

**AUDIT KEUANGAN SEKTOR PUBLIK
UNTUK LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH**

**(SESUAI PP 71 TAHUN 2010 TENTANG STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAH DAN PERATURAN
BPK NO. 1 TAHUN 2007 TENTANG STANDAR
PEMERIKSAAN KEUANGAN NEGARA)**

**Faiz Zamzami
Mukhlis
Anissa Eka Pramesti**

GADJAH MADA UNIVERSITY PRESS

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB 1. PENGERTIAN AUDIT	1
1.1 Definisi Audit	1
1.2 Tipe-tipe Audit	1
1.3 Jenis-jenis Auditor	2
1.4 Perbedaan antara Pemerintah Daerah dan Entitas Bisnis	4
1.5 Tanggung Jawab Auditor, Organisasi Auditor, dan Manajemen Entitas	6
Ringkasan	9
Pertanyaan	9
Kasus	9
BAB 2. AUDIT SEKTOR PUBLIK DI INDONESIA	12
2.1 Perkembangan Audit Sektor Publik	12
2.2 Peran Auditor Internal Pemerintah	13
2.3 Peran Auditor Eksternal Pemerintah	14
2.4 Hubungan BPK dan KAP	15
2.4.1 Kewajiban dan Hak Auditor dan/atau Tenaga Ahli dari Luar BPK	15
2.5 Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP)	16
2.6 Organisasi Internasional	16
Ringkasan	17
Pertanyaan	17
BAB 3. STANDAR AUDIT DALAM PEMERIKSAAN SEKTOR PUBLIK DI INDONESIA	18
3.1 Standar Umum	18
3.2 Standar Pelaksanaan	21
3.3 Standar Pelaporan	25
Ringkasan	29
Pertanyaan	30

BAB 4. PENGENDALIAN INTERNAL	31
4.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal	31
4.2 Menjalankan Pengendalian	31
4.3 Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (PP 80 tahun 2008)	32
4.4 Contoh Kuesioner Pengendalian Internal	41
4.5 Pengujian Pengendalian	45
Ringkasan	46
Pertanyaan	47
Kasus	47
BAB 5. PERENCANAAN AUDIT	53
5.1 Perencanaan Audit	53
5.2 Tahapan-Tahapan dalam Perencanaan Audit	54
5.2.1 Survei Pendahuluan	54
5.2.2. Prosedur Analitis	57
5.2.3 Menilai Materialitas	61
5.2.4 Menentukan Risiko Audit	64
5.2.5 Memahami Struktur Pengendalian Internal	66
5.2.6 Mengembangkan Rencana Keseluruhan dan Program Audit	66
5.3 Prosedur-Prosedur Perencanaan Lainnya	67
5.4 Contoh-Contoh Prosedur Perencanaan Audit	68
5.5 Kertas Kerja Analisis Resiko	71
Ringkasan	74
Pertanyaan	74
Kasus	75
BAB 6. PELAKSANAAN AUDIT	77
6.1 Standar Pelaksanaan	77
6.2 Teknik Pengujian, Bukti Audit, Kertas Kerja dan <i>Sampling</i> Audit	79
6.2.1 Teknik Pengujian	79
6.2.2 Bukti Audit	80
a. Kriteria Bukti	81
b. Tipe Bukti Audit	82
6.2.3 Kertas Kerja Audit	83
a. Tujuan Pembuatan Kertas Kerja	83
b. Teknik-Teknik Kertas Kerja	84
c. Jenis-Jenis Kertas Kerja	85
d. Wawancara	87
e. Kelengkapan Kertas Kerja	88
f. Merancang Kertas Kerja	89

6.2.4 Sampling Audit	93
Ringkasan	100
Pertanyaan	100
Kasus	100
BAB 7. AUDIT KAS	102
7.1 Pengertian Kas	102
7.2 Masalah-Masalah Potensial	103
7.3 Tujuan dan Prosedur Audit	103
7.4 Pendekatan Audit	105
7.5 Langkah-Langkah Audit	107
Ringkasan	111
Pertanyaan	111
Kasus	111
BAB 8. AUDIT INVESTASI	113
8.1 Pengertian Investasi	113
8.2 Potensi Masalah dalam Investasi	115
8.3 Tujuan dan Prosedur Audit	115
8.4 Pendekatan Audit	117
1. Risiko Bawaan	117
2. Risiko Pengendalian	117
3. Risiko Deteksi	119
8.5 Langkah-Langkah Audit	119
1. Pengujian Pengendalian	119
2. Pengujian Substantif	120
Ringkasan	121
Pertanyaan	122
Kasus	122
BAB 9. AUDIT AKTIVA TETAP	124
9.1 Pengertian Aktiva Tetap	124
9.2 Aset Bersejarah	126
9.3 Pengeluaran Setelah Perolehan Aset Tetap	126
9.4 Pengukuran Berikutnya Terhadap Pengakuan Awal	127
9.5 Risiko Audit Aset Tetap	129
9.6 Tujuan dan Prosedur Audit Aset Tetap	130
9.7 Pengujian Pengendalian dan Substantif	132
1. Pengujian Pengendalian	133
2. Pengujian Substantif	133
Ringkasan	134
Pertanyaan	135
Kasus	135

BAB 10. AUDIT PENDAPATAN	137
10.1 Pengertian Pendapatan	137
10.2 Pendekatan Audit	138
10.3 Pengujian Pengendalian	139
10.4 Pengujian Substantif	140
10.5 Pemeriksaan Khusus Pajak	141
10.5.1 Pengantar	141
10.5.2 Pengertian	142
10.5.3 Tujuan Pemeriksaan	143
10.5.4 Hak dan Kewajiban Wajib Pajak	143
10.5.5 Kriteria Pemeriksaan Pajak	144
10.5.6 Pedoman Pemeriksaan Pajak	148
10.5.7 Pelaksanaan Pemeriksaan	149
Ringkasan	151
Pertanyaan	151
Kasus	152
BAB 11. AUDIT BELANJA	153
11.1 Pengertian Belanja	153
11.2 Pendekatan Audit	155
11.3 Risiko Pengendalian dan Prosedur Audit	156
11.4 Tujuan Audit Belanja	158
11.5 Pengujian Pengendalian	159
11.6 Pengujian Substantif	162
Ringkasan	164
Pertanyaan	164
Kasus	164
BAB 12. AUDIT PEMBIAYAAN	167
12.1 Pengertian Pembiayaan	167
12.2 Tujuan Audit Hutang Jangka Panjang	168
12.3 Komponen Risiko Audit	169
12.4 Langkah-langkah Audit	171
Ringkasan	173
Pertanyaan	174
Kasus	174
BAB 13. LAPORAN HASIL AUDIT	176
13.1 Standar Pelaporan.....	176
13.2 Pendapat Auditor	183
13.3 Penerapan Penyusunan Laporan Hasil Audit	185
13.4 Laporan Tentang Pengendalian Internal	189
13.5 Penyusunan Laporan Audit	192

Ringkasan	195
Pertanyaan	195
Kasus	196
DAFTAR PUSTAKA	198
DAFTAR SINGKATAN	200
GLOSARIUM	201
BIODATA PENULIS	206

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Perbandingan antara auditor eksternal dengan auditor internal	2
Tabel 2.	Perbedaan antara sektor publik dengan entitas bisnis	4
Tabel 3.	Hubungan antara risiko pengendalian dengan strategi auditor	46
Tabel 4.	Contoh analisis laporan keuangan komparatif	58
Tabel 5.	Contoh <i>trend analysis</i>	59
Tabel 6.	Contoh analisis vertikal	60
Tabel 7.	Contoh panduan kuantitatif	63
Tabel 8.	Contoh penentuan materialitas	64
Tabel 9.	Contoh kertas kerja indeks R	90
Tabel 10.	Contoh kertas kerja indeks L	90
Tabel 11.	Contoh kertas kerja indeks P	91
Tabel 12.	Contoh <i>tickmarks</i>	92
Tabel 13.	Contoh Kertas Kerja untuk Pengujian Pengendalian	92
Tabel 14.	Contoh Kertas Kerja untuk Uji Substantif atas Akun Kas di Kas Daerah	93
Tabel 15.	Tujuan audit khusus untuk kas	103
Tabel 16.	Pengujian Pengendalian Kas	107
Tabel 17.	Pengujian Substantif Kas	109
Tabel 18.	Tujuan dan prosedur audit investasi	116
Tabel 19.	Pengujian pengendalian investasi	119
Tabel 20.	Pengujian Substantif Investasi	120
Tabel 21.	Tujuan audit dan prosedur audit Aktiva Tetap	131
Tabel 22.	Pengujian Pengendalian aset tetap	133
Tabel 23.	Pengujian Substantif aset tetap	133
Tabel 24.	Penyajian pendapatan	137
Tabel 25.	Pengujian Pengendalian Pendapatan	139
Tabel 26.	Pengujian substantif Pendapatan	140
Tabel 27.	Risiko pengendalian dan prosedur audit	156
Tabel 28.	Pengujian Pengendalian atas Belanja	159
Tabel 29.	Pengujian Substantif Pengeluaran	162
Tabel 30.	Pengujian pengendalian siklus pembiayaan	171
Tabel 31.	Pengujian substantif siklus pembiayaan	172

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Standar Audit	18
Gambar 2.	Gangguan pribadi	20
Gambar 3.	Gangguan ekstern	20
Gambar 4.	Pihak yang menerima informasi audit	22
Gambar 5.	Tahapan Perencanaan Audit	54
Gambar 6.	Faktor kualitatif dari materialitas	62
Gambar 7.	Faktor Penentu <i>Risk Inherent</i>	65
Gambar 8.	Kertas Kerja Perencanaan	68
Gambar 9.	Simbol Bagan Alir	87
Gambar 10.	Klasifikasi Belanja	154