

- 1 RUANG LINGKUP DAN PERAN AUDIT
Duma Megaria Elisabeth
- 2 STANDAR PROFESI DAN ETIKA AUDIT
Vero Deswanto
- 3 PENGENDALIAN INTERNAL
Ivo Maelina Silitonga
- 4 AUDIT INTERNAL BISNIS
Wulan Budi Astuti
- 5 TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL DAN WAWANCARA
Luluk Musfroh
- 6 TEKNIK DAN ALAT AUDIT UNTUK MENGUMPULKAN BUKTI
Novi Darmayanti
- 7 AREA RISIKO BISNIS
Riny Jefri
- 8 METODOLOGI AUDIT (FASE KERJA AUDIT)
Melli Herfina
- 9 KERTAS KERJA DAN FILE KERJA DOKUMENTASI AUDIT
Annisa
- 10 PROGRAM AUDIT UNTUK BIDANG AUDIT TERTENTU
Agus Triyani
- 11 AUDIT OPERASI DAN KEUANGAN BISNIS
Darwanis

Editor :

Yerisma Welly

Untuk akses Buku Digital,
Scan QR CODE



Media Sains Indonesia
Melong Asih Regency B.A., Cijerah
Kota Bandung - Jawa Barat
Email : penerbit@medsan.co.id
Website : www.medsan.co.id



Editor : Yerisma Welly

AUDIT INTERNAL

Duma Megaria Elisabeth
Vero Deswanto
Ivo Maelina Silitonga
Wulan Budi Astuti
Luluk Musfiroh
Novi Darmayanti
Riny Jefri
Melli Herfina
Annisa
Agus Triyani
Darwanis



AUDIT INTERNAL

4/211



Duma Megaria Elisabeth
Vero Deswanto
Ivo Maelina Silitonga
Wulan Budi Astuti
Luluk Musfiroh
Novi Darmayanti
Riny Jefri
Melli Herfina
Annisa
Agus Triyani
Darwanis

Penerbit



CV. MEDIA SAINS INDONESIA
Melong Asih Regency B40 - Cijerah
Kota Bandung - Jawa Barat
www.medsan.co.id

Anggota IKAPI
No. 370/JBA/2020

AUDIT INTERNAL

Duma Megaria Elisabeth
Vero Deswanto
Ivo Maelina Silitonga
Wulan Budi Astuti
Luluk Musfiroh
Novi Darmayanti
Riny Jefri
Melli Herfina
Annisa
Agus Triyani
Darwanis

Editor:

Yerisma Welly

Tata Letak:

Linda Setia Kasih Zendrato

Desain Cover:

Rintho R. Rerung

Ukuran:

A5 Unesco: 15,5 x 23 cm

Halaman:

vi, 199

ISBN:

978-623-195-261-5

Terbit Pada:

Mei 2023

Hak Cipta 2023 @ Media Sains Indonesia dan Penulis

Hak cipta dilindungi undang-undang. Dilarang keras menerjemahkan, memfotokopi, atau memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini tanpa izin tertulis dari Penerbit atau Penulis.

PENERBIT MEDIA SAINS INDONESIA

(CV. MEDIA SAINS INDONESIA)

Melong Asih Regency B40 - Cijerah

Kota Bandung - Jawa Barat

www.medsan.co.id

DAFTAR ISI

7/211

KATA PENGANTAR.....
DAFTAR ISI.....	ii
1 RUANG LINGKUP DAN PERAN AUDIT	1
Pendahuluan	1
Defenisi Audit Internal.....	3
Perkembangan Profesi Audit Internal di Dunia	9
Peran dan Kontribusi Auditor Internal.....	11
Perkembangan Organisasi Profesi di Indonesia	12
Organisasi Profesi Internasional yang Berhubungan dengan Audit Internal.....	13
Ruang Lingkup Audit Internal.....	14
Struktur Bidang Audit Internal.....	14
2 STANDAR PROFESI DAN ETIKA AUDIT	23
Definisi dan Prinsip Audit Internal.....	23
Kode Etik Audit Internal	24
Standar Internal Audit.....	26
Standar Kinerja	32
Standar Auditing Standar Profesi Audit di Indonesia	36
3 PENGENDALIAN INTERNAL.....	41
Pendahuluan	41
Pengertian Pengendalian Internal	41
Tujuan Pengendalian Internal.....	42
Komponen Pengendalian.....	43
Keterbatasan Pengendalian Internal	47

6	TEKNIK DAN ALAT AUDIT UNTUK MENGUMPULKAN BUKTI	9/211	
	Pengertian Teknik Audit.....		91
	Penerapan Teknik Audit Berbantuan Komputer....		97
	Alat Audit Untuk Mengumpulkan Bukti.....		98
	Bukti Audit (<i>Audit Evidence</i>)		98
	Karakteristik Bukti Audit.....		101
7	AREA RISIKO BISNIS.....		105
	Area Risiko Bisnis.....		105
	Apa itu Risiko		106
	Jenis-Jenis Risiko Bisnis		109
	Perilaku Risiko.....		114
	Identifikasi Risiko		117
8	METODOLOGI AUDIT (FASE KERJA AUDIT).....		121
	Pendahuluan		121
	Metodologi Audit/Fase Kerja Audit		122
	Tujuan Audit Internal		129
	Fungsi Audit Internal.....		131
9	KERTAS KERJA DAN FILE KERJA DOKUMENTASI AUDIT		135
	Pengertian Kertas Kerja Audit		135
	Fungsi Kertas Kerja Audit.....		137
	Bentuk dan Isi Kertas Kerja Audit.....		138
	Kelengkapan Bukti Pemeriksaan		139
	Karakteristik Kertas Kerja Audit		140
	Informasi dalam Kertas Kerja Audit		141
	Jenis Berkas Audit.....		143

AREA RISIKO BISNIS

Dr. Riny Jefri, S.E., M.Ak., Ak.
Universitas Negeri Makassar

Area Risiko Bisnis

Area risiko bisnis terdiri dari 3 kata dasar yaitu kata area, risiko dan bisnis dengan pemahaman arti masing-masing. Area menurut Kamus Besar Bahasa Indonesia online (KBBI) “Area adalah bagian atau daerah”. Risiko menurut KBBI “Risiko adalah akibat yang kurang menyenangkan atau merugikan, atau membahayakan dari suatu perbuatan atau tindakan.” Hal ini berarti, risiko itu muncul terhadap perbuatan ataupun tindakan yang telah dilakukan sebelumnya baik direncanakan ataupun tidak. Sedangkan Bisnis menurut KBBI online “Bisnis adalah usaha komersial dalam dunia perdagangan; bidang usaha; usaha dagang.” Hal ini berarti bisnis merupakan usaha yang salah satu tujuannya adalah memperoleh profit atau keuntungan.

Profil Penulis

Dr. Riny Jefri, S.E., M.Ak., Ak.



Penulis memiliki ketertarikan dalam bidang ilmu akuntansi yang di tekuni dari awal pemilihan jurusan saat memilih Pendidikan Strata Satu di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi di tahun 2000. Penulis berhasil menyelesaikan studi S1 di Prodi Akuntansi STIE YPUP di tahun 2003. Setelah menyelesaikan studi S1 penulis mendapatkan pekerjaan di perusahaan nasional di bagian keuangan. Pada tahun 2006 penulis melanjutkan studi S2 dengan bidang ilmu yang sama di Universitas Muslim Indonesia dan berhasil menyelesaikannya di tahun 2008. Penulis memulai pekerjaan di bidang pendidikan di akhir tahun 2009 dengan bergabung di Universitas Negeri Makassar sebagai dosen yang mengajarkan bidang ilmu akuntansi dan manajemen. Di tahun 2018 penulis berhasil menyelesaikan program doktor di bidang ilmu ekonomi di Universitas Hasanuddin di Prodi Ilmu Ekonomi. Kampus yang sama dimana penulis memperoleh gelar profesi Ak. di tahun 2013. Penerapan Tridarma dalam perguruan tinggi meminta penulis untuk aktif dalam pengajaran, penelitian dan pengabdian. Dalam penerapannya, penulis juga mulai menulis buku dengan berkolaborasi dalam buku bungalow rampai *Mendayung Pendidikan Bersama dan Bersesama dalam Iman Sejati* di tahun 2021 dan berkolaborasi dalam *Book Chapter Laporan Keuangan* di tahun 2022. Penulis berharap melalui tulisan ini dapat membagikan sesuatu yang positif bagi pembacanya.

Email Penulis: riny.jefri@unm.ac.id