5	Rangkuman	83
4.6	Latihan.....	84
BAB 5	MEMAHAMI DAN MENGUKUR EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL	87
5.1	Pendahuluan	87
5.2	Definisi Pengendalian dan Peran Manajemen.....	87
5.3	Peran Auditor Internal dalam Pengendalian Perusahaan.....	89
5.4	Kerangka Kerja Pengendalian – COSO	91
5.5	Kerangka Kerja Pengendalian–COCO.....	95
5.6	Model Pengendalian Lainnya.....	98
5.7	Mekanisme Pengendalian.....	99
5.8	Peninjauan dan Evaluasi Pengendalian Internal	103
5.9	Rangkuman	106
5.10	Latihan.....	106
BAB 6	<i>CONTROL SELF-ASSESSMENT</i>	111
6.1	Pendahuluan	111
6.2	Definisi	112
6.3	Manfaat CSA.....	112
6.4	Proses dan Program Audit CSA	114
6.5	Kendala CSA.....	116
6.6	Rangkuman	123
6.7	Latihan.....	123
BAB 7	PERENCANAAN AUDIT	125
7.1	Pendahuluan	125
7.2	Pemilihan <i>Auditee</i>	125
7.3	Persiapan Penugasan Audit	129
7.4	Survei Pendahuluan.....	132
7.5	Rangkuman	136
7.6	Latihan.....	136

BAB 8	PELAKSANAAN AUDIT: EVALUASI DAN BUKTI AUDIT.....	139
	8.1 Pendahuluan	139
	8.2 Tahapan Pekerjaan Lapangan	139
	8.3 Evaluasi	140
	8.4 Bukti Audit	144
	8.5 Rangkuman	150
	8.6 Latihan.....	150
BAB 9	SAMPLING STATISTIK AUDIT	153
	9.1 Pendahuluan	153
	9.2 Definisi dan Metode <i>Sampling</i> Audit	153
	9.3 Teknik <i>Sampling</i>	156
	9.4 Pengujian Audit dan Metode <i>Sampling</i> Statistik.....	157
	9.5 Rangkuman	166
	9.10 Latihan.....	166
BAB 10	KERTAS KERJA.....	167
	10.1 Kertas Kerja Audit.....	167
	10.2 Tujuan Pembuatan Kertas Kerja	168
	10.3 Teknik-Teknik Kertas Kerja	169
	10.4 Jenis-Jenis Kertas Kerja	170
	10.5 Kelengkapan Kertas Kerja	174
	10.6 Perancangan Kertas Kerja	174
	10.7 Arsip dan Kepemilikan Kertas Kerja	177
	10.8 Rangkuman	178
	10.9 Latihan	178
BAB 11	PENYELESAIAN AUDIT DAN LAPORAN AUDIT	179
	11.1 Pendahuluan	179
	11.2 Penyelesaian Audit	179
	11.3 Tujuan Pelaporan Audit.....	180
	11.4 Laporan Audit.....	181
	11.5 Hal yang Diperhatikan dalam Penyusunan Laporan Audit.....	184
	11.6 Kerahasiaan Laporan.....	193
	11.7 Rangkuman	194
	11.8 Latihan.....	195
BAB 12	QUALITY ASSURANCE	199
	12.1 Pendahuluan	199
	12.2 Tujuan, Tanggung Jawab, dan Metode.....	201
	12.3 Tinjauan Semua Penugasan yang Dirangkum Oleh Auditor yang Tidak Bertugas	202

12.4	Rincian Peninjauan Terhadap Penugasan Terpilih	207
12.5	Penilaian Tahunan Terhadap Standar Kebijakan dan Prosedur Unit Audit Internal Secara Keseluruhan	208
12.6	Peninjauan Eksternal Tiga Tahunan	209
12.7	Laporan	209
12.8	Rangkuman	210
12.9	Latihan.....	210
DAFTAR PUSTAKA.....		211
GLOSARIUM.....		213
INDEKS		217
TENTANG PENULIS.....		221