



UNIVERSITAS GADJAH MADA

SILABI PENGAUDITAN KEPATUHAN DAN PENGENDALIAN INTERNAL (PKPI)



Yogyakarta, Februari 2021



1. INFORMASI DOSEN

- **Nama Dosen:** R.A. Supriyono, Prof. DR., M.Sc. Ak., CA., CMA.
- **Alamat Kantor:** Gedung Fak. Ekonomika dan Bisnis UGM S-109. HP 08170825269. Telp. (0274) 548510-15 Pes. 184
- **Alamat E-mail:** rasupriyono@ugm.ac.id

2. TUJUAN DAN SASARAN PEMBELAJARAN



- **Mahasiswa mendemonstrasikan kemampuan berkomunikasi secara efektif:** (1.1) Menunjukkan kemampuan menulis laporan yang sangat terorganisir, (1.2) Menunjukkan kemampuan mengikuti gaya penulisan standar, (1.3) Menunjukkan kemampuan menulis dengan alur pemikiran yang konsisten, (1.4) Peragakan kemampuan menggunakan alat bantu visual secara professional, (1.5) Tunjukkan kemampuan untuk mempresentasikan secara terorganisasi, (1.6) Peragakan kemampuan menjawab pertanyaan.
- **Mahasiswa mendemonstrasikan kemampuan bekerja dalam tim:** (2.1) Menunjukkan peran kepemimpinan dalam mengelola tim, (2.2) Berikan upaya yang kuat dan sumbangkan ide untuk penyelesaian tugas, (2.3) Menunjukkan kemampuan untuk menghargai pendapat dari perspektif yang berbeda,
- **Mahasiswa mampu menjalankan etika profesi:** (3.1) Menunjukkan kemampuan untuk mengidentifikasi masalah etika dalam profesi akuntansi, (3.2) Menunjukkan kemampuan untuk menerapkan penilaian yang tepat dalam membuat keputusan etis .

2. TUJUAN DAN SASARAN PEMBELAJARAN



- **Mahasiswa mendemonstrasikan kemampuan menganalisis laporan-laporan (keuangan dan nonkeuangan) untuk pengambilan keputusan:**
(4.1) Menunjukkan penguasaan konsep dan teori (akuntansi dan nonakuntansi), (4.2) Menunjukkan pengetahuan komprehensif tentang standar (akuntansi, auditing, dsb), (4.3) Menunjukkan kemampuan untuk melakukan penyesuaian akuntansi agar sesuai dengan realitas ekonomi, (4.4) Menunjukkan kemampuan memprediksi prospek berdasarkan data fundamental, (4.5) Menunjukkan kemampuan untuk menerapkan model penilaian alternatif, (4.6) Menunjukkan kemampuan untuk mengidentifikasi masalah (akuntansi dan nonakuntansi), (4.7) Menunjukkan kemampuan untuk mengidentifikasi penggunaan informasi (akuntansi dan nonakuntansi} yang relevan dalam mengambil keputusan, (4.8) Menunjukkan kemampuan memecahkan masalah (akuntansi dan nonakuntansi).



3. TUJUAN MATA KULIAH

- **Tujuan mata kuliah** ini adalah agar mahasiswa memahami konsep-konsep auditing internal dan kontekstualnya (penerapannya) ke dalam riset dan praktik auditing internal. Auditing internal adalah cabang ilmu pengetahuan dan teknologi auditing. Pada saat ini auditing internal telah meluas aktivitas-aktivitasnya yang antara lain, namun tidak terbatas pada: auditing keuangan, auditing kepatuhan, auditing manajemen (operasional), auditing risiko, auditing mutu, auditing lingkungan.
- IIA mendefinisikan auditing internal sebagai berikut: **Auditing internal** adalah suatu aktivitas penjaminan dan pengkonsultasian yang independen dan objektif yang didesain untuk menambah nilai dan memperbaiki operasi perusahaan. Auditing internal membantu organisasi untuk mencapai tujuan-tujuannya dengan menggunakan pendekatan yang sistematis dan berdisiplin untuk mengevaluasi dan memperbaiki efektivitas proses manajemen risiko, kendali, dan tata kelola. *(Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes).*



3. TUJUAN MATA KULIAH

- Setelah mengikuti pembelajaran mata kuliah ini, para mahasiswa dapat memahami:
 1. Dasar-dasar Auditing internal modern.
 2. Pentingnya Kendali Internal.
 3. Perencanaan dan Pelaksanaan Audit Internal.
 4. Pengorganisasian dan Pengelolaan Aktivitas Internal Audit.
 5. Dampak Teknologi Informasi (TI) pada Auditing Internal.
 6. Internal Audit dan Tata Kelola Perusahaan.
 7. Auditor Internal Professional.
 8. Persyaratan Profesional Audit Internal Konvergensi CBOK.



3. TUJUAN MATA KULIAH

- Dengan mengikuti mata kuliah ini mahasiswa diharapkan dapat:
 1. Menunjukkan kemampuannya untuk berkomunikasi: (1) secara tertulis, (2) secara lisan. (TP1)
 2. Menunjukkan kemampuannya untuk bekerja dalam suatu tim dengan: (1) menghormati diversitas, (2) memberikan kontribusi pada tim. (TP2)
 3. Memahami dan memikirkan etika profesi dengan menunjukkan kemampuan mengidentifikasi: (1) standar moral yang seharusnya digunakan, (2) isu etika dalam lingkungan bisnis, (3) situasi bisnis ditinjau dari berbagai standar moral. (TP3)
 4. Menunjukkan kemampuannya berpikir kritis. (TP4)
 5. Menunjukkan kemampuannya menganalisis dan mengevaluasi informasi. (TP5)



4. METODE PEMBELAJARAN

- Untuk mencapai tujuan mata kuliah dan tujuan pembelajaran tersebut di atas digunakan metode pengajaran dalam mata kuliah ini adalah **SCL (*students center learning*)** yaitu kombinasi dari belajar mandiri dan temu kelas secara daring (dalam jaringan).
- Untuk mencapai tujuan kemampuan berkomunikasi, kemampuan bekerja dalam tim, dan kemampuan berpikir kritis (TP1, TP2, dan TP4), mahasiswa dikelompokkan ke dalam beberapa tim untuk menyusun Ringkasan Materi Kuliah (RMK) dan Laporan Kritik Artikel Riset (LKAR) secara tertulis dan mendiskusikannya dalam temu kelas.
- Jumlah mahasiswa dalam satu kelompok dan jumlah kelompok dalam kelas ini tergantung pada jumlah mahasiswa dalam kelas ini. Kemungkinan mahasiswa dikelompokkan ke dalam beberapa kelompok, dengan anggota setiap kelompok antara 3 sampai 4 orang.



4. METODE PEMBELAJARAN

- Setiap kali kuliah akan ditunjuk satu kelompok sebagai penyaji, satu kelompok sebagai pembahas utama, dan kelompok lainnya sebagai pembahas umum. Nilai diskusi ditentukan untuk masing-masing mahasiswa secara individual, sedangkan nilai RMK dan LKAR ditentukan menurut kelompok.
- Untuk membahas pemahaman dan pemikiran mengenai etika profesi (TP4) maka setiap topik dapat dihubungkan dengan masalah-masalah etika yang mungkin timbul.
- Untuk meningkatkan kemampuan berpikir kritis dan kemampuan menganalisis dan mengevaluasi informasi auditing internal (TP5) dalam klas ini diadakan ujian tengah semester (UTS), dan ujian akhir semester (UAS).



4. METODE PEMBELAJARAN

- Dengan metode pembelajaran ini, para mahasiswa diharapkan dapat melakukan dua metode penelitian auditing internal yang dapat dikelompokkan menjadi dua yaitu: (1) preskriptif, (2) deskriptif.
- **Riset preskriptif** lebih menekankan bagaimana auditing internal secara normatif harus dirumuskan. Riset ini dilakukan dengan mempelajari kasus-kasus auditing internal dalam organisasi sehingga dapat dibuat keputusan bagaimana secara normatif auditing internal dirumuskan. Tahap-tahap pembuatan keputusan ini biasanya mencakup: (1) mempelajari latar belakang masalah, (2) mengidentifikasi masalah, (3) mengidentifikasi alternatif-alternatif untuk solusi masalah, (4) mempertimbangkan informasi keuangan (manfaat dan biaya) serta nonkeuangan masing-masing alternatif, (5) pembuatan keputusan solusi masalah.



4. METODE PEMBELAJARAN

- **Riset deskriptif** menekankan pada penggunaan metode induktif-deduktif untuk menjawab masalah-masalah auditing internal organisasi. Tahap-tahap riset ini biasanya mencakup: (1) latar belakang masalah, (2) perkembangan teori, (3) perumusan masalah, (4) hasil-hasil riset sebelumnya, (5) pengembangan hipotesis, (6) metode riset, (7) analisis dan evaluasi, dan (8) kesimpulan, rekomendasi, dan keterbatasan (kelemahan) riset.
- Untuk mendorong kemampuan riset, setelah ujian mid juga akan dibahas artikel riset dibidang auditing internal dan para mahasiswa diwajibkan untuk menyusun Laporan Kritik Artikel Riset (LKAR) dan mendiskusikannya dalam klas (diskusi artikel riset, DAR).
- Selain itu, pada akhir semester para mahasiswa juga diwajibkan menyusun proposal riset auditing internal. Proposal dapat juga disusun berdasarkan Riset Kasus. Pedoman riset kasus dapat dipelajari pada Buku Pedoman Tesis yang diterbitkan oleh Program Maksi FEB UGM. Nilai proposal riset bersifat individual.



4. METODE PEMBELAJARAN

- Dengan demikian, dalam kuliah ini mahasiswa diwajibkan: (1) sebelum masuk kelas, membaca bahan kuliah dan menyusun RMK atau LKAR, (2) membawa bahan kuliah setiap kali kuliah, (3) masuk kelas sesaat sebelum kuliah dimulai, pada dasarnya tidak ada toleransi terhadap keterlambatan atas kedatangan mahasiswa, (4) mendiskusikan RMK dan LKAR, (5) hadir minimal 75% dari kuliah yang diselenggarakan, (6) mengikuti UTS dan UAS, (7) mengumpulkan proposal riset.



5. BAHAN KULIAH

- **Bahan Kuliah Utama:**

1. Moeler, Robert R (2016). **Brink's Modern Internal Auditing**. 8th Edition, John Wiley, Inc. (MIA).

- **Bahan Kuliah Tambahan:**

1. Paterson, James C (2015). **Lean Auditing: Driving Added Value and Efficiency in Internal Auditing**. 1st Edition. John Wiley & Sons, Ltd. (PLA).
2. Pickett, Spencer, K.H. (2010). **The Internal Auditing Handbook**. 3rd Edition. John Wiley and Sons, Ltd., Publication (IAH).
3. The Institute of Internal Auditing, IIA (2015). **International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing**. (IIA).
4. Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia, AAIP (2013). **Standar Audit Pemerintah Indonesia**. AAIP. (SAPI).
5. INTOSAI. **Fundamental Principles of Compliance Auditing**. (INTOSAI).
6. Buku-buku dan bahan-bahan lain yang relevan.



6. SISTEM PENILAIAN

- Evaluasi Kinerja Mahasiswa

No	Elemen	Bobot (%)	Keterangan
1	Penyaji RMK dan LKAR	20	Ditentukan Acak
2	Pembahas RMK dan LKAR	20	Ditentukan Acak
3	Penyusuna Proposal	20	
4	UTS	20	
5	UAS	20	
	Jumlah	100	



6. SISTEM PENILAIAN

- Konversi Nilai:

Nilai	Rentang	Nilai	Rentang
A	100-90	C+	59-55
A-	89-85	C	54-50
A/B	84-80	C-	49-45
B+	79-75	C/D	44-40
B	74-70	D	34-30
B-	69-65	E	<30
B/C	64-60		



7. PROPOSAL PENELITIAN

- Proposal penelitian: (1) merupakan usulan riset yang akan dilakukan oleh mahasiswa, (2) tebal makalah 30-50 halaman kuarto (tidak termasuk gambar, tabel, dan daftar pustaka) diketik dengan font Time New Romans 12 spasi double, (3) dikumpulkan paling lambat pada saat ujian final.
- Sistematika proposal disesuaikan dengan tipe riset yang akan diambil oleh mahasiswa, misalnya riset deskriptif, misalnya kasus, dengan sistematika: (I) INTISASI, (II) PENDAHULUAN: (1) Latar Belakang Masalah, (2) Perumusan Masalah, (3) Pertanyaan Penelitian, (4) Tujuan Penelitian, (5) Motivasi Penelitian, (6) Sistematika Penulisan. (III) LANDASAN TEORI: (1) Teori yang Relevan, (2) Perkembangan dan Gap Teori, (3) Hasil-hasil dan Gap Riset Sebelumnya. (IV) METODA PENELITIAN: (1) Obyek Penelitian, (2) Metoda, (3) Sampel Penelitian, (4) Jenis-jenis Data, (5) Teknik Pengumpulan Data, (6) Teknik Pengolahan Data. (V) ANALISIS DAN EVALUASI, (VI) KESIMPULAN DAN REKOMENDASI: (1) Kesimpulan, (2) Rekomendasi, (3) Kontribusi, dan (4) Keterbatasan (Kelemahan) Riset, DAFTAR REFERENSI, LAMPIRAN-LAMPIRAN: (1) Gambar, dan (2) Tabel).
- Agar lebih jelas, para mahasiswa dapat menggunakan Pedoman Penulisan Skripsi, Tesis, Disertasi yang diterbitkan oleh FEB UGM, dan Pedoman Penulisan Tesis yang disusun oleh Program Magister Akuntansi FEB UGM.



8. TOPIK KULIAH

No.	Topik	Sumber	Aktivitas
1	<ul style="list-style-type: none">Silabus,	Silabus	Diskusi, Pembentukan Kelompok
2	<ul style="list-style-type: none">Significance of internal Auditing in Enterprises TodayAn Internal Audit's Common Body of Knowledge.The COSO Internal Control Framework	MIA Ch 1,2, 3.	RMK 1, Diskusi 1
	<ul style="list-style-type: none">COSO Internal Control PrinciplesSarbanes-Oxley (Sox) and Beyond.	MIA Ch 4,5.	RMK 2, Diskusi 2
3	<ul style="list-style-type: none">COBIT and Another ISACA GuidanceEnterprises Risk Management: COSO ERM.	MIA Ch 6, 7.	RMK 3, Diskusi 3
	<ul style="list-style-type: none">Performing Effective Internal Audits.Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.	MIA Ch 8, 9. IIAS (2015). AAIPIS (2013)	RMK 4, Diskusi 4



8. TOPIK KULIAH

No.	Topik	Sumber	Aktivitas
4	<ul style="list-style-type: none">• Testing, Assessing, and Evaluating Audit Evidence.• Continuous Auditing and Computer-assisted Audit Techniques• Control Self-Assessments and Benchmarking.	MIA Ch 10, 11, 12	RMK 5, Diskusi 5
	<ul style="list-style-type: none">• Areas to Audit: Establishing an Audit Universe and Audit Programs• Charters and Building the Internal Audit Function• Managing the Internal Audit Universe Key Competencies.• Planning Audits and Understanding Project Management.	MIA Ch 13, 14, 15, 16.	RMK 6, Diskusi 6
5	<ul style="list-style-type: none">• Documenting Results through Process Modeling and Workpapers• Reporting Internal Audit Results.• ITIL ®Best Practices, IT Infrastructure, and general control	MIA Ch 17, 18. 19.	RMK 7, Diskusi 7
	<ul style="list-style-type: none">• BYOD Practices and Social Media Internal Audit Issues• Big Data and Enterprise Content Management• Reviewing Application and Software Management Controls.	MIA Ch 20, 21, 22.	RMK 8, Diskusi 8
6	<ul style="list-style-type: none">• Cybersecurity, Hacking Risk, and Privacy Controls• Business Continuity Disaster Recovery Planning.• Board Audit Committee Communications.	MIA Ch 23, 24, 25.	RMK 9, Diskusi 9
	<ul style="list-style-type: none">• Ethics and Whistleblower Programs.• Fraud Detection and Prevention.• Internal Audit GRC Approaches and Other Compliance Requirements	MIA Ch 26, 27, 28.	RMK 10, Diskusi 10



8. TOPIK KULIAH

No.	Topik	Sumber	Aktivitas
7	<ul style="list-style-type: none">Professional Certifications: CIA, CISA, and More.The Modern Internal Auditors as an Enterprise ConsultantsQuality Assurance Auditing and ASQ Standards	MIA Ch 29, 30, 31.	RMK 11, Diskusi 11
	<ul style="list-style-type: none">Six Sigma and Lean Techniques for Internal Audit.ISO and Worldwide Internal Audit Standards.A CBOK for the Modern Internal Auditor	MIA Ch 32, 33, 34.	RMK 12, Diskusi 12
UJIAN MID			
8	<ul style="list-style-type: none">Artikel Riset 1	Journal	LRAK 1, Diskusi 13
	<ul style="list-style-type: none">Artikel Riset 2	Journal	LRAK 2, Diskusi 13
9	<ul style="list-style-type: none">Artikel Riset 3	Journal	LRAK 4, Diskusi 15
	<ul style="list-style-type: none">Artikel Riset 4	Journal	LRAK 5, Diskusi 16
10	<ul style="list-style-type: none">Artikel Riset 5	Journal	LRAK 6, Diskusi 17
	<ul style="list-style-type: none">Artikel Riset 6	Journal	LRAK 7, Diskusi 18
11	<ul style="list-style-type: none">Artikel Riset 7	Journal	LRAK 8, Diskusi 19
	<ul style="list-style-type: none">Artikel Riset 8	Journal	LRAK 9, Diskusi 20
12	<ul style="list-style-type: none">Artikel Riset 9	Journal	LRAK 10, Diskusi 21
	<ul style="list-style-type: none">Artikel Riset 10	Journal	LRAK 11, Diskusi 22



8. TOPIK KULIAH

No.	Topik	Sumber	Aktivitas
13	• Artikel Riset 11	Journal	LRAK 12, Diskusi 23
	• Artikel Riset 12	Journal	LRAK 13, Diskusi 24
14	• Artikel Riset 13	Journal	LRAK 13, Diskusi 25
	• Artikel Riset 14	Journal	LRAK 13, Diskusi 26
UJIAN FINAL			



- SELAMAT MENIKMATI MATA KULIAH INI
 - TERIMA KASIH

