



**UNIVERSITAS RIAU**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER

MATA KULIAH (MK)	KODE	RUMPUN MATA KULIAH	Bobot (SKS)		SEMESTER	TGL. PENYUSUNAN
<b>Audit Internal II</b>	MAK6152	Akuntansi	T =	P =	4	20 Agustus 2020
Mata Kuliah Syarat	.....					
OTORISASI	Pengembang RPS		Koordinator MK		Koordinator Program Studi	
	<b>Ketua:</b> <b>Prof. Dr. Gusnardi, SE., M.Si., Ak., CA</b>  <b>Sekretaris:</b> Prof. Dr. Andreas, SE, MM, Ak, CA, CPA		Prof. Dr. Andreas, SE, MM, Ak, CA, CPA		Dr. Novita Indrawati, S.E., M.Si., Ak., CA	
<b>Capaian Pembelajaran (CP)</b>	CPL PRODI yang dibebankan pada MK					
	CPL -1	Memiliki sikap yang menjunjung nilai nilai agama, moral dan etika				

	CPL-11	Mampu mengkaji implikasi pengembangan atau implementasi ilmu pengetahuan dan teknologi yang memperhatikan dan menerapkan nilai humaniora sesuai dengan keahliannya berdasarkan kaidah, tata cara dan etika ilmiah dalam rangka menghasilkan solusi, gagasan, desain atau kritik seni (KU1)
	CPL-12	Menyusun deskripsi saintifik hasil kajian tersebut di atas dalam bentuk skripsi atau laporan tugas akhir, dan mengunggahnya dalam laman perguruan tinggi(KU2)
	CPL-15	Mampu mendokumentasikan, menyimpan, mengamankan, dan menemukan kembali data untuk menjamin kesahihan dan mencegah plagiasi (KU5)
	CPL-17	Mampu menumbuhkan sikap inovatif dan kreatif dalam mendayagunakan keahlian serta terbuka terhadap pengalaman dan pengetahuan baru (KU7)
	Capaian Pembelajaran Mata kuliah (CPMK)	
	CPMK 1	Mampu menguasai memahami jenis-jenis penelitian
	CPMK 2	Mampu merumuskan isu penelitian/permasalahan penelitian
	CPMK 3	Mampu merumuskan teori dan menyusun hipotesis penelitian
	CPMK 4	Mampu mengembangkan desain penelitian yang sesuai dengan permasalahan penelitian
CPMK	CPMK 5	Mampu menggunakan peralatan perangkat lunak statisti untuk analisis penelitian
	CPMK 6	Mampu menyusun proposal penelitian
	CPMK 7	Mampu melakukan penelitian ilmiah di bidangnya dengan baik
	CPMK 8	Mampu membuat laporan hasil penelitian dan artikel untuk publikasi
	Kemampuan akhir tiap tahapan belajar (Sub-CPMK)	

	Sub-CPMK1	Mahasiswa memahami tentang Meeting the Challenge
	Sub-CPMK2	Mahasiswa memahami tentang Control Risk Self Assessment
	Sub-CPMK3	Mahasiswa memahami tentang Sarbanes – Oxley and the New Internal Auditing Rule & Internal Audit Report Versi SOA
	Sub-CPMK4	Mahasiswa memahami tentang Heightened Responsibilities for Audit Committees
	Sub-CPMK5	Mahasiswa memahami tentang Internal Audit and Risk Management
	Sub-CPMK6	Mahasiswa memahami tentang Internal Audit and Corporate Governance Perspective & Whistleblower Program
	Sub-CPMK7	Mahasiswa mampu memahami tentang Internal Audit Professionalism
	Sub-CPMK8	Mahasiswa mampu memahami COBIT and Information Technology Governance
	Sub-CPMK9	Mahasiswa mampu memahami tentang Fraud Theory; Fraud Audit; Organizational Fraud Risk Assessment; Fraud Penetration Risk Assessment
	Sub-CPMK10	Mahasiswa mampu memahami tentang Fraud Data Mining; Contract Fraud; Bribery; Travel Expenses
	Sub-CPMK11	Mahasiswa mampu memahami tentang Payroll Fraud Schemes; Revenue Fraud; Asset Fraud Schemes; Fraud Control Theory; Fraud Audit Report
<b>Deskripsi Singkat Mata Kuliah</b>	<p>Mata kuliah ini bertujuan untuk memberikan pengetahuan tentang audit internal, yang berhubungan dengan internal audit kontemporer. Pembahasan mencakup tantangan yang dihadapi profesi internal auditor, Control Risk Self Assessment, Sarbanes Oxley Act. dan New Internal Audit Role, Internal Audit and Good Corporate Governance, Internal Audit dan Risk Management, Internal Audit dan Fraud serta Cobit dan IT Governance.</p> <p>Setelah mengikuti kuliah ini peserta program diharapkan dapat memahami perkembangan terakhir dari internal audit dan dapat menyiapkan diri untuk memperoleh sertifikat dari IIA dan QIA.</p>	
<b>Bahan Kajian Materi Pembelajaran</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Meeting the Challenge</li> <li>2. Control Risk Self Assessment</li> <li>3. Sarbanex – Oxley and the New Internal Auditing Rule</li> </ol>	

	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. Internal Audit Report Versi SOA</li> <li>5. Heightened Responsibilities for Audit Committees</li> <li>6. Internal Audit and Risk Management</li> <li>7. Internal Audit and Corporate Governance Perspective</li> <li>8. Whistleblower Program</li> <li>9. Internal Audit Professionalism</li> <li>10. COBIT and Information Technology Governance</li> <li>11. Fraud Theory; Fraud Audit; Organizational Fraud Risk Assessment; Fraud Penetration Risk Assessment</li> <li>12. Fraud Data Mining; Contract Fraud; Bribery; Travel Expenses</li> <li>13. Payroll Fraud Schemes; Revenue Fraud; Asset Fraud Schemes; Fraud Control Theory; Fraud Audit Report</li> </ol>		
<b>Pustaka</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"><b>Utama :</b></td> <td></td> </tr> </table> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. K.H. Spencer Picket, <b>The Internal Auditor At Work, A Practical Guide to Everyday Challenger</b>, 2004, John Wiley &amp; Sons, New Jersey</li> <li>2. K.H. Spencer Picket, <b>The Essential Handbook of Internal Auditing</b>, 2005, John Wiley &amp; Sons Ltd., England</li> <li>3. K.H. Spencer Picket, <b>Auditing the Risk Management Process</b>, 2005, John Wiley &amp; Sons, New Jersey</li> <li>4. Lawrence B. Sawyer &amp; Glen E. Summers <b>Sawyer's Internal Auditing</b>, 2003, 5<sup>th</sup> edition, The Institute of Internal Auditors</li> <li>5. Moeller, Robert R, <b>Sarbanes-Oxley and The New Internal Auditing Rules</b>, 2004, John Wiley &amp; Sons, Inc, New Jersey.</li> <li>6. Moeller, Robert R, <b>Brink's Modern Internal Auditing</b>, 2005, John Wiley &amp; Sons, Inc, Hoboken, New Jersey.</li> <li>7. Switzer.M.Susan, <b>IIA , Internal Audit Reports Post Sarbanes Oxley</b>, 2007</li> <li>8. Vona, Leonard W, <b>Fraud Risk Assessment: Building A Fraud Audit Program</b>, 2008, John Wiley &amp; Sons, Inc, New Jersey.</li> <li>9. K.H. Spencer Picket, <b>The Internal Auditing Handbook</b>, 2003, 2<sup>nd</sup> edition, John Wiley &amp; Sons, New Jersey</li> </ol>	<b>Utama :</b>	
<b>Utama :</b>			
<b>Dosen Pengampu</b>	<p>TIM DOSEN:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prof. Dr. Andreas, SE, MM, Ak, CA, CPA</li> </ol>		

	2. Dr. M. Rasuli, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA
<b>Mata Kuliah Syarat</b>	

MIN GGU KE-	SUB-CP-MK (KEMAMPUAN AKHIR YANG DIHARAPKAN)	Penilaian		MATERI PELAJARAN		Pustaka	BOBOT NILAI( %)
		INDIKATOR	Kriteria/Bentuk	Luring	Daring		
(1)	(2)	(3)		(4)	(5)	(7)	(8)
1	Mahasiswa memahami tentang Meeting the Challenge	Ketepatan Mahasiswa memahami tentang Meeting the Challenge	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kriteria: Menjelaskan</li> <li>- Bentuk: Non Test: Diskusi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Kuliah</b></li> <li>- <i>Discovery learning</i></li> <li>- Tanya Jawab</li> </ul>		- Picket, Ch 10	0,5
2	Mahasiswa memahami tentang Control Risk Self Assessment	Ketepatan Mahasiswa memahami tentang Control Risk Self Assessment	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kriteria: Menjelaskan</li> <li>- Bentuk: Non Test: Diskusi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Kuliah</b></li> <li>- <i>Discovery learning</i></li> <li>- Tanya Jawab</li> <li>- Tugas Kelompok: Paper mengenai CRSA</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Picket, Ch 7</li> <li>- Brinks, Ch 21</li> </ul>	0,5
3	Mahasiswa memahami tentang Sarbanes – Oxley and the New Internal Auditing Rule & Internal Audit Report Versi SOA	Ketepatan Mahasiswa memahami tentang Sarbanes – Oxley and the New Internal Auditing Rule & Internal Audit Report Versi SOA	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kriteria: Menjelaskan</li> <li>- Bentuk: Non Test: Diskusi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Kuliah</b></li> <li>- <i>Discovery learning</i></li> <li>- Tanya Jawab</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Moeller Ch 2</li> <li>- Switzer, Ch 1, 4</li> </ul>	1,5

4	Mahasiswa memahami tentang Heightened Responsibilities for Audit Committees	Ketepatan Mahasiswa memahami tentang Heightened Responsibilities for Audit Committees	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kriteria: Menjelaskan</li> <li>- Bentuk: Non Test: Diskusi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Kuliah</b></li> <li>- <i>Discovery learning</i></li> <li>- Tanya Jawab</li> <li>- Tugas Kelompok: P4 Ratliff Ch. 3</li> <li>- Tugas Kelompok: Paper mengenai Peranan Komite Audit di Indonesia vs. perusahaan yang menerapkan SOA</li> </ul>		- Moeller Ch 3	1,5
5	Mahasiswa memahami tentang Internal Audit and Risk Management	Ketepatan mahasiswa memahami tentang Internal Audit and Risk Management	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kriteria: Menjelaskan</li> <li>- Bentuk: Non Test: Diskusi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Kuliah</b></li> <li>- <i>Discovery learning</i></li> <li>- Tanya Jawab</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Essential Handbook, Pickett Ch 3</li> <li>- Auditing the Risk Management , Pickett</li> </ul>	1,5
6	Mahasiswa memahami tentang Internal Audit and Risk Management	Ketepatan mahasiswa memahami tentang Internal Audit and Risk Management	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kriteria: Menjelaskan</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Kuliah</b></li> <li>- <i>Discovery learning</i></li> <li>- Tanya Jawab</li> <li>- Tugas Individu: Paper mengenai Peranan Internal</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Essential Handbook, Pickett Ch 3</li> <li>- Auditing the Risk</li> </ul>	1,5

			- Bentuk: Non Test: Diskusi	Auditor dalam Manajemen Risiko		Management , Pickett	
7	Mahasiswa memahami tentang Internal Audit and Corporate Governance Perspective & Whistleblower Program	Ketepatan Mahasiswa memahami tentang Internal Audit and Corporate Governance Perspective & Whistleblower Program	- Kriteria: Menjelaskan  - Bentuk: Non Test: Diskusi	- <b>Kuliah</b> - <i>Discovery learning</i> , - Tanya Jawab - Tugas Kelompok: Paper mengenai Sejauh Mana Penerapan Corporate Governance atau Whistleblower di Indonesia		- Essential Handbook, Pickett Ch 2 - Modern Internal Auditing, Brinks, Ch 9	1,5
8	<b>UTS</b>						25
9	Mahasiswa mampu memahami tentang Internal Audit Professionalism	Ketepatan Mahasiswa memahami tentang Internal Audit Professionalism	- Kriteria: Menjelaskan  - Bentuk: Non Test: Diskusi	- <b>Kuliah</b> - <i>Discovery learning</i> , - Tanya Jawab		- The Internal Auditing Handbook, Brinks, Ch 6	1,5
10	Mahasiswa mampu memahami COBIT and Information Technology Governance	Ketepatan Mahasiswa memahami tentang COBIT and Information Technology Governance	- Kriteria: Menjelaskan  - Bentuk: Non Test: Diskusi	- <b>Kuliah</b> - <i>Discovery learning</i> , - Tanya Jawab - Tugas Kelompok: Paper mengenai IT Governance		- Moeller Ch 6 - Brinks Ch 7	1,5



11	Mahasiswa mampu memahami tentang Fraud Theory; Fraud Audit; Organizational Fraud Risk Assessment; Fraud Penetration Risk Assessment	Ketepatan Mahasiswa memahami tentang Fraud Theory; Fraud Audit; Organizational Fraud Risk Assessment; Fraud Penetration Risk Assessment	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kriteria: Menjelaskan</li> <li>- Bentuk: Non Test: Diskusi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Kuliah</b></li> <li>- <i>Discovery learning</i>,</li> <li>- Tanya Jawab</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fraud Risk Assesment: Building A Fraud Audit Program, Vona, Leonard</li> </ul>	1,5
12	Mahasiswa mampu memahami tentang Fraud Data Mining; Contract Fraud; Bribery; Travel Expenses	Ketepatan Mahasiswa memahami tentang Fraud Data Mining; Contract Fraud; Bribery; Travel Expenses	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kriteria: Menjelaskan</li> <li>- Bentuk: Non Test: Diskusi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Kuliah</b></li> <li>- <i>Discovery learning</i>,</li> <li>- Tanya Jawab</li> <li>- Tugas Individu: Paper mengenai kasus Fraud</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fraud Risk Assesment: Building A Fraud Audit Program, Vona, Leonard</li> </ul>	1,5
13	Mahasiswa mampu memahami tentang Payroll Fraud Schemes; Revenue Fraud; Asset Fraud Schemes; Fraud Control Theory; Fraud Audit Report	Ketepatan Mahasiswa memahami tentang Payroll Fraud Schemes; Revenue Fraud; Asset Fraud Schemes; Fraud Control Theory; Fraud Audit Report	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kriteria: Menjelaskan</li> <li>- Bentuk: Non Test: Diskusi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Kuliah</b></li> <li>- <i>Discovery learning</i>,</li> <li>- Tanya Jawab</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fraud Risk Assesment: Building A Fraud Audit Program, Vona, Leonard</li> </ul>	1,5

<b>14</b>	<b>Company Visit atau Highlight Sertifikasi Internal Auditor</b>	
<b>15</b>	<b>Pembahasan Kasus</b>	
<b>16</b>	<b>UAS</b>	<b>40</b>