



**POLITEKNIK NEGERI MEDAN**  
**JURUSAN AKUNTANSI**  
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN PUBLIK**

**RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER (RPS)**

MATA KULIAH	KODE	RUMPUN MK	BOBOT (sks)	SEMESTER	Tgl Penyusunan
Audit Internal			2	7	
	<b>Dosen Pengembang RPS</b>	<b>Koordinator RMK</b>	<b>Ka PRODI</b>		
	Dr. Deliana, S.E., Ak., M.Si, CA 	Dr. Deliana, S.E., Ak., M.Si, CA 	Dr. Ilham H Napitupulu, S.E., Ak., M.Si, 		
Capaian Pembelajaran (CP)	CPL-Prodi	Mahasiswa diharapkan: Pengembangan Kepribadian (Sikap) <ol style="list-style-type: none"> <li>Bertakwa kepada Tuhan Yang Maha Esa dan mampu menunjukkan sikap religious</li> <li>Menjunjung tinggi nilai kemanusiaan dalam menjalankan tugas berdasarkan agama, moral, dan etika;</li> <li>Berkontribusi dalam peningkatan mutu kehidupan bermasyarakat, berbangsa, bernegara, dan kemajuan peradaban berdasarkan Pancasila;</li> <li>Berperan sebagai warga negara yang bangga dan cinta tanah air, memiliki nasionalisme serta rasa tanggungjawab pada negara dan bangsa;</li> <li>Menghargai keanekaragaman budaya, pandangan, agama, dan kepercayaan, serta pendapat atau temuan orisinal orang lain;</li> <li>Bekerja sama dan memiliki kepekaan sosial serta kepedulian terhadap masyarakat dan</li> </ol>			

		<p>lingkungan;</p> <p>g. Taat hukum dan disiplin dalam kehidupan bermasyarakat dan bernegara;</p> <p>h. Menginternalisasi nilai, norma, dan etika akademik;</p> <p>i. Menunjukkan sikap bertanggungjawab atas pekerjaan di bidang keahliannya secara mandiri;</p> <p>j. Menginternalisasi semangat kemandirian, kejuangan, dan kewirausahaan;</p> <p>k.</p> <p>Pengetahuan Umum</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pengetahuan dan teori bidang akuntansi yang dapat diterapkan di lapangan kerja untuk menyelesaikan masalah akuntansi serta konsep teoritis dan keterampilan dalam melakukan pengauditan pada perusahaan kecil, menengah dan besar sesuai dengan standar pengauditan</li> <li>2. Menguasai konsep tentang pencegahan dan deteksi kecurangan dalam proses pengauditan</li> <li>3. Menguasai konsep teoritis secara mendalam tujuan, tahapan dan standar audit</li> <li>4. Mampu menerapkan pemikiran logis, kritis, inovatif, bermutu, dan terukur dalam melakukan pekerjaan yang spesifik di bidang keahliannya serta sesuai dengan standar kompetensi kerja bidang yang bersangkutan</li> <li>5. Mampu mengambil keputusan secara tepat berdasarkan prosedur baku, spesifikasi desain, persyaratan keselamatan dan keamanan kerja dalam melakukan supervisi dan evaluasi pada pekerjaannya.</li> <li>6. Mampu mendokumentasikan, menyimpan, mengamankan, dan menemukan kembali data untuk menjamin kesahihan dan mencegah plagiasi</li> </ol> <p>Keterampilan Khusus</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Mampu dibawah supervisi melaksanakan audit entitas bisnis</li> <li>2. Mampu mengidentifikasi, mendokumentasikan dan memanfaatkan sistem informasi akuntansi</li> </ol>
	CP-MK	

Deskripsi Singkat MK					
Materi Pembelajaran / Pokok Bahasan	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pendahuluan</li> <li>2. Audit Internal berbasis Risiko</li> <li>3. Manajemen Risiko Perusahaan</li> <li>4. Tata Kelola</li> <li>5. Pengendalian Internal</li> <li>6. Risiko Fraud</li> <li>7. Proses Penugasan Audit Internal</li> <li>8. Merencanakan Penugasan Asurans</li> <li>9. Konsulting oleh auditor internal</li> <li>10. Laporan audit internal</li> </ol>				
Pustaka	<p>Utama :</p> <p>Audit Internal Basis Risiko by Theodarus Tuannakota</p> <p>Pendamping :</p> <p>artikel</p>				
Media Pembelajaran	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Perangkat lunak :</td> <td>Perangkat keras :</td> </tr> <tr> <td></td> <td>LCD, Projector, white board</td> </tr> </table>	Perangkat lunak :	Perangkat keras :		LCD, Projector, white board
Perangkat lunak :	Perangkat keras :				
	LCD, Projector, white board				
Team teaching	Dr. Deliana,S.E.,Ak.M.Si,				

Matakuliah syarat	Auditing 1 Auditing 2
----------------------	--------------------------

Minggu Ke	Kemampuan Akhir Yang Direncanakan (Sub-CP-MK)	Bahan kajian (Materi Pembelajaran)	Bentuk dan Metode Pembelajaran	Estimasi Waktu	Pengalaman Belajar Mahasiswa	Kriteria & Bentuk Penilaian	Indikator Penilaian	Bobot Penilaian (%)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
1	Mahasiswa mampu		<b>Bentuk</b>			<b>Kriteria:</b>		

	memahami definisi internal audit, sejarah internal audit, perkembangan internal audit, tugas dan tanggungjawab internal audit		<b>Pembelajaran:</b> Kuliah & Tugas/Tutorial  <b>Metode Pembelajaran:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ceramah</li> <li>• Diskusi kelompok</li> </ul>			Ketepatan dan penguasaan  <b>Bentuk penilaian:</b> Bentuk non-tes <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tanya jawab</li> <li>• Presentasi</li> </ul>		
2-3	Mahasiswa mampu memahami Audit Internal Berbasis Risiko	Definisi audit internal berbasis risiko, keuntungan dan keunggulan audit internal berbasis risiko, implementasi audit internal berbasis risiko	<b>Bentuk Pembelajaran:</b> Kuliah & Tugas/Tutorial  <b>Metode Pembelajaran:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ceramah</li> <li>• Diskusi kelompok</li> </ul>			<b>Kriteria:</b> Ketepatan dan penguasaan  <b>Bentuk penilaian:</b> Bentuk non-tes <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tulisan Makalah</li> <li>• Presentasi</li> </ul>		

4-5	Mahasiswa mampu Memahami tata kelola	Struktur tata kelola, tata kelola dan komponennya, pemangku kepentingan, manajemen senior, pemilik risiko, kegiatan risiko, model pertahanan tiga lini	<b>Bentuk Pembelajaran:</b> Kuliah & Tugas/Tutorial  <b>Metode Pembelajaran:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diskusi kelompok</li> </ul>			<b>Kriteria:</b> Ketepatan dan penguasaan  <b>Bentuk penilaian:</b> Bentuk non-tes <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tulisan Makalah</li> <li>• Presentasi</li> </ul>		
6	Mahasiswa mampu memahami manajemen risiko perusahaan	Efinisi ERM, komponen ERM, hubungan tujuan dan komponen, keterbatasan ERM, hubungan audit internal dengan ERM	<b>Bentuk Pembelajaran:</b> Kuliah & Tugas/Tutorial  <b>Metode Pembelajaran:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diskusi kelompok</li> <li>Studi Kasus</li> </ul>			<b>Kriteria:</b> Ketepatan dan penguasaan  <b>Bentuk penilaian:</b> Bentuk non-tes <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tulisan Makalah</li> <li>• Presentasi</li> </ul>		

7	Mahasiswa mampu memahami pengendalian internal	Definisi pengendalian internal, tujuan pengendalian internal, prinsi pengendalian internal, komponen pengendalian internal, kendala yang dihadapi pengendalian internal, inherent risk, controllable risk, residual risk	<b>Bentuk Pembelajaran:</b> Kuliah & Tugas/Tutorial  <b>Metode Pembelajaran:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diskusi kelompok</li> </ul> Studi Kasus			<b>Kriteria:</b> Ketepatan dan penguasaan  <b>Bentuk penilaian:</b> Bentuk non-tes <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tulisan Makalah</li> <li>• Presentasi</li> </ul>		
8	<b>Mid semester</b>							
9	Mhasaiswa mampu memahami Risiko Fraud	Fraud dan fraud tree, tata kelola risiko fraud, penilaian risiko fraud, mencegah dan mendeteksi fraud, investigasi dan tindakan perbaikan.  Artikel –artikel	<b>Bentuk Pembelajaran:</b> Kuliah & Tugas/Tutorial  <b>Metode Pembelajaran:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diskusi kelompok</li> </ul>			<b>Kriteria:</b> Ketepatan dan penguasaan  <b>Bentuk penilaian:</b> Bentuk non-tes <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tulisan Makalah</li> </ul>		

		Fraud				Presen-tasi		
10-11	Mahasiswa mampu memahami proses penugasan audit internal	Proses penugasan assurans, tahap perencanaan penugasan assurance, proses penugasan konsulting	<b>Bentuk Pembelajaran:</b> Kuliah & Tugas/Tutorial  <b>Metode Pembelajaran:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diskusi kelompok</li> </ul>			<b>Kriteria:</b> Ketepatan dan penguasaan  <b>Bentuk penilaian:</b> Bentuk non-tes <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tulisan Makalah</li> </ul> Presen-tasi		
12-13	Merencanakan Penugasan Assurance.	Memahami dan memetakan proses dan pengendalian, mewawancarai pemangku kepentingan yg relevan, mendiskusikan scenario yg berpotensi mengandung risiko,	<b>Bentuk Pembelajaran:</b> Kuliah & Tugas/Tutorial  <b>Metode Pembelajaran:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diskusi kelompok</li> </ul>			<b>Kriteria:</b> Ketepatan dan penguasaan  <b>Bentuk penilaian:</b> Bentuk non-tes <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tulisan Makalah</li> </ul> Presen-tasi		

		mendokumentasi kan informasi, melaksanakan risk asessment sementara, menentukan tujuan penugasan, menentukan lingkup penugasan, melaksanakan penugasan assurance						
14	Mahasiswa mampu memahami consulting oleh audit internal	Hirarki tujuan consulting, tantangan auditor internal, menjadi penasehat terpercaya, memberikan insight melalui consulting, jasa konsulting						
15	Mahasiswa mampu memahami Laporan audit	Kondisi, kriteria, rekomendasi						

16	UAS							
----	-----	--	--	--	--	--	--	--