



**UNIVERSITAS TADULAKO**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN**  
**BISNIS JURUSAN AKUNTANSI**  
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**Kode  
Dokum  
en  
AK103  
3**

**RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER**

| MATA KULIAH (MK)                        |                                               | KODE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Rumpun MK | BOBOT (sks)                       |     | SEMESTER                                     | Tgl Penyusunan |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------|-----|----------------------------------------------|----------------|
| Akuntansi Forensik & Audit Investigatif |                                               | C31232033                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Audit     | T=2                               | P=1 | 5                                            | 23 Juni 2025   |
| OTORISASI                               |                                               | Pengembang RPS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |           | Koordinator RMK                   |     | Ketua PRODI                                  |                |
|                                         |                                               | Tim Konsentrasi Audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           | Dr. Muhammad Ikbal, SE., MSi., Ak |     | Dr. Ni Made Suwitri Parwati, S.E., M.Si, Ak. |                |
| Capaian Pembelajaran (CP)               | PLO (CPL)-PRODI yang dibebankan pada MK       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |                                   |     |                                              |                |
|                                         | CPL 1                                         | CPL 1. Lulusan Bertakwa kepada Tuhan Yang Maha Esa, serta memiliki jiwa nasionalisme dan ketadulakoan.                                                                                                                                                                                                                                      |           |                                   |     |                                              |                |
|                                         | CPL 2                                         | CPL 2. Lulusan Mampu menjalankan peran akuntan dan fungsi akuntansi secara profesional dan beretika.                                                                                                                                                                                                                                        |           |                                   |     |                                              |                |
|                                         | CPL 7                                         | CPL 7. Lulusan Mampu menganalisis data dan informasi secara terstruktur, serta mengkomunikasikannya secara lisan dan tulisan.                                                                                                                                                                                                               |           |                                   |     |                                              |                |
|                                         | CPL 8                                         | CPL 8. Lulusan Mampu menganalisis laporan keuangan dan non keuangan dalam rangka pengambilan keputusan.                                                                                                                                                                                                                                     |           |                                   |     |                                              |                |
|                                         | CPL 9                                         | CPL 9. Lulusan Mampu menguasai prosedur audit dan menyajikan laporan audit.                                                                                                                                                                                                                                                                 |           |                                   |     |                                              |                |
|                                         | CPL 10                                        | CPL 10.Lulusan Mampu menganalisis dan menyelesaikan permasalahan keuangan organisasi dan penerapan akuntansi berbasis tata kelola yang baik, Manajemen Risiko dan aspek keberlanjutan (pencirian).                                                                                                                                          |           |                                   |     |                                              |                |
|                                         | CPL ® Capaian Pembelajaran Mata Kuliah (CPMK) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |                                   |     |                                              |                |
|                                         | CPL 2                                         | CPMK1- C2. Mahasiswa mampu menjelaskan konsep akuntansi forensik dan audit investigasi secara tepat.<br>CPMK2- C4. Mahasiswa mampu menganalisis audit investigasi laporan keuangan berdasarkan standar akuntansi keuangan yang berlaku secara rasional<br>CPMK3-P2. Mahasiswa mampu mengidentifikasi temuan audit investigasi secara tepat. |           |                                   |     |                                              |                |
|                                         | CPL 3.                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |                                   |     |                                              |                |
| CPL 5.                                  |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |                                   |     |                                              |                |
| CPL 7.                                  |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |                                   |     |                                              |                |
| CPL 8.                                  |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |                                   |     |                                              |                |
| CPL 9.                                  |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |                                   |     |                                              |                |
| CPL 10.                                 |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |                                   |     |                                              |                |

|  |                |  |
|--|----------------|--|
|  | CPMK® Sub-CPMK |  |
|--|----------------|--|

|                                       |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                       | CPMK1  | <p>SubCPMK1 Mahasiswa diharapkan dapat menyetujui dan melaksanakan isi kontrak kuliah, serta gambaran Umum matakuliah</p> <p>SubCPMK2 Mahasiswa mampu membedakan aktivitas bisnis auditee, perkembangan, dan perbedaan audit eksternal</p> <p>SubCPMK3 Mahasiswa mampu menerapkan audit berbasis risiko</p> <p>SubCPMK4 Mahasiswa mampu membedakan kerangka acuan dan tata kelola audit internal dengan audit lainnya.</p> <p>SubCPMK5 Mahasiswa mampu menerapkan Manajemen Risiko Perusahaan</p> <p>SubCPMK6 Mahasiswa mampu menerapkan proses dan Risiko Bisnis, serta Pengendalian Internal.</p> <p>SubCPMK7 Mahasiswa mampu menerapkan tata kelola, penilaian, mencegah dan mendeteksi risiko fraud, serta investigasi dan tindakan perbaikan</p> <p>SubCPMK8 Mahasiswa mampu menerapkan pengelolaan audit internal</p> <p>SubCPMK9 Mahasiswa mampu mengumpulkan dan membuat kertas kerja audit</p> <p>SubCPMK10 Mahasiswa mampu menganalisis analitika data dan kegunaannya</p> <p>SubCPMK11 Mahasiswa mampu menerapkan proses penugasan audit dan merencanakan penugasan</p> <p>SubCPMK12 Mahasiswa mampu menerapkan komunikasi dan prosedur tindak lanjut</p> <p>SubCPMK13 Mahasiswa mampu membuat Laporan, Penelaahan dan Tanggapan Laporan Audit</p> |
|                                       | CPMK 2 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                       | CPMK 3 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                       | CPMK 4 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                       | CPMK 5 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Korelasi antara CP dan asesmen</b> |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|  |  | PLO/<br>CPL | CPMK | Sub-<br>CPMK | Metode<br>Pembel<br>ajaran                                                                                                     | BENTUK<br>ASESMEN                                  | Bob<br>ot<br>penilaian (%) |      |                          |         |  |
|--|--|-------------|------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------|------|--------------------------|---------|--|
|  |  |             |      |              |                                                                                                                                |                                                    | SUMATIF                    |      |                          |         |  |
|  |  |             |      |              |                                                                                                                                |                                                    | FORMAT<br>IF               | PjBL | Studi Kasus              | lainnya |  |
|  |  | 2           | 1    | 1, 2         | Diskusi dan tanya jawab dengan pendekatan <i>active learning</i> yang berpusat pada mahasiswa (SCL) berbasis <i>E-learning</i> | Memberikan tanggapan atas Tugas, partisipasi kelas |                            | V    | Tugas                    | 10      |  |
|  |  | 3           | 1, 2 | 2, 3         | Diskusi dan tanya jawab dengan pendekatan <i>active learning</i> yang berpusat                                                 | Memberikan tanggapan atas Tugas, partisipasi kelas | V                          | V    | Tugas, Partisipasi kelas | 10      |  |

|  |  |   |         |         |                                                                                                                                |                                                    |   |   |                          |    |  |
|--|--|---|---------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---|---|--------------------------|----|--|
|  |  |   |         |         | pada mahasiswa (SCL) berbasis <i>E-learning</i>                                                                                |                                                    |   |   |                          |    |  |
|  |  | 5 | 2, 3, 4 | 3, 4, 5 | Diskusi dan tanya jawab dengan pendekatan <i>active learning</i> yang berpusat pada mahasiswa (SCL) berbasis <i>E-learning</i> | Memberikan tanggapan atas Tugas, partisipasi kelas | V | V | Tugas, Partisipasi kelas | 10 |  |
|  |  | 7 | 3,4     | 6, 7    | Diskusi dan tanya jawab dengan pendekatan <i>active learning</i> yang berpusat pada mahasiswa                                  | Memberikan tanggapan atas Tugas, partisipasi kelas |   | V | UTS                      | 25 |  |

|  |  |   |      |           |                                                                                                                                |                                                    |  |   |  |    |  |
|--|--|---|------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--|---|--|----|--|
|  |  |   |      |           | a (SCL) berbasis <i>E-learning</i>                                                                                             |                                                    |  |   |  |    |  |
|  |  | 8 | 4    | 8, 9      | Diskusi dan tanya jawab dengan pendekatan <i>active learning</i> yang berpusat pada mahasiswa (SCL) berbasis <i>E-learning</i> | Memberikan tanggapan atas Tugas, partisipasi kelas |  | V |  | 10 |  |
|  |  | 9 | 4, 5 | 9, 10, 11 | Diskusi dan tanya jawab dengan pendekatan <i>active learning</i> yang berpusat pada mahasiswa (SCL) berbasis                   | Memberikan tanggapan atas Tugas, partisipasi kelas |  | V |  | 10 |  |

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |   |       |                                                                                                                                |                                                    |  |  |   |     |     |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--|--|---|-----|-----|
|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |   |       | <i>E-learning</i>                                                                                                              |                                                    |  |  |   |     |     |
|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |   |       | Diskusi dan tanya jawab dengan pendekatan <i>active learning</i> yang berpusat pada mahasiswa (SCL) berbasis <i>E-learning</i> | Memberikan tanggapan atas Tugas, partisipasi kelas |  |  | V | UAS | 25  |
|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 10 | 5 | 12,13 |                                                                                                                                |                                                    |  |  |   |     |     |
|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |   |       |                                                                                                                                |                                                    |  |  |   |     | 100 |
| <b>Deskripsi Singkat MK</b>               | Pada Mata Kuliah ini mahasiswa belajar tentang penerapan konsep dasar audit internal, audit internal berbasis risiko, kerangka acuan dan tata Kelola audit internal, manajemen risiko perusahaan, proses dan risiko bisnis, pengendalian internal, risiko fraud, mengelola fungsi audit internal, Bukti audit dan kertas kerja audit, proses penugasan dan perencanaan audit internal, Komunikasi dalam penugasan dan Pelaksanaan Prosedur Tindak Lanjut dan pelaporan audit internal. Perkuliahan dilaksanakan dalam bentuk teori, penugasan, dan diskusi menggunakan metode kasus ( <i>case method</i> ) dan <i>team based project</i> . |    |   |       |                                                                                                                                |                                                    |  |  |   |     |     |
| <b>Bahan Kajian / Materi Pembelajaran</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrak Perkuliahan, Rencana Pembelajaran Semester</li> <li>2. Konsep Dasar Audit Internal</li> <li>3. Audit Internal Berbasis Risiko</li> <li>4. Kerangka Acuan, dan Tata Kelola Audit Internal</li> <li>5. Manajemen Risiko Perusahaan</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |    |   |       |                                                                                                                                |                                                    |  |  |   |     |     |
|                                           | <ol style="list-style-type: none"> <li>6. Proses dan Risiko Bisnis, serta Pengendalian Internal</li> <li>7. Risiko Fraud dan Studi Kasus</li> <li>8. Mengelola Fungsi Audit Internal</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |   |       |                                                                                                                                |                                                    |  |  |   |     |     |

|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                | 9. Bukti Audit dan Kertas Kerja Audit<br>10. Data Analytics/Analitika Data<br>11. Proses Penugasan Audit Internal dan Perencanaan Penugasan<br>12. Komunikasi dalam penugasan dan Pelaksanaan Prosedur Tindak Lanjut<br>13. Team <i>Based Project</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| Pustaka        | Utama:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |
|                | 1. Tuanakotta, Theodorus M. 2019. <b>Audit Internal Berbasis Risiko</b> . Salemba Empat. Jakarta.<br>2. Sawyer, Lawrence B., Dittenhofer, Mortimer A., Scheiner, James H. 2009. <b>Internal Auditing</b> . Buku 1. Edisi 5. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.<br>3. Sawyer, Lawrence B., Dittenhofer, Mortimer A., Scheiner, James H. 2006. <b>Internal Auditing</b> . Buku 1. Edisi 5. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.<br>4. Bayangkara, IBK. 2015. <b>Audit Manajemen Prosedur dan Implementasi</b> . Edisi 2. Jakarta : Salemba Empat.<br>5. Tunggul, Hadi Setia. 2013. <b>Internal Audit dan Corporate Governance</b> . Harvarindo<br>Pengabdian:<br>1. Kegiatan Permintaan Keterangan, Konfirmasi dan klarifikasi sehubungan dengan audit penghitungan keuangan negara/daerah atas dugaan tindak pidana korupsi pada BPKAD Kabupaten Manokwari Tahun Anggaran 2019 dan 2020, Kejaksaan Negeri Manokwari<br>2. Kegiatan Permintaan Keterangan, Konfirmasi dan klarifikasi sehubungan dengan audit penghitungan keuangan negara/daerah atas dugaan tindak pidana korupsi pada pembayarab insentif atas pemungutan pajak daerah kabupaten aceh barat tahun 2018 s/d 2022, Kejaksaan Negeri Aceh Barat<br>3. Kegiatan Permintaan Keterangan, Konfirmasi Dan Klarifikasi Sehubungan Dengan Audit Penghitungan Keuangan Negara/Daerah Atas Dugaan Tindak Pidana Korupsi Pada Tindak Pidana Korupsi Penyalahgunaan Dana Realisasi Belanja Barang Dan Jasa ATK Serta Cetakan Pada Badan Pengelola Keuangan Dan Aset (BPKAD) Daerah Kota Sorong Ta 2017, Kejaksaan Tinggi Papua Barat<br>4. Kegiatan Permintaan Keterangan, Konfirmasi dan klarifikasi sehubungan dengan audit penghitungan keuangan negara/daerah atas dugaan tindak pidana korupsi program pokok pikiran (POKIR) pada Dinas Kepemudaan, Olahraga, dan pariwisata Kabupaten Balangan berupa pembangunan gedung olahraga lapangan futsal di kelurahan batupiring, kecamatan paringin selatan, kabupaten balangan, Kejaksaan Negeri Balangan |  |
| Dosen Pengampu | 1. Dr. Muhammad Ikbal A., SE., M.Si., Ak., CA<br>2. Dr. Jamaluddin, SE., M.Si., Ak., CA<br>3. Dr. Muhammad Ansar., SE., M.Si., Ak<br>4. Dr. Haryono Pasang Kamase, SE., M.Sc                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |

|                          |                                                                           |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
|                          | 5. Tenripada, SE., M.Sc., Ak., CA<br>6. Arif Gunarsa, SE., M.Si., AK., CA |
| <b>Matakuliah syarat</b> | Pengantar Akuntansi, Akuntansi Keuangan                                   |

| Pek<br>a<br>n<br>K<br>e- | PLO<br>(CPL)<br>CPM<br>K<br>Sub-CPMK                                                                      | Penilaian                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                     | Bentuk Pembelajaran<br>(BP), Metode<br>Pembelajaran (MP),                                                                                 |                                                 | Materi<br>Pembelajaran<br>[Pustaka]                 | Bobot<br>Penilaian<br>(%)    |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------|
|                          |                                                                                                           | Formatif                                                                                                                                                                                                                     | Sumatif                                                                                                                                                                             | Luring ( <i>offline</i> )                                                                                                                 | Daring ( <i>online</i> )                        |                                                     |                              |
| (1)                      | (2)                                                                                                       | (3)                                                                                                                                                                                                                          | (4)                                                                                                                                                                                 | (5)                                                                                                                                       | (6)                                             | (7)                                                 | (8)                          |
| 1                        | Mahasiswa diharapkan dapat menyetujui dan melaksanakan isi kontrak kuliah, serta gambaran Umum matakuliah | <b>Teknik Penilaian:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Quiz di LMS (mis MCQ/ Quizizz)</li> <li>• Tanya jawab langsung dalam kelas</li> <li>• Quiz interaktif (misalnya Slido, Mentimeter, Kahoot, dll)</li> </ul> | <b>Indikator Penilaian:</b><br><br><b>Teknik Penilaian:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Case method</li> <li>• Tim Based Project</li> </ul> <b>Kriteria Penilaian:</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuliah: Pemaparan singkat tentang bentuk perkuliahan</li> <li>• Deskripsi mata kuliah</li> </ul> | E-learning, Zoom Meeting, atau Google Classroom | 1. Kontrak perkuliahan,<br>2. Deskripsi Mata Kuliah | Partisipasi (4%)             |
|                          | Mahasiswa mampu membedakan aktivitas bisnis auditee,                                                      |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                     | Diskusi dan tanya jawab dengan pendekatan <i>active</i>                                                                                   | E-learning, Zoom Meeting, atau Google Classroom | 1. Definisi audit internal                          | Partisipasi (3%), Tugas (2%) |

|   |                                                                                               |  |  |                                                                                                                                |                                                 |                                                                                                                                                |                              |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 2 | perkembangan, dan perbedaan audit eksternal                                                   |  |  | <i>learning</i> yang berpusat pada mahasiswa (SCL) berbasis <i>E-learning</i>                                                  |                                                 | 2. Perkembangan audit internal<br>3. Dua jenis penugasan audit internal<br>4. Audit internal dan eksternal<br>5. Menggeser fokus SPI           |                              |
| 3 | Mahasiswa mampu menerapkan audit internal berbasis risiko                                     |  |  | Diskusi dan tanya jawab dengan pendekatan <i>active learning</i> yang berpusat pada mahasiswa (SCL) berbasis <i>E-learning</i> | E-learning, Zoom Meeting, atau Google Classroom | 1. Definisi Audit Internal Berbasis Risiko (AIBR)<br>2. Keuntungan dan keunggulan AIBR<br>3. Implementasi AIBR<br>4. Jenis-Jenis Risiko Bisnis | Partisipasi (5%)             |
| 4 | Mahasiswa mampu membedakan kerangka acuan dan tata kelola audit internal dengan audit lainnya |  |  | Diskusi dan tanya jawab dengan pendekatan <i>active learning</i> yang berpusat pada mahasiswa (SCL) berbasis <i>E-learning</i> | E-learning, Zoom Meeting, atau Google Classroom | 1. Wadah pengetahuan audit internal<br>2. Kerangka Acuan Praktisi Profesional<br>3. Tata Kelola                                                | Partisipasi (3%)             |
| 5 | Mahasiswa mampu menerapkan Manajemen Risiko Perusahaan                                        |  |  | Diskusi dan tanya jawab dengan pendekatan <i>active learning</i> yang berpusat pada mahasiswa (SCL)                            | E-learning, Zoom Meeting, atau Google Classroom | 1. Pristiwa/Kejadian berdampak Negatif, Positif (Event-Risk dan Opportunities)                                                                 | Partisipasi (3%), Tugas (2%) |

|   |                                                                                   |  |  |                                                                                                                                |                                                 |                                                                                                                                                          |                             |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|   |                                                                                   |  |  | berbasis <i>E-learning</i>                                                                                                     |                                                 | 2. Definisi, tujuan, dan komponen ERM<br>3. Efektivitas dan keterbatasan ERM<br>4. Peran dan Tanggung Jawab<br>5. Hubungan antara audit internal dan ERM |                             |
| 6 | Mahasiswa mampu menerapkan proses dan Risiko Bisnis, serta Pengendalian Internal  |  |  | Diskusi dan tanya jawab dengan pendekatan <i>active learning</i> yang berpusat pada mahasiswa (SCL) berbasis <i>E-learning</i> | E-learning, Zoom Meeting, atau Google Classroom | 1. Proses Bisnis<br>2. Risiko Bisnis<br>3. Definisi pengendalian internal<br>4. Tujuan pengendalian Internal<br>5. Komponen pengendalian internal        | Partisipasi (4%)            |
|   | Mahasiswa mampu menerapkan tata kelola, penilaian, mencegah dan mendeteksi risiko |  |  | Diskusi dan tanya jawab dengan pendekatan <i>active learning</i> yang berpusat pada                                            | E-learning, Zoom Meeting, atau Google Classroom | 1. Definisi fraud<br>2. Tata Kelola risiko fraud<br>3. Penilaian                                                                                         | Partisipasi (5%), Kuis (3%) |

|   |                                                 |  |  |                                            |  |                                                                                           |  |
|---|-------------------------------------------------|--|--|--------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 7 | fraud, serta investigasi dan tindakan perbaikan |  |  | mahasiswa (SCL) berbasis <i>E-learning</i> |  | risiko fraud<br>4. Mencegah dan mendeteksi fraud<br>5. Investigasi dan Tindakan perbaikan |  |
|---|-------------------------------------------------|--|--|--------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|    |                                                             |  |  |                                                                                                                                |                                                 |                                                                                                                                                                   |                              |
|----|-------------------------------------------------------------|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|    |                                                             |  |  |                                                                                                                                |                                                 | 6. Studi kasus                                                                                                                                                    |                              |
| 8  | Ujian Tengah Semester                                       |  |  |                                                                                                                                |                                                 |                                                                                                                                                                   | 15%                          |
| 9  | Mahasiswa mampu menerapkan pengelolaan audit internal       |  |  | Ceramah - Self-Learning - Tugas - Diskusi Praktik                                                                              | E-learning, Zoom Meeting, atau Google Classroom | 1. Fungsi Audit Internal (FAI)<br>2. Piagam audit internal<br>3. Independensi dan Obyektivitas<br>4. Proficiency dan Due Profwssional Care                        | Partisipasi (3%)             |
| 10 | Mahasiswa mampu mengumpulkan dan membuat kertas kerja audit |  |  | Diskusi dan tanya jawab dengan pendekatan <i>active learning</i> yang berpusat pada mahasiswa (SCL) berbasis <i>E-learning</i> | E-learning, Zoom Meeting, atau Google Classroom | 1. Skeptisme Profesional dan Asurans yang memadai<br>2. Prosedur-Prosedur Audit<br>3. Audit Software<br>4. Jenis-Jenis Kertas Kerja<br>5. Tips untuk kertas kerja | Partisipasi (3%), Tugas (2%) |

|    |                                                                              |  |  |                                                   |                                                 |                                                                                                                                                                          |                              |
|----|------------------------------------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|    |                                                                              |  |  |                                                   |                                                 | 6. Keuntungan dari Standardisasi Kertas Kerja                                                                                                                            |                              |
| 11 | Mahasiswa mampu menganalisis analitika data dan kegunaannya                  |  |  | Ceramah - Self-Learning - Tugas - Diskusi Praktik | E-learning, Zoom Meeting, atau Google Classroom | 1. Apa itu analitika data<br>2. Memahami analitika data<br>3. Lima langkah analitika data<br>4. Jenis-jenis analitika data<br>5. Kerangka analitika data                 | Partisipasi (5%)             |
| 12 | Mahasiswa mampu menerapkan proses penugasan audit dan merencanakan penugasan |  |  | Ceramah - Self-Learning - Tugas - Diskusi Praktik | E-learning, Zoom Meeting, atau Google Classroom | 1. Standar penugasan (IPPF Standards)<br>2. Proses penugasan asurans (PA) dan Tahap perencanaan<br>3. Proses penugasan consulting (PK)<br>4. Langkah-langkah perencanaan | Partisipasi (3%), Tugas (2%) |
| 13 | Mahasiswa mampu menerapkan komunikasi dan                                    |  |  |                                                   | E-learning, Zoom Meeting, atau Google Classroom | 1. Standar-standar komunikasi                                                                                                                                            | Partisipasi (3%), Tugas      |

|    |                                                                         |  |  |                                                                                                                                |                                                 |                                                                                                           |                             |
|----|-------------------------------------------------------------------------|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|    | prosedur tindak lanjut                                                  |  |  |                                                                                                                                |                                                 | 2. Unsur-<br>unsur<br>temuan<br>audit<br><br>3. Sistem<br>pmeringka<br>ta Audit                           | (2%)                        |
| 14 | Mahasiswa mampu membuat Laporan, Penelaahan dan Tanggapan Laporan Audit |  |  | Diskusi dan tanya jawab dengan pendekatan <i>active learning</i> yang berpusat pada mahasiswa (SCL) berbasis <i>E-learning</i> | E-learning, Zoom Meeting, atau Google Classroom | 1. Laporan<br>2. Penelaahan dan tanggapan laporan audit<br>3. Laporan untuk manajemen eksekutif dan dewan | Partisipasi (5%)            |
| 15 | Mahasiswa mampu menyelesaikan tugas Team Based Project                  |  |  | Diskusi dan tanya jawab dengan pendekatan <i>active learning</i> yang berpusat pada mahasiswa (SCL) berbasis <i>E-learning</i> | E-learning, Zoom Meeting, atau Google Classroom | 1. Team Based Project                                                                                     | Partisipasi (5%), Kuis (3%) |
| 16 | Ujian Akhir Semester                                                    |  |  |                                                                                                                                |                                                 |                                                                                                           | 15%                         |

**Catatan :**

1. **Program Learning Outcome (PLO) PRODI (PLO-PRODI)** adalah kemampuan yang dimiliki oleh setiap lulusan PRODI yang merupakan internalisasi dari sikap, penguasaan pengetahuan, dan ketrampilan sesuai dengan jenjang prodinya yang diperoleh melalui proses pembelajaran.
2. **CPL yang dibebankan pada mata kuliah** adalah beberapa capaian pembelajaran lulusan program studi (CPL-PRODI) yang digunakan untuk pembentukan/pengembangan sebuah mata kuliah yang terdiri dari aspek sikap, ketrampilan umum, ketrampilan khusus dan pengetahuan.
3. **CP Mata kuliah (CPMK)** adalah kemampuan yang dijabarkan secara spesifik dari **PLO** yang dibebankan pada mata kuliah, dan bersifat spesifik terhadap bahan kajian atau materi pembelajaran mata kuliah tersebut. **CPMK** diturunkan dari **PLO**.
4. **Sub-CP Mata kuliah (Sub-CPMK)** adalah kemampuan yang dijabarkan secara spesifik dari CPMK yang dapat diukur atau diamati dan merupakan kemampuan akhir yang direncanakan pada tiap tahap pembelajaran, dan bersifat spesifik terhadap materi pembelajaran mata kuliah tersebut. **subCPMK** diturunkan dari **CPMK**.
5. **Penilaian Formatif:** bertujuan memantau perkembangan belajar mahasiswa, memberikan umpan balik agar mahasiswa memenuhi capaian pembelajarannya, dan memperbaiki proses pembelajaran.
6. **Penilaian Sumatif:** bertujuan untuk menilai pencapaian hasil belajar mahasiswa sebagai dasar penentuan kelulusan mata kuliah dan kelulusan program studi, dengan mengacu pada pemenuhan capaian pembelajaran lulusan (bentuk ujian tertulis, ujian lisan, penilaian proyek, penilaian tugas, uji kompetensi, dan/atau bentuk penilaian lain yang sejenis)
7. **Indikator penilaian** kemampuan dalam proses maupun hasil belajar mahasiswa adalah pernyataan spesifik dan terukur yang mengidentifikasi kemampuan atau kinerja hasil belajar mahasiswa yang disertai bukti-bukti.
8. **Kreteria Penilaian** adalah patokan yang digunakan sebagai ukuran atau tolok ukur ketercapaian pembelajaran dalam penilaian berdasarkan indikator-indikator yang telah ditetapkan. Kreteria penilaian merupakan pedoman bagi penilai agar penilaian konsisten dan tidak bias. Kreteria dapat berupa kuantitatif ataupun kualitatif.
9. **Bentuk pembelajaran:** Kuliah; Responsi dan Tutorial; Seminar; Praktikum, Praktik Studio, Praktik Bengkel, Praktik Lapangan; Penelitian, Perancangan, atau Pengembangan; Pelatihan Militer; Pertukaran Pelajar; Magang; Wirasusaha; dan/atau bentuk lain Pengabdian Kepada Masyarakat.
10. **Metode Pembelajaran:** Diskusi kelompok (*Small Group Discussion*), Simulasi (*Role-Play & Simulation*), Studi Kasus (*Case Study*), Pembelajaran kooperatif (*Cooperative learning*), Pembelajaran kolaboratif (*Collaborative Learning*), Pembelajaran Berbasis Proyek (*Project-based Learning*), Pembelajaran Berbasis Masalah (*Problem-based Learning*) atau metode pembelajaran lainnya yang dapat secara efektif memfasilitasi pemenuhan capaian pembelajaran lulusan.
11. **Materi Pembelajaran** adalah rincian atau uraian dari bahan kajian yg dapat disajikan dalam bentuk beberapa pokok dan sub-pokok bahasan.
12. **Bobot penilaian** adalah prosentasi penilaian terhadap setiap pencapaian sub-CPMK yang besarnya proposional dengan tingkat kesulitan pencapaian sub-CPMK tsb., dan totalnya 100%.
13. **PB**=Proses Belajar, **PT**=Penugasan Terstruktur, **KM**=Kegiatan Mandiri.



**UNIVERSITAS TADULAKO FAKULTAS EKONOMI DAN  
BISNIS JURUSAN AKUNTANSI  
PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI**

**SILABUS SINGKAT**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                         |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| MATA KULIAH                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Nama                                                                                                                    | Audit Internal |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Kode                                                                                                                    | C31231014      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Kredit                                                                                                                  | 3              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Semester                                                                                                                | 5              |
| DESKRIPSI MATA KULIAH                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                         |                |
| <p>Pada Mata Kuliah ini mahasiswa belajar tentang penerapan konsep dasar audit internal, audit internal berbasis risiko, kerangka acuan dan tata Kelola audit internal, manajemen risiko perusahaan, proses dan risiko bisnis, pengendalian internal, risiko fraud, mengelola fungsi audit internal, Bukti audit dan kertas kerja audit, proses penugasan dan perencanaan audit internal, Komunikasi dalam penugasan dan Pelaksanaan Prosedur Tindak Lanjut dan pelaporan audit internal. Perkuliahan dilaksanakan dalam bentuk teori, penugasan, dan diskusi menggunakan metode kasus (<i>case method</i>) dan <i>team based project</i>.</p> |                                                                                                                         |                |
| CAPAIAN PEMBELAJARAN MATA KULIAH (CPMK)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                         |                |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Mahasiswa mampu membedakan core Bisnis/Aktivitas Bisnis Auditee dengan tepat                                            |                |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Mahasiswa mampu menerapkan Prosedur Audit internal atas berbagai Fungsi Manajemen dalam suatu Entitas secara sistematis |                |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Mahasiswa mampu menganalisis Ketentuan atau Standar/Aturan dengan kondisi organisasi secara komprehensif                |                |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Mahasiswa mampu membuat Laporan Audit internal secara tepat                                                             |                |
| SUB CAPAIAN PEMBELAJARAN MATA KULIAH (Sub-CPMK)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                         |                |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Mahasiswa dapat menyetujui dan melaksanakan isi kontrak kuliah, serta gambaran umum mata                                |                |

|   |                                                                                                  |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | kuliah                                                                                           |
| 2 | Mahasiswa mampu membedakan aktivitas bisnis auditee, perkembangan, dan perbedaan audit eksternal |
| 3 | Mahasiswa mampu menerapkan audit internal berbasis risiko                                        |
| 4 | Mahasiswa mampu membedakan kerangka acuan dan tata kelola audit internal dengan audit lainnya    |

|    |                                                                                                                                   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5  | Mahasiswa mampu menerapkan Manajemen Risiko Perusahaan                                                                            |
| 6  | Mahasiswa mampu menerapkan proses dan Risiko Bisnis, serta Pengendalian Internal                                                  |
| 7  | Mahasiswa mampu menerapkan tata kelola, penilaian, mencegah dan mendeteksi risiko fraud, serta investigasi dan tindakan perbaikan |
| 8  | Mahasiswa mampu menerapkan pengelolaan audit internal                                                                             |
| 9  | Mahasiswa mampu mengumpulkan dan membuat kertas kerja audit                                                                       |
| 10 | Mahasiswa mampu menganalisis analitika data dan kegunaannya                                                                       |
| 11 | Mahasiswa mampu menerapkan proses penugasan audit dan merencanakan penugasan                                                      |
| 12 | Mahasiswa mampu menerapkan komunikasi dan prosedur tindak lanjut                                                                  |
| 13 | Mahasiswa mampu membuat Laporan, Penelaahan dan Tanggapan Laporan Audit                                                           |

#### **MATERI PEMBELAJARAN**

|    |                                                                   |
|----|-------------------------------------------------------------------|
| 1  | Kontrak Perkuliahan, Rencana Pembelajaran Semester                |
| 2  | Konsep Dasar Audit Internal                                       |
| 3  | Audit Internal Berbasis Risiko                                    |
| 4  | Kerangka Acuan, dan Tata Kelola Audit Internal                    |
| 5  | Manajemen Risiko Perusahaan                                       |
| 6  | Risiko Fraud dan Studi Kasus                                      |
| 7  | Mengelola Fungsi Audit Internal                                   |
| 8  | Bukti Audit dan Kertas Kerja Audit                                |
| 9  | Data Analytics/Analitika Data                                     |
| 10 | Proses Penugasan Audit Internal dan Perencanaan Penugasan         |
| 11 | Komunikasi dalam penugasan dan Pelaksanaan Prosedur Tindak Lanjut |
| 12 | Pelaporan Audit Internal                                          |

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13                          | Team Based Project                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>PUSTAKA</b>              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                             | <b>PUSTAKA UTAMA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                             | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tuanakotta, Theodorus M. 2019. <b>Audit Internal Berbasis Risiko</b>. Salemba Empat. Jakarta.</li> <li>2. Sawyer, Lawrence B., Dittenhofer, Mortimer A., Scheiner, James H. 2009. <b>Internal Auditing</b>. Buku 1. Edisi 5. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.</li> <li>3. Sawyer, Lawrence B., Dittenhofer, Mortimer A., Scheiner, James H. 2006. <b>Internal Auditing</b>. Buku 1. Edisi 5. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.</li> <li>4. Bayangkara, IBK. 2015. <b>Audit Manajemen Prosedur dan Implementasi</b>. Edisi 2. Jakarta : Salemba Empat.</li> <li>5. Tunggal, Hadi Setia. 2013. <b>Internal Audit dan Corporate Governance</b>. Harvarindo</li> </ol> |
|                             | <b>PUSTAKA PENDUKUNG</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>PRASYARAT (Jika ada)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| .....                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

### ***Penugasan 1***

|                                                                                    |                                                                                                                                         |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
|  | <b>UNIVERSITAS TADULAKO</b><br><b>FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS</b><br><b>JURUSAN AKUNTANSI</b><br><b>PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI</b> |  |  |  |  |
|                                                                                    | <b>RENCANA PENUGASAN TERSTRUKTUR</b>                                                                                                    |  |  |  |  |
|                                                                                    |                                                                                                                                         |  |  |  |  |

|                    |                |            |   |                 |   |
|--------------------|----------------|------------|---|-----------------|---|
| <b>MATA KULIAH</b> | Audit Internal |            |   |                 |   |
| <b>KODE</b>        |                | <b>sks</b> | 3 | <b>SEMESTER</b> | 5 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------|
| <b>DOSEN<br/>PENGAMPU</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ..... |                               |
| <b>BENTUK TUGAS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       | <b>WAKTU Pengerjaan Tugas</b> |
| Case Method - Kelompok                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |       | 2 Minggu                      |
| <b>JUDUL TUGAS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |                               |
| Kertas Kerja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |       |                               |
| <b>SUB CAPAIAN PEMBELAJARAN MATA KULIAH</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |                               |
| Mahasiswa mampu mengumpulkan dan membuat kertas kerja audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |                               |
| <b>DISKRIPSI TUGAS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |       |                               |
| Tugas ini diperuntukkan agar Mahasiswa memahami secara komprehensif dan mempraktikkan secara langsung dalam proses pembuatan Kertas Kerja Audit                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |                               |
| <b>METODE Pengerjaan Tugas</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |                               |
| 1. Case Method                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |                               |
| <b>BENTUK DAN FORMAT LUARAN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |                               |
| <b>a. Obyek Garapan:</b> Kertas Kerja<br><b>b. Bentuk Luaran:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Laporan Kertas Kerja dalam bentuk Makalah dan Lampiran</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                          |       |                               |
| <b>INDIKATOR, KRETERIA DAN BOBOT PENILAIAN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |                               |
| Luaran Tugas Sesuai dan Tepat - 75%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       |                               |
| <b>JADWAL PELAKSANAAN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |       |                               |
| Pertemuan ke 2-7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |       |                               |
| <b>LAIN-LAIN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |       |                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |                               |
| <b>DAFTAR RUJUKAN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |       |                               |
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tuanakotta, Theodorus M. 2019. <b>Audit Internal Berbasis Risiko</b>. Salemba Empat. Jakarta.</li> <li>2. Sawyer, Lawrence B., Dittenhofer, Mortimer A., Scheiner, James H. 2009. <b>Internal Auditing</b>. Buku 1. Edisi 5. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.</li> <li>3. Sawyer, Lawrence B., Dittenhofer, Mortimer A., Scheiner, James H. 2006. <b>Internal</b></li> </ol> |       |                               |

**Auditing.** Buku 1. Edisi 5. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.

4. Bayangkara, IBK. 2015. **Audit Manajemen Prosedur dan Implementasi.** Edisi 2. Jakarta : Salemba Empat.

5. Tunggal, Hadi Setia. 2013. **Internal Audit dan Corporate Governance.** Harvarindo

### **Penugasan 2**

|                                                                                   |                                                                                                                                         |            |   |                 |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---|-----------------|---|
|  | <b>UNIVERSITAS TADULAKO</b><br><b>FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS</b><br><b>JURUSAN AKUNTANSI</b><br><b>PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI</b> |            |   |                 |   |
| <b>RENCANA PENUGASAN TERSTRUKTUR</b>                                              |                                                                                                                                         |            |   |                 |   |
| <b>MATA KULIAH</b>                                                                | Audit Internal                                                                                                                          |            |   |                 |   |
| <b>KODE</b>                                                                       |                                                                                                                                         | <b>sks</b> | 3 | <b>SEMESTER</b> | 5 |
| <b>DOSEN PENGAMPU</b>                                                             | .....                                                                                                                                   |            |   |                 |   |
| <b>BENTUK TUGAS</b>                                                               | <b>WAKTU Pengerjaan Tugas</b>                                                                                                           |            |   |                 |   |
| Case Method<br>- Kelompok                                                         | 2 Minggu                                                                                                                                |            |   |                 |   |
| <b>JUDUL TUGAS</b>                                                                |                                                                                                                                         |            |   |                 |   |
| Kertas Kerja                                                                      |                                                                                                                                         |            |   |                 |   |
| <b>SUB CAPAIAN PEMBELAJARAN MATA KULIAH</b>                                       |                                                                                                                                         |            |   |                 |   |
| Mahasiswa mampu mengumpulkan dan membuat kertas kerja audit                       |                                                                                                                                         |            |   |                 |   |
| <b>DISKRIPSI TUGAS</b>                                                            |                                                                                                                                         |            |   |                 |   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Tugas ini diperuntukkan agar Mahasiswa memahami secara komprehensif dan mempraktikkan secara langsung dalam proses pembuatan Kertas Kerja Audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| <b>METODE Pengerjaan Tugas</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
| 2. Case Method                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
| <b>Bentuk dan Format Luaran</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| <b>c. Obyek Garapan:</b> Kertas Kerja<br><b>d. Bentuk Luaran:</b><br>2. Laporan Kertas Kerja dalam bentuk Makalah dan Lampiran                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
| <b>Indikator, Kreteria dan Bobot Penilaian</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
| Luaran Tugas Sesuai dan Tepat - 75%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| <b>Jadwal Pelaksanaan</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
| Pertemuan ke 9-15                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| <b>Lain-lain</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| <b>Daftar Rujukan</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| 6. Tuanakotta, Theodorus M. 2019. <b>Audit Internal Berbasis Risiko</b> . Salemba Empat. Jakarta.<br>7. Sawyer, Lawrence B., Dittenhofer, Mortimer A., Scheiner, James H. 2009. <b>Internal Auditing</b> . Buku 1. Edisi 5. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.<br>8. Sawyer, Lawrence B., Dittenhofer, Mortimer A., Scheiner, James H. 2006. <b>Internal Auditing</b> . Buku 1. Edisi 5. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.<br>9. Bayangkara, IBK. 2015. <b>Audit Manajemen Prosedur dan Implementasi</b> . Edisi 2. Jakarta : Salemba Empat.<br>10. Tunggal, Hadi Setia. 2013. <b>Internal Audit dan Corporate Governance</b> . Harvarindo |  |

| Pengertian 1 sks dalam BENTUK PEMBELAJARAN |                                                                                                                                                       |                          |                          | Jam  |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------|
| a                                          | Kuliah, Responsi, Tutorial                                                                                                                            |                          |                          | 2,83 |
|                                            | Tatap Muka                                                                                                                                            | Penugasan Terstruktur    | Belajara Mandiri         |      |
|                                            | 50 menit/minggu/semester                                                                                                                              | 60 menit/minggu/semester | 60 menit/minggu/semester |      |
| b                                          | Seminar atau bentuk pembelajaran lain yang sejenis                                                                                                    |                          |                          | 2,83 |
|                                            | Tatap muka                                                                                                                                            | Belajar mandiri          |                          |      |
|                                            | 100 menit/minggu/semester                                                                                                                             | 70 menit/minggu/semester |                          |      |
| c                                          | Praktikum, praktik studio, praktik bengkel, praktik lapangan, penelitian, pengabdian kepada masyarakat, dan/atau bentuk pembelajaran lain yang setara |                          |                          | 2,83 |
|                                            | 170 menit/minggu/semester                                                                                                                             |                          |                          |      |

| No | Metode Pembelajaran Mahasiswa                                                                                  | Kode |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1  | Small Group Discussion                                                                                         | SGD  |
| 2  | Role-Play & Simulation                                                                                         | RPS  |
| 3  | Discovery Learning                                                                                             | DL   |
| 4  | Self-Directed Learning                                                                                         | SDL  |
| 5  | Cooperative Learning                                                                                           | CoL  |
| 6  | Collaborative Learning                                                                                         | CbL  |
| 7  | Contextual Learning                                                                                            | CtL  |
| 8  | Project Based Learning                                                                                         | PjBL |
| 9  | Problem Based Learning & Inquiry                                                                               | PBL  |
| 10 | Atau metode pembelajaran lain, yang dapat secara efektif memfasilitasi pemenuhan capaian pembelajaran lulusan. |      |

NOTES: **JADWAL PELAKSANAAN TENTATIF (DISESUIKAN DENGAN JADWAL/KALENDER AKADEMIK FEB)**

## NILAI RUBRIK

|                                    |                              |                              |                       |                               |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Ketepatan menjawab Soal            | Tidak tepat<br>20 poin       | Kurang tepat<br>60 poin      | Tepat<br>80 poin      | Sangat tepat<br>100 poin      |
| Sistematika menjawab Soal          | Tidak sistematis<br>20 poin  | Kurang sistematis<br>60 poin | Sistematis<br>80 poin | Sangat sistematis<br>100 poin |
| Kemampuan mendeskripsikan hasil    | Tidak tepat<br>20 poin       | Kurang tepat<br>60 poin      | Tepat<br>80 poin      | Sangat tepat<br>100 Poin      |
| Ketepatan waktu mengumpulkan hasil | Tidak mengumpulkan<br>0 poin | Tidak tepat<br>60 poin       | Tepat<br>80 Poin      | Sangat tepat<br>100 poin      |

## CONTOH LEMBAR PENILAIAN PARTISIPASI

|                          |   |  |  |
|--------------------------|---|--|--|
| JUDUL MAKALAH            |   |  |  |
| NAMA KELOMPOK PENYAJI    |   |  |  |
| NIM/NAMA ANGGOTA PENYAJI | 1 |  |  |
|                          | 2 |  |  |
|                          | 3 |  |  |

| FASE                       | ASPEK                                                                              | SKOR |   |   |   |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------|---|---|---|
| Pendahuluan                | 1. Menyampaikan tujuan dari presentasi                                             | 4    | 3 | 2 | 1 |
|                            | 2. Menghubungkan topik dengan pengetahuan lain yang relevan                        | 4    | 3 | 2 | 1 |
| Kegiatan Inti              | 3. Signifikansi [Kesesuaian/kebermaknaan topik yang dibahas]                       | 4    | 3 | 2 | 1 |
|                            | 4. Pemahaman [Pemahaman terhadap hakikat dan ruang lingkup masalah yang disajikan] | 4    | 3 | 2 | 1 |
|                            | 5. Argumentasi [Alasan yang diberikan terkait permasalahan yang dibicarakan]       | 4    | 3 | 2 | 1 |
|                            | 6. Responsifness [Kesesuaian jawaban yang diberikan dengan pertanyaan yang muncul] | 4    | 3 | 2 | 1 |
|                            | 7. Penampilan [Rasa percaya diri dalam mempresentasikan makalahnya]                | 4    | 3 | 2 | 1 |
|                            | 8. Penyajian [Menyajikan materi secara sistematis dan runtut]                      | 4    | 3 | 2 | 1 |
| Penutup                    | 9. Memberikan Rangkuman/kesimpulan                                                 | 4    | 3 | 2 | 1 |
|                            | 10. Memberikan Penguatan                                                           | 4    | 3 | 2 | 1 |
| 11. Kemenarikan presentasi |                                                                                    | 4    | 3 | 2 | 1 |
| 12. Kerjasama              |                                                                                    | 4    | 3 | 2 | 1 |
| Skor Rerata                |                                                                                    |      |   |   |   |

Yang Menilai

(\_\_\_\_\_)

### FORMAT PENILAIAN *CASE METHOD*

| No. | Nama Mahasiswa       | NIM | ASPEK YANG DINILAI      |   |   |   |   |             |   |   |   |   |          |   |   |   |   |                 |   |   |   |   | Jumlah Skor |
|-----|----------------------|-----|-------------------------|---|---|---|---|-------------|---|---|---|---|----------|---|---|---|---|-----------------|---|---|---|---|-------------|
|     |                      |     | Ketepatan Menjawab Soal |   |   |   |   | Sistematika |   |   |   |   | Analisis |   |   |   |   | Ketepatan Waktu |   |   |   |   |             |
|     |                      |     | 0                       | 1 | 2 | 3 | 4 | 0           | 1 | 2 | 3 | 4 | 0        | 1 | 2 | 3 | 4 | 0               | 1 | 2 | 3 | 4 |             |
| 1   | Rolland M. Yusuf     |     |                         |   |   |   |   |             |   |   |   |   |          |   |   |   |   |                 |   |   |   |   |             |
| 2   | Shery Natalia Gollah |     |                         |   |   |   |   |             |   |   |   |   |          |   |   |   |   |                 |   |   |   |   |             |
| 3   | Nina Yusnita Yamin   |     |                         |   |   |   |   |             |   |   |   |   |          |   |   |   |   |                 |   |   |   |   |             |
| 4   | Selmita Paranoan     |     |                         |   |   |   |   |             |   |   |   |   |          |   |   |   |   |                 |   |   |   |   |             |
| 5   | Rahayu Indriasari    |     |                         |   |   |   |   |             |   |   |   |   |          |   |   |   |   |                 |   |   |   |   |             |
| 6   | Ni Made Suwitri      |     |                         |   |   |   |   |             |   |   |   |   |          |   |   |   |   |                 |   |   |   |   |             |
|     |                      |     |                         |   |   |   |   |             |   |   |   |   |          |   |   |   |   |                 |   |   |   |   |             |
|     |                      |     |                         |   |   |   |   |             |   |   |   |   |          |   |   |   |   |                 |   |   |   |   |             |
|     |                      |     |                         |   |   |   |   |             |   |   |   |   |          |   |   |   |   |                 |   |   |   |   |             |
|     |                      |     |                         |   |   |   |   |             |   |   |   |   |          |   |   |   |   |                 |   |   |   |   |             |
|     |                      |     |                         |   |   |   |   |             |   |   |   |   |          |   |   |   |   |                 |   |   |   |   |             |
|     |                      |     |                         |   |   |   |   |             |   |   |   |   |          |   |   |   |   |                 |   |   |   |   |             |
|     |                      |     |                         |   |   |   |   |             |   |   |   |   |          |   |   |   |   |                 |   |   |   |   |             |
| ..  |                      |     |                         |   |   |   |   |             |   |   |   |   |          |   |   |   |   |                 |   |   |   |   |             |

Yang Menilai

(\_\_\_\_\_)

## Rubrik Penilaian Case Method

1. Ketepatan Menjawab Soal:  
0=Sangat tidak tepat  
1=Tidak tepat  
2=Kurang tepat  
3=Tepat  
4=Sangat tepat
2. Sistematika:  
0=Sangat tidak sistematis  
1=Tidak sistematis  
2=Kurang sistematis  
3=Sistematis  
4=Sangat Sistematis
3. Analisis, Kemampuan mendeskripsikan Soal:  
0=Sangat tidak tepat  
1=Tidak tepat  
2=Kurang tepat  
3=Tepat  
4=Sangat tepat
4. Ketepatan Waktu  
0=Sangat tidak tepat  
1=Tidak tepat  
2=Kurang tepat  
3=Tepat  
4=Sangat tepat

### Kompilasi Penilaian:

| NO | Komponen Penilaian       |            |
|----|--------------------------|------------|
| 1  | Keaktifan/Partisipasi    | <b>10%</b> |
| 2  | Tugas/Case Method        | <b>15%</b> |
| 3  | Tugas/Team Based Project | <b>35%</b> |
| 4  | Ujian Tengah Semester    | <b>20%</b> |
| 5  | Ujian Akhir Semester     | <b>20%</b> |

**Penentuan Nilai Akhir**

| <b>Kisaran Nilai Akhir (NA)</b> | <b>Huruf Mutu</b> | <b>Angka Mutu</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| 85,1 – 100                      | A                 | 4,00              |
| 80,1 -85                        | A-                | 3,75              |
| 75,1 – 80                       | B+                | 3,50              |
| 70,1 -75                        | B                 | 3,00              |
| 65,1 – 70                       | B-                | 2,75              |
| 55,1 -65                        | C                 | 2,00              |
| 45,1 -55                        | D                 | 1,00              |
| 0 – 45                          | E                 | 0                 |