

# DASAR-DASAR AUDITING

Tim Penulis:

Denny Rakhmad Widi Ashari | Tuti Meutia | Rifqa Ayu Dasila  
Harian Syaputra | Ade Elza Surachman | Rizka Mukhlisiah  
Achdian Anggreny Bangsawan | Ahadiyah Agustina | Warka Syachbrani  
Mohammad Annas | Rahayu Alkam | Rizky Ridwan | Nurina Saffanah  
Mochamad Heru Riza Chakim | Masdar Ryketeng  
Nur Alim Bahri | Sri Amalia Edy



			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

# **DASAR-DASAR AUDITING**

**Denny Rakhmad Widi Ashari**

**Tuti Meutia**

**Rifqa Ayu Dasila**

**Harian Syaputra**

**Ade Elza Surachman**

**Rizka Mukhlisiah**

**Achdian Anggreny Bangsawan**

**Ahadiah Agustina**

**Warka Syachbrani**

**Mohammad Annas**

**Rahayu Alkam**

**Rizky Ridwan**

**Nurina Saffanah**

**Mochamad Heru Riza Chakim**

**Masdar Ryketeng**

**Nur Alim Bahri**

**Sri Amalia Edy**

# DASAR-DASAR AUDITING

## **Tim Penulis:**

Denny Rakhmad Widi Ashari  
Tuti Meutia  
Rifqa Ayu Dasila  
Harian Syaputra  
Ade Elza Surachman  
Rizka Mukhlisiah  
Achdian Anggreny Bangsawan  
Ahadiyah Agustina  
Warka Syachbrani  
Mohammad Annas  
Rahayu Alkam  
Rizky Ridwan  
Nurina Saffanah  
Mochamad Heru Riza Chakim  
Masdar Ryketeng  
Nur Alim Bahri  
Sri Amalia Edy

**Tata Letak** : Asep Nugraha, S.Hum.  
**Desain Cover** : Septimike Yourintan Mutiara, S.Gz.  
**Ukuran** : UNESCO 15,5 x 23 cm  
**Halaman** : ix, 267  
**ISBN** : 978-634-7021-18-2  
**Terbit Pada** : Januari 2025  
**Anggota IKAPI** : No. 073/BANTEN/2023

## **Hak Cipta 2025 @ Sada Kurnia Pustaka dan Penulis**

*Hak cipta dilindungi undang-undang dilarang memperbanyak karya tulis ini dalam bentuk dan dengan cara apapun tanpa izin tertulis dari penerbit dan penulis.*

## **PENERBIT PT SADA KURNIA PUSTAKA**

Jl. Warung Selikur Km.6 Sukajaya – Carenang, Kab. Serang-Banten  
Email : sadapenerbit@gmail.com  
Website : sadapenerbit.com & repository.sadapenerbit.com  
Telpon/WA : +62 838 1281 8431

# KATA PENGANTAR

Dengan penuh rasa syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, penulis panjatkan puji dan syukur atas limpahan rahmat dan nikmat-Nya, sehingga buku yang berjudul **Dasar-Dasar Auditing** ini dapat diselesaikan dan diterbitkan. Buku ini hadir sebagai upaya untuk memberikan kontribusi positif dalam pengembangan ilmu auditing, khususnya dalam mendukung kebutuhan akademik dan praktik di era yang semakin dinamis. Penulis berharap, buku ini dapat memberikan manfaat keilmuan dan wawasan bagi para pembaca, terutama bagi mereka yang memiliki minat dalam pembahasan mendalam tentang auditing.

Buku ini terdiri atas 17 bab yang mengupas berbagai aspek auditing, yaitu: Konsep Dasar Audit, Sejarah dan Perkembangan Audit, Prinsip, Tujuan dan Manfaat Audi, Etika dan Tanggung Jawab Auditor, Standar dan Regulasi Audit, Proses Audit: Perencanaan, Proses Audit: Pengumpulan Bukti, Proses Audit: Evaluasi Bukti dan Temuan, Audit Internal, Audit Eksternal, Audit Forensik, Audit Sistem Informasi, Audit Lingkungan dan Keberlanjutan, Audit Kepatuhan (*Compliance Audit*), Audit Berbasis Risiko (*Risk Based Audit*), Prosedur dan Metodologi Audit, Pelaporan Hasil Audit.

Penyusunan buku ini tentunya bukan tanpa kendala dan hambatan. Penulis menyadari bahwa isi dan materinya masih jauh dari sempurna, karena keterbatasan kami sebagai manusia biasa. Oleh karena itu, kami sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca, sebagai bahan masukan agar buku ini dapat terus diperbaiki dan dikembangkan di masa depan.

Kami juga ingin menyampaikan rasa terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam proses penyusunan hingga penerbitan buku ini. Semoga buku ini mampu memberikan kontribusi nyata bagi para pembaca, baik dalam dunia akademik maupun profesional, serta menjadi inspirasi bagi generasi penerus di Indonesia.

**Tim Penulis**

# DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>iv</b>
<b>BAB 1 KONSEP DASAR AUDIT .....</b>	<b>1</b>
Pendahuluan .....	2
Definisi Audit Secara Umum.....	3
Pengertian Audit Dari Beberapa Tokoh.....	4
Perkembangan Audit Dari Waktu Ke Waktu .....	5
Signifikansi Audit dalam Konteks Ekonomi dan Bisnis.....	7
Prinsip Dasar Auditor .....	8
Dampak Audit pada Pengambilan Keputusan dan Kepercayaan Pemangku Kepentingan.....	10
Tantangan dan Perkembangan Audit Masa Kini .....	11
Daftar Pustaka.....	13
Profil Penulis .....	20
<b>BAB 2 SEJARAH DAN PERKEMBANGAN AUDIT .....</b>	<b>21</b>
Sejarah Audit.....	22
Perkembangan Auditing.....	23
Periode Waktu Perubahan ke Arah Audit Preventif.....	26
Periode Waktu Perubahan Auditing ke Arah dapat Dipercayainya Informasi Keuangan.....	27
Periode Waktu Perubahan Auditing ke Arah Audit Investigatif .....	28
Perkembangan Pengauditan di Indonesia.....	30
Komputer dalam Audit.....	31
Daftar Pustaka.....	32
Profil Penulis.....	33
<b>BAB 3 PRINSIP, TUJUAN DAN MANFAAT AUDIT .....</b>	<b>34</b>
Definisi Audit .....	35
Peran Audit Dalam Dunia Bisnis Modern.....	36
Prinsip-prinsip Dasar Audit.....	37
Penerapan Prinsip Dalam Praktik .....	38
Tujuan Audit.....	39

Tujuan Audit Berdasarkan Jenis Audit .....	40
Manfaat Audit .....	42
Hubungan antara Prinsip, Tujuan dan Manfaat Audit .....	43
Daftar Pustaka .....	44
Profil Penulis .....	45
<b>BAB 4 ETIKA DAN TANGGUNG JAWAB AUDITOR .....</b>	<b>46</b>
Pendahuluan .....	47
Konsep Dasar Etika .....	47
Prinsip-prinsip Etika .....	49
Penerapan Etika dalam Berbagai Bidang .....	49
Etika Profesi Auditor .....	50
Kompetensi Auditor .....	51
Standar Kompetensi Auditor Internal .....	52
Tanggung Jawab Auditor .....	54
Prinsip-prinsip Etika Dalam Auditing .....	55
Tantangan Etika dalam Praktik Auditing .....	56
Kesimpulan dan Rekomendasi .....	56
Daftar Pustaka .....	57
Profil Penulis .....	58
<b>BAB 5 STANDAR DAN REGULASI AUDIT .....</b>	<b>59</b>
Pendahuluan .....	60
Standar Audit .....	60
Regulasi Audit .....	62
Penutup .....	69
Daftar Pustaka .....	71
Profil Penulis .....	72
<b>BAB 6 PROSES AUDIT: PERENCANAAN .....</b>	<b>73</b>
Pendahuluan .....	74
Definisi Perencanaan Audit .....	74
Tujuan Perencanaan Audit .....	75
Pemahaman Tentang Entitas yang Diaudit .....	76
Manfaat Pemahaman yang Mendalam Tentang Entitas .....	77
Penetapan Tujuan dan Lingkup Audit .....	77
Penilaian Risiko Audit .....	79
Pentingnya Penilaian Risiko Audit .....	80
Struktur Tim Audit dan Sumber Daya .....	81

Komunikasi dengan Pihak Terkait dalam Audit .....	83
Dokumentasi yang Diperlukan dalam Perencanaan Audit.....	85
Peran Dokumentasi dalam Kepatuhan Standar Audit .....	86
Evaluasi dan Penyesuaian Rencana Audit .....	87
Daftar Pustaka .....	89
Profil Penulis .....	90
<b>BAB 7 PROSES AUDIT: PENGUMPULAN BUKTI .....</b>	<b>91</b>
Pengertian Umum dan Tujuan Audit.....	92
Standar Profesional Akuntan Publik terkait Bukti Audit .....	94
Bukti Audit .....	97
Karakteristik Bukti Audit.....	98
Prosedur Pengumpulan Bukti Audit.....	101
Dokumentasi Bukti Audit.....	105
Kerahasiaan dan Persyaratan Retensi Dokumentasi Audit Klien .....	106
Peran Bukti Audit dalam Era <i>Big Data</i> .....	108
Daftar Pustaka.....	110
Profil Penulis .....	111
<b>BAB 8 PROSES AUDIT: EVALUASI BUKTI DAN TEMUAN .....</b>	<b>112</b>
Pengertian Bukti dalam Audit .....	114
Evaluasi Bukti Audit .....	115
Proses Temuan dalam Audit .....	118
Kesimpulan .....	121
Daftar Pustaka.....	122
Profil Penulis .....	123
<b>BAB 9 AUDIT INTERNAL .....</b>	<b>124</b>
Pendahuluan .....	125
Konsep Dasar Audit Internal.....	125
Standar dan Kerangka Audit Internal .....	129
Proses dan Metodologi Audit Internal.....	130
Teknik dan Alat yang Digunakan dalam Audit Internal.....	132
Tantangan dan Isu dalam Audit Internal.....	134
Daftar Pustaka.....	137
Profil Penulis .....	138
<b>BAB 10 AUDIT EKSTERNAL.....</b>	<b>139</b>
Pendahuluan .....	140

Definisi dan Tujuan Audit Eksternal.....	141
Peran Audit Eksternal dalam Meningkatkan Transparansi ....	143
Dampak Audit Eksternal Terhadap Pengambilan Keputusan	143
Tahapan Dalam Proses Audit Eksternal .....	144
Standar dan Regulasi Audit Eksternal di Indonesia.....	148
Tantangan dan Isu Dalam Audit Eksternal.....	148
Daftar Pustaka.....	150
Profil Penulis.....	152
<b>BAB 11 AUDIT FORENSIK.....</b>	<b>153</b>
Apa Itu Audit Forensik? .....	154
Akuntan/Auditor Forensik.....	156
Apakah Audit Forensik Berbeda dengan Audit Keuangan? ...	159
Bagaimana Melakukan Audit Forensik? .....	162
<i>Fraud</i> .....	168
Bukti Audit vs Bukti Hukum.....	172
Tantangan Audit Forensik.....	172
Daftar Pustaka.....	174
Profil Penulis.....	175
<b>BAB 12 AUDIT SISTEM INFORMASI.....</b>	<b>176</b>
Pendahuluan .....	177
Definisi dan Pentingnya Audit Sistem Informasi.....	178
Dampak Audit terhadap Keamanan Data dan Proses Bisnis ..	178
Risiko yang Muncul Akibat Kelemahan Sistem Informasi .....	178
Evolusi Audit Sistem Informasi.....	179
Kerangka Kerja Audit Sistem Informasi .....	179
Pengendalian Internal dan Eksternal dalam Audit Sistem Informasi.....	180
Peran Kompetensi Auditor dalam Audit Sistem Informasi .....	182
Implementasi Audit Sistem Informasi.....	184
Tantangan dan Peluang di Era Digital.....	185
Daftar Pustaka.....	187
Profil Penulis.....	190
<b>BAB 13 AUDIT LINGKUNGAN DAN KEBERLANJUTAN .....</b>	<b>191</b>
Perkembangan Audit Lingkungan dan Keberlanjutan.....	192
Definisi Audit Lingkungan dan Keberlanjutan .....	194
Tujuan Audit Lingkungan dan Keberlanjutan.....	198

Daftar Pustaka.....	202
Profil Penulis.....	204
<b>BAB 14 AUDIT KEPATUHAN.....</b>	<b>205</b>
Pendahuluan.....	206
Latar Belakang.....	206
Konsep Audit Kepatuhan.....	209
Metodologi Audit Kepatuhan.....	214
Pendekatan dalam Audit Kepatuhan.....	216
Tantangan Audit Kepatuhan.....	220
Strategi Mengatasi Tantangan.....	223
Kesimpulan.....	223
Daftar Pustaka.....	226
Profil Penulis.....	229
<b>BAB 15 AUDIT BERBASIS RISIKO.....</b>	<b>230</b>
Pendahuluan.....	231
Audit Berbasis Risiko.....	232
Tujuan Audit Berbasis Risiko.....	232
Jenis-jenis Risiko Audit.....	233
Tahapan Audit Berbasis Risiko.....	234
Kelebihan dan Keterbatasan Audit Berbasis Risiko.....	236
Kelemahan Audit Berbasis Risiko ( <i>Risk-Based Audit</i> ).....	236
Studi Kasus: Implementasi Audit Berbasis Risiko di PT Gamma Logistik.....	237
Kesimpulan.....	238
Rekomendasi.....	239
Daftar Pustaka.....	241
Profil Penulis.....	242
<b>BAB 16 PROSEDUR DAN METODOLOGI AUDIT.....</b>	<b>243</b>
Kerangka Hukum Dan Standar Audit.....	244
Tahapan Dalam Prosedur Audit.....	245
Metodologi Audit.....	248
Risiko Audit Dan Materialitas.....	249
Dokumentasi Audit.....	251
Tantangan dan Perkembangan Dalam Audit Modern.....	252
Daftar Pustaka.....	254
Profil Penulis.....	255

**BAB 17 PELAPORAN HASIL AUDIT .....256**  
    Pendahuluan ..... 257  
    Opini Audit ..... 258  
    Standar Pelaporan Audit..... 260  
    Elemen-elemen Dasar Laporan Audit..... 264  
    Daftar Pustaka..... 266  
    Profil Penulis ..... 267



# **BAB 1**

# **KONSEP DASAR AUDIT**

---

**Denny Rakhmad Widi Ashari, M.E.**  
Universitas Nahdlatul Ulama Blitar



(Nurhadianto & Khamisah, 2019; Suryandari & Endiana, 2021). Dengan demikian, stakeholder diharapkan tidak hanya memperoleh pengetahuan konseptual, tetapi juga mengembangkan pola pikir kritis dalam memahami esensi audit sebagai instrumen fundamental dalam tata kelola organisasi kontemporer.

Melalui eksplorasi komprehensif tentang audit, diharapkan akan terbangun pemahaman holistik yang tidak hanya memenuhi kebutuhan akademis tetapi juga memberikan perspektif strategis tentang peran audit dalam menciptakan ekosistem bisnis yang akuntabel, transparan, dan berkelanjutan (Wardhani & Astika, 2018; Yasin & Edastami, 2022).

### **Definisi Audit Secara Umum**

Audit secara umum dapat didefinisikan sebagai proses sistematis yang bertujuan untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan terkait tindakan dan transaksi yang memiliki nilai ekonomi. Tujuan utama dari audit adalah untuk menentukan tingkat kesesuaian antara pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan, serta untuk mengkomunikasikan hasil audit kepada pihak-pihak yang berkepentingan (Faradillah dkk., 2021; Pakasi, 2019).

Proses audit melibatkan beberapa langkah penting, termasuk perencanaan, pengumpulan bukti, dan pelaporan hasil. Dalam konteks ini, auditor harus memastikan bahwa mereka mengikuti standar audit yang berlaku untuk menjaga kualitas dan integritas hasil audit. Penelitian menunjukkan bahwa audit yang dilakukan dengan baik dapat meningkatkan kepercayaan publik terhadap laporan keuangan dan membantu dalam pengambilan keputusan yang lebih baik oleh manajemen dan pemangku kepentingan (Hikmah & Wondabio, 2023; Utari dkk., 2021).

Audit juga dapat dibedakan menjadi beberapa jenis, seperti audit keuangan, audit operasional, dan audit sistem informasi. Masing-masing jenis audit memiliki fokus dan metodologi yang berbeda, tetapi semua bertujuan untuk memberikan penilaian yang objektif dan independen mengenai kinerja dan kepatuhan suatu entitas terhadap regulasi dan standar yang berlaku (Andry, 2016). Misalnya, audit

& Spathis, 2011). Auditor kini harus menguasai teknologi informasi untuk dapat mengelola dan menganalisis data dalam jumlah besar, yang mempengaruhi cara mereka melakukan audit dan memberikan jaminan kepada pemangku kepentingan (Hao & Qiu, 2022).

Selain itu, tantangan lain yang dihadapi oleh auditor adalah kebutuhan untuk memenuhi standar internasional dan regulasi yang terus berkembang. Di Yunani, misalnya, ada pergeseran dari *audit ex-post* ke *audit ex-ante*, yang menuntut auditor untuk lebih proaktif dalam menilai risiko dan efektivitas sistem manajemen dan kontrol yang diterapkan oleh otoritas yang berwenang (Kontogeorga, 2019). Hal ini menunjukkan bahwa auditor tidak hanya berfungsi sebagai pemeriksa laporan keuangan, tetapi juga sebagai penasihat yang membantu organisasi dalam meningkatkan sistem pengendalian internal mereka.

Dalam konteks *corporate governance*, fungsi audit internal juga semakin penting. Audit internal tidak hanya bertanggung jawab kepada manajemen perusahaan, tetapi juga kepada pemegang saham dan pemangku kepentingan lainnya, yang menuntut transparansi dan akuntabilitas yang lebih tinggi (Ma, 2021). Oleh karena itu, auditor harus mampu memberikan nilai tambah melalui rekomendasi yang konstruktif dan relevan untuk perbaikan proses bisnis.

Perkembangan audit juga dipengaruhi oleh perubahan dalam lingkungan bisnis yang semakin kompleks dan global. Dengan adanya digitalisasi dan globalisasi, auditor dihadapkan pada tantangan baru dalam hal kepatuhan terhadap regulasi yang berbeda di berbagai negara. Hal ini memerlukan pemahaman yang mendalam tentang konteks lokal dan internasional, serta kemampuan untuk beradaptasi dengan cepat terhadap perubahan (Sinaga dkk., 2024).

Apabila dilihat dari tantangan dan perkembangan audit saat ini menunjukkan bahwa auditor harus terus berinovasi dan meningkatkan keterampilan mereka untuk tetap relevan dan efektif dalam memberikan jaminan kepada pemangku kepentingan. Keterampilan dalam teknologi informasi, pemahaman tentang *corporate governance*, dan kemampuan untuk beradaptasi dengan regulasi yang berubah adalah kunci untuk menghadapi tantangan ini.

## Daftar Pustaka

- Ahmad, Y., Wawo, A., & Jannah, R. (2023). Pengaruh Pengalaman Dan Etika Profesi Terhadap Penghentian Prematur Sign Off Audit Prosedur Dengan Time Pressure Sebagai Varibel Moderasi. *Indonesian Journal of Taxation and Accounting*, 33–48. <https://doi.org/10.61220/ijota.v1i1.2023b4>
- Alwadie, A. (2024). Impact of Technology on Auditing: Evidence in Developing Countries. *International Journal for Scientific Research*, 3(2), 29–48. <https://doi.org/10.59992/IJSR.2024.v3n2p2>
- Andry, J. F. (2016). Audit Sistem Informasi Sumber Daya Manusia Pada Training Center Di Jakarta Menggunakan Framwork Cobit 4.1. *Jurnal Ilmiah FIFO*, 8(1), 42. <https://doi.org/10.22441/fifo.v8i1.1299>
- Ariestadi, D., Alfianto, I., & Sulton, M. (2014). Kriteria Kinerja Energi Untuk Kenyamanan Termal Pada Bangunan Fasilitas Pendidikan Tinggi Di Indonesia Analisis Dengan Metode Important Performance Analysis. *Review of Urbanism and Architectural Studies*, 12(01), 31–41. <https://doi.org/10.21776/ub.ruas.2014.012.014>
- Ashari, D. R. W., Hidayati, A., Al Haris, M. B., Wulandari, F. E., Purwanto, M. A., Izzah, S., Novilia, E., Rifa'i, A., Pambudi, S., & Patimah, S. (2023). *Manajemen Pembiayaan Bank Syariah*. Get Press Indonesia.
- Baker, C. R. (2013). A comparative analysis of the development of the auditing profession in the United Kingdom and France. *Accounting History*, 19(1–2), 97–114. <https://doi.org/10.1177/1032373213513555>
- Cahyonowati, N., & Darsono. (2017). Pengaruh Auditor-Client Social Mismatch Dan Tipe Supervisor Terhadap Kualitas Audit. *KINERJA*, 19(1), 54–67. <https://doi.org/10.24002/kinerja.v19i1.534>

- Dias Ayuk Nurutami, Rosario Putri Kusumaningtyas Mba Balu, Muhammad Farih Fuadi, Ahya Amalia Lutfiana, Esti Rahmandani, & Herlina Manurung. (2023). Membangun Kepercayaan dan Memahami Etika Profesional Auditor. *Jurnal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*, 3(3), 269–278. <https://doi.org/10.55606/jebaku.v3i3.2902>
- Drogalas, G., Karagiorgos, T., & Arampatzis, K. (2015). Factors associated with Internal Audit Effectiveness: Evidence from Greece. *Journal of Accounting and Taxation*, 7(7), 113–122. <https://doi.org/10.5897/JAT2015.0182>
- Drogalas, G., Pazarskis, M., Anagnostopoulou, E., & Papachristou, A. (2017). The effect of internal audit effectiveness, auditor responsibility and training in fraud detection. *Journal of Accounting and Management Information Systems*, 16(4), 434–454. <https://doi.org/10.24818/jamis.2017.04001>
- Faradillah, F., Astuti, L. W., Purnamasari, E. D., & Desitama, L. (2021). Pelatihan Dan Pendampingan Audit Internal Sistem Informasi Manajemen Di Dinas Penanaman Modal Dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kabupaten Ogan Komering Ilir. *Jurnal Abdimas Mandiri*, 5(1). <https://doi.org/10.36982/jam.v5i1.1500>
- Free, C., Radcliffe, V. S., Spence, C., & Stein, M. J. (2020). Auditing and the Development of the Modern State. *Contemporary Accounting Research*, 37(1), 485–513. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12497>
- Hao, Y., & Qiu, F. (2022). Research on the Application of DM Technology with RF in Enterprise Financial Audit. *Mobile Information Systems*, 2022, 1–9. <https://doi.org/10.1155/2022/4051469>
- Hassan, N. A., Zailani, S., & Rahman, M. K. (2021). Impact of integrated audit management effectiveness on business sustainability in manufacturing firms. *Management Research Review*, 44(12), 1599–1622. <https://doi.org/10.1108/MRR-10-2020-0658>

- Hay, D., & Cordery, C. (2018). The value of public sector audit: Literature and history. *Journal of Accounting Literature*, 40(1), 1–15. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2017.11.001>
- Hikmah, A. N., & Wondabio, L. S. (2023). Evaluasi Peranan Audit Internal pada Penerapan Strategi Anti Fraud. *Owner*, 7(4), 3285–3294. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i4.1657>
- Iswara Dewi, N. M. W., & Sudana, P. (2018). Pengaruh Pengalaman, Due Professional Care dan Akuntabilitas Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 438. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v22.i01.p17>
- Jaffar, R. (2018). Pemilikan Keluarga dan Kualiti Pelaporan Kewangan: Pengaruh Kepakaran Kewangan dan Perundangan Jawatankuasa Audit. *Asian Journal of Accounting and Governance*, 9, 159–170. <https://doi.org/10.17576/AJAG-2018-09-14>
- Jannah, R. (2021). Peran Kompetensi Auditor Terhadap Hasil Audit Investigasi Dalam Pembuktian Kecurangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Syariah (Jurnal Akunsyah)*, 1(1), 54–64. <https://doi.org/10.30863/akunsyah.v1i1.3020>
- Junitra, R., & Lastanti, H. S. (2022). Pengaruh Independensi, Kompetensi Dan Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit Dengan Skeptisme Profesional Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1551–1560. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.15017>
- Kanellou, A., & Spathis, C. (2011). Auditing in enterprise system environment: A synthesis. *Journal of Enterprise Information Management*, 24(6), 494–519. <https://doi.org/10.1108/17410391111166549>
- Kiswara, D. E., Iswajuni, I., Handayani, C., & Soetedjo, S. (2018). Meta Analisis: Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Aparat Pengawasan Internal Pemerintah (apip) Di Indonesia. *JURNAL AKUNTANSI, EKONOMI dan MANAJEMEN BISNIS*, 6(1), 54–66. <https://doi.org/10.30871/jaemb.v6i1.811>

- Kontogeorga, G. N. (2019). Juggling between ex-ante and ex-post audit in Greece: A difficult transition to a new era. *International Journal of Auditing*, 23(1), 86–94. <https://doi.org/10.1111/ijau.12147>
- Layli, M., & Arifin, J. (2020). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Kemahiran Profesional Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Perilaku dan Strategi Bisnis*, 8(2), 152. <https://doi.org/10.26486/jpsb.v8i2.1310>
- Ma, Y. (2021). Study on the Positioning of Internal Audit Function Under Corporate Governance. *International Journal of Business and Economics Research*, 10(6), 277. <https://doi.org/10.11648/j.ijber.20211006.18>
- Maisaroh, P., & Nurhidayati, M. (2021). Pengaruh Komite Audit, Good Corporate Governance dan Whistleblowing System terhadap Fraud Bank Umum Syariah di Indonesia Periode 2016-2019. *Etihad: Journal of Islamic Banking and Finance*, 1(1), 23–36. <https://doi.org/10.21154/etihad.v1i1.2752>
- Masak, F., & Noviyanti, S. (2019). Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Financial Distress. *International Journal of Social Science and Business*, 3(3), 237. <https://doi.org/10.23887/ijssb.v3i3.21002>
- Maulana, D. (2020). Pengaruh Kompetensi, Etika dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Syntax Literate; Jurnal Ilmiah Indonesia*, 5(1), 39. <https://doi.org/10.36418/syntax-literate.v5i1.855>
- Ningsih, R., & Meiden, C. (2022). Analisis Penilaian Materialitas pada Laporan Keberlanjutan Industri Dasar dan Kimia Tahun 2020. *Moneter - Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 9(2), 109–116. <https://doi.org/10.31294/moneter.v9i2.12676>
- Nurhadianto, T., & Khamisah, N. (2019). Analisis Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah: Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Di Provinsi Lampung. *TECHNOBIZ: International Journal of Business*, 2(2), 70. <https://doi.org/10.33365/tb.v2i2.453>

- Pakasi, N. C. (2019). Kajian Pengawasan Auditor Inspektorat Daerah Terhadap Efektifitas Pelaksanaan Tugas Dan Fungsi Aparatur Pada Perangkat Daerah. *Gorontalo Management Research*, 2(1), 43. <https://doi.org/10.32662/gomares.v2i1.484>
- Parker, L. D., Jacobs, K., & Schmitz, J. (2018). New public management and the rise of public sector performance audit: Evidence from the Australian case. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 32(1), 280–306. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-06-2017-2964>
- Pasali, G. S. & Abubakar Arief. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Saham Lq-45 Tahun 2020-2022. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 2873–2882. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.17660>
- Perwirasari, D. P., & Ikrardini, Z. (2020). Penerapan Prinsip Kehati-hatian Dalam Penyaluran Kredit Usaha Rakyat Non Agunan Ditinjau Dari Sisi Hukum Perikatan. *Jurnal Dialektika Hukum*, 2(2), 148–172. <https://doi.org/10.36859/jdh.v2i2.514>
- Rachmat, Z., Jauhar, N., Januardani, F. D., Warpindyastuti, L. D., Sudirjo, F., Fauzan, R., Haryanti, I., Ekopriyono, A., & Ashari, D. R. W. (2023). *Strategi Pemasaran*. Global Eksekutif Teknologi.
- Ripanti, E. F., & Oramahi, H. A. (2021). Rancangan Sistem Informasi Pengelolaan Audit Mutu Internal (AMI) Perguruan Tinggi. *Jurnal Edukasi dan Penelitian Informatika (JEPIN)*, 7(1), 93. <https://doi.org/10.26418/jp.v7i1.44330>
- Sinaga, I. P. A. S., Rizky, G. M., & Sodikin, K. (2024). Analisis Tantangan Penegakan Hukum Dan Persaingan Usaha Di Era Digitalisasi. *Journal of Law, Administration, and Social Science*, 4(1), 1–12. <https://doi.org/10.54957/jolas.v4i1.594>
- Suryandari, N. N. A., & Endiana, I. D. M. (2021). Peran Karakter Auditor Terhadap Kualitas Audit. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 113–121. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.113-121>

- Tannia, R. (2021). Pengaruh Independensi, Akuntabilitas, Due Professional Care, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. *eCo-Fin*, 3(1), 203–212. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.401>
- Taran, O. L., Lazareva, N. A., & Uzdenova, S. B. (2019). The Main Trends in the Development of Internal Audit and the Transformation of the Term “Internal Audit” Essence in Russia. *Proceedings of the First International Volga Region Conference on Economics, Humanities and Sports (FICEHS 2019)*. Proceedings of the First International Volga Region Conference on Economics, Humanities and Sports (FICEHS 2019), Kazan, Russia. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.200114.046>
- Tassin, K. L., Waymire, T. R., & Hines, C. S. (2019). A Historical Evaluation of the Single Audit: Thirty Years from Initial Legislation to Uniform Guidance. *Journal of Governmental & Nonprofit Accounting*, 8(1), 21–35. <https://doi.org/10.2308/ogna-52470>
- Utari, I. G. A. D., Kustina, K. T., & Gresia, P. G. (2021). Pengaruh Workload, Masa Perikatan Audit dan Spesialisasi Auditor Terhadap Defisiensi Audit pada KAP yang digunakan oleh Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018. *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi)*, 20(1), 38–48. <https://doi.org/10.22225/we.20.1.3149.38-48>
- Wardhani, A. A. I. T. W., & Astika, I. B. P. (2018). Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas dan Independensi pada Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 31. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i01.p02>
- Wijayanti, A., Ramlah, R., & Saputri, I. A. (2022). Pengaruh Independensi dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Yang Dimoderasi Oleh Etika Profesi. *Jesya*, 5(2), 2354–2367. <https://doi.org/10.36778/jesya.v5i2.826>
- Yasin, A. H., & Edastami, M. (2022). Pengaruh Independensi dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit dengan Due Professional

Care sebagai Variabel Intervening. *Syntax Literate ; Jurnal Ilmiah Indonesia*, 7(2), 2741. <https://doi.org/10.36418/syntax-literate.v7i2.6341>

Yusoff, Y. H., Khoiri, A. A., Suhaimi, I. Z., Mohd Noor, N. A., Anuar, S. A., & Sulaiman, S. (2023). Transnational Audit: The Differences of National Environments Have Challenged the Auditors in Providing Quality Auditing. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 13(5), Pages 2497-2507. <https://doi.org/10.6007/IJARBS/v13-i5/16595>

## PROFIL PENULIS



### **Denny Rakhmad Widi Ashari, M.E.**

Penulis lahir di Tulungagung pada 13 Juli 1984 dan kini menjalankan peran sebagai dosen tetap di Program Studi Perbankan Syariah, Fakultas Agama Islam, Universitas Nahdlatul Ulama Blitar, serta menjabat sebagai Chief Technology Officer di klikada.com, perusahaan yang bergerak di bidang digital agency, klikada.com mengelola berbagai layanan digital, termasuk pengembangan situs web seperti profil perusahaan, toko online, dan sistem manajemen pembelajaran, serta layanan optimasi SEO, perawatan situs web, penulisan konten, dan pemasangan iklan di Google Ads, Facebook Ads, serta Instagram Ads. Latar belakang pendidikan penulis sangat mengesankan. Ia menyelesaikan studi S1 di Universitas Brawijaya Malang dalam 3,5 tahun dan melanjutkan ke S2 di Jurusan Ekonomi Syariah Institut Agama Islam Tulungagung dan memperoleh penghargaan sebagai lulusan terbaik.

Penulis memiliki pengalaman 10 tahun di sektor perbankan konvensional dan syariah, pernah berkarir di PT. Bank Danamon Indonesia, Tbk dan PT. Bank Muamalat Indonesia, Tbk, yang mendukung kepakarannya dalam Ekonomi Syariah, khususnya Perbankan Syariah. Selain itu, ia aktif melakukan penelitian dan pengabdian masyarakat yang didanai oleh Kemenristek DIKTI maupun perguruan tinggi. Dengan fokus pada bidang perbankan, ekonomi syariah, pemasaran digital, dan pemrograman web, penulis tetap terbuka untuk berdiskusi melalui kontak yang tersedia.

Email Penulis: [drwashari@unublitar.ac.id](mailto:drwashari@unublitar.ac.id)



# **BAB 2**

# **SEJARAH DAN**

# **PERKEMBANGAN**

# **AUDIT**

---

**Tuti Meutia, S.E., M.Si.**  
Universitas Samudra



Selanjutnya dikatakan bahwa sasaran dari audit investigatif biasanya membuktikan adanya kecurangan (*fraud*), pencucian uang (*money laundering*), dan aliran dana panas. Audit investigatif biasanya dilaksanakan dengan audit investigatif eksternal yang terdiri dari para *Certified Accountants* yang dilatih dan berpengalaman dalam kecurangan dan pelanggaran peraturan.

## **Perkembangan Pengauditan di Indonesia**

Profesi akuntansi di Indonesia masih tergolong muda. Di Indonesia setelah tahun 1950-an semakin banyak perusahaan didirikan, terutama melalui pendidikan di perguruan tinggi, akuntansi mulai dikenal. Pada tahun 1973, Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) menetapkan Prinsip-prinsip Akuntansi Indonesia (PAI) dan Norma Pemeriksaan Akuntan (NPA). Prinsip-prinsip dan standar pemeriksaan ini hampir sepenuhnya mengadopsi prinsip akuntansi dan standar audit yang berlaku di Amerika Serikat. Ini merupakan permulaan perkembangan akuntansi di Indonesia.

Pada tahun 1995, Undang-Undang Perseroan Terbatas menetapkan bahwa suatu perseroan terbatas menyusun laporan keuangan dan jika perseroan tersebut merupakan perusahaan publik, maka laporan keuangannya harus diaudit oleh akuntan publik. Pada tahun berikutnya, Undang-Undang Pasar Modal meningkatkan peran akuntansi dan pengauditan, terutama untuk perusahaan-perusahaan publik yang sahamnya dijual di pasar modal.

Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) disusun ulang oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) pada tahun 1994. Sejak saat itu, Dewan Standar Akuntansi yang dibentuk IAI terus menerbitkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK). Organisasi internal IAI berubah beberapa kali, terakhir Kompartemen Akuntan Publik memisahkan diri dari IAI dan membentuk Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) sebagai organisasi mandiri pada tahun 2007. Hasil kerja IAI untuk Standar Profesional Akuntan Publik dilanjutkan oleh IAPI dengan beberapa modifikasi yang dilakukan pada bulan Maret 2011. Sementara itu, Undang-Undang Akuntan Publik juga diundangkan pada tahun 2011.

Praktik akuntansi dan pengauditan di Indonesia juga dipengaruhi oleh perkembangan praktik di dunia internasional. Standar

*International Financial Reporting Standards (IFRS)* yang diterbitkan oleh *International Accounting Standards Board (IASB)* secara bertahap mengubah standar akuntansi keuangan negara-negara. Mulai tahun 2012, Indonesia telah memberlakukan IFRS bagi perusahaan-perusahaan publik.

Memasuki abad ke-21, masyarakat Indonesia masih belum memahami fungsi pengauditan, seperti yang terjadi di Amerika Serikat seratus tahun yang lalu. Oleh karena masyarakat tidak memahami fungsi audit, banyak kesalahpahaman tentang laporan auditor. Masyarakat tidak memahami arti pendapat auditor tentang laporan keuangan yang diperiksanya dan apa perbedaan antara berbagai jenis audit yang dapat dilakukan oleh auditor.

### **Komputer dalam Audit**

Dunia bisnis melihat bahwa pada tahun 1950 pengolahan data elektronik oleh sistem komputer dapat membantu akuntan publik, profesional, dan pengusaha lainnya dalam banyak hal. Pada awal tahun 1960, penggunaan komputer lebih banyak dilakukan untuk tujuan bisnis daripada ilmiah. Akuntansi telah mencari metode baru untuk mengolah data karena pembukuan telah lama. Untuk mengaudit dengan lebih efisien, komputer digital dapat melakukan analisis biaya yang lebih cepat dan lebih rinci. Jika kebanyakan pengguna komputer masih rumit, maka para akuntan memerlukan waktu bertahun-tahun mulai tahun 1960 hingga 1970 untuk mengubah sistem manual ke komputer digital.

Komputer digital mampu memproses banyak data dalam waktu yang sangat singkat sejak tahun 1970-an. Akuntan publik sekarang dapat melakukan banyak hal dengan komputer, terutama pembukuan. Hal ini memberi akuntan banyak waktu luang untuk berkonsentrasi pada tugas yang lebih penting. Ini adalah tempat di mana sejarah audit dimulai, dan di mana penemuan komputer untuk melakukan audit berakhir pada tahun 1970-an.

\*\*\*\*\*

## Daftar Pustaka

- Barlev, Y. (2004). Money Laundering and Parmalat - Isn't it Obvious? *Credit Control*, 25(3/4), 42.
- Chandler, Edwards, & Anderson. (1993). Changing Perceptions of the Role of the Company Auditor 1840-1940. *Accounting and Business Research*, 23.
- Filios, V. P. (1984). A Concise History of Auditing (3000 B.C. - A.D. 1700). *The Internal Auditor*, 48-49.
- Kuhn, T. S. (1962). The Structure of Scientific Revolutions. *International Encyclopedia of Unified Science*, 2(2), 1962.
- Syarif, S. M. (2016). *Sejarah Audit*. <https://spi.uin-alauddin.ac.id/sejarah-audit/>
- The IIA Research Foundation (IIARF) Global Internal Audit Practitioner Survey, 2006 (2006).
- Wells, M. C. (1976). A Revolution in Accounting Thought. *The Accounting Review*, July, 1976.

## PROFIL PENULIS



### **Tuti Meutia, S.E., M.Si.**

Penulis merupakan alumni Sarjana (S1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Syiah Kuala yang lulus tahun 2009. Kemudian pada tahun 2011, penulis kembali melanjutkan pendidikan Master (S2) pada Program Magister Akuntansi Universitas Syiah Kuliah. Penulis merupakan seorang dosen yang dituntut untuk memiliki kepakaran di bidang Akuntansi Keuangan, Akuntansi Pemerintahan dan Akuntansi Syariah, dimana pada implementasinya dalam dunia usaha dunia industri, bidang-bidang tersebut saling mendukung agar dapat meningkatkan kompetensi penulis.

Untuk mewujudkan karir sebagai dosen profesional, penulis aktif sebagai peneliti di bidang kepakarannya. Beberapa penelitian yang telah dilakukan penulis merupakan dana hibah dari internal perguruan tinggi penulis dan juga kementerian tempat penulis bernaung. Selain penelitian, penulis juga aktif menulis buku dengan harapan dapat memberikan kontribusi positif bagi mahasiswa-mahasiswa dan untuk mencerdaskan anak bangsa. Sebelumnya, penulis juga pernah membuat buku dengan judul Kumpulan Soal-Soal dan Penyelesaian Pengantar Akuntansi I (Pendekatan Siklus Akuntansi) serta Perpajakan (Konsep, Regulasi, dan Penyelesaian Soal) dan Book Chapter berjudul Ekonomi Mikro Islam Teori dan Analisis, Akuntansi Keuangan, Akuntansi Perusahaan Jasa dan Dagang, Dasar-Dasar Perpajakan, Sejarah dan Pemikiran Ekonomi Islam serta Akuntansi Pemerintahan Pusat dan Daerah yang penulis gunakan sebagai referensi pada proses belajar mengajar di perguruan tinggi tempat penulis berafiliasi.

Email Penulis: [tuti\\_meutia@unsam.ac.id](mailto:tuti_meutia@unsam.ac.id)



# **BAB 3**

## **PRINSIP, TUJUAN DAN MANFAAT AUDIT**

---

**Rifqa Ayu Dasila, S.E., M.Ak.**  
Universitas Muhammadiyah Palopo



## **Manfaat Audit**

Audit memberikan manfaat yang sangat penting bagi organisasi dan para pemangku kepentingan. Pelaksanaan audit yang sistematis dapat membantu manajemen dalam mengevaluasi efektivitas pengendalian internal dan mengidentifikasi area-area yang memerlukan perbaikan (Romaniuk 2018). Proses audit membantu organisasi mengurangi risiko pelanggaran dengan memastikan kepatuhan terhadap kebijakan, prosedur, dan peraturan yang berlaku.

Berikut manfaat audit dapat dilihat dari berbagai sudut pandang yang saling terkait dan memberikan nilai tambah bagi berbagai pihak.

### **1. Bagi Perusahaan**

Audit meningkatkan kredibilitas laporan keuangan, memperkuat sistem pengendalian internal, dan meningkatkan efisiensi operasional melalui identifikasi area-area yang memerlukan perbaikan. Audit juga membantu manajemen dalam membuat keputusan strategis berdasarkan informasi yang telah diverifikasi dengan benar.

### **2. Bagi Investor dan Pemegang Saham**

Audit memberikan jaminan mengenai keandalan data keuangan yang menjadi dasar keputusan investasi. Ini membantu mereka menilai risiko dan potensi return terkait investasi yang dilakukan. Sebaliknya, bagi kreditor dan lembaga perbankan, hasil audit berperan penting dalam mengevaluasi kelayakan kredit dan kapasitas perusahaan untuk memenuhi kewajibannya.

### **3. Bagi Pemerintah**

Pemerintah memperoleh manfaat dari audit melalui validasi kepatuhan perusahaan terhadap aturan dan kewajiban perpajakan. Proses audit mendorong transparansi dan akuntabilitas dalam sektor bisnis, sehingga berkontribusi pada stabilitas ekonomi yang berkelanjutan. Bagi karyawan, audit memberikan jaminan kesinambungan operasional dan pengelolaan yang efektif atas hak mereka, mencakup dana pensiun dan kompensasi lainnya.

### **4. Bagi Masyarakat**

Masyarakat umum juga memperoleh keuntungan tidak langsung dari proses audit melalui pembentukan lingkungan bisnis yang sehat dan transparan. Audit mendorong perilaku bisnis yang

bertanggung jawab dan melindungi kepentingan publik dengan memastikan bahwa informasi yang disebarluaskan kepada publik telah melalui verifikasi independen.

### **5. Bagi Konteks Manajemen Risiko**

Proses audit berfungsi untuk mengidentifikasi dan memitigasi berbagai risiko bisnis sebelum berdampak merugikan pada operasional perusahaan. Selain itu, audit menumbuhkan budaya pembelajaran organisasi dengan memberikan perbaikan dan praktik yang terbaik untuk peningkatan kapasitas kinerja perusahaan secara berkelanjutan.

### **Hubungan antara Prinsip, Tujuan dan Manfaat Audit**

Hubungan antara prinsip, tujuan dan manfaat audit merupakan kerangka yang saling berkaitan dan memperkuat satu sama lain dalam praktik audit. Prinsip-prinsip dasar audit, termasuk integritas, objektivitas, dan independensi, menggambarkan parameter yang mengarahkan pelaksanaan audit untuk mencapai tujuannya. Ketika prinsip-prinsip ini diterapkan secara efektif, auditor dapat mencapai tujuan audit seperti memberikan opini yang tepat mengenai kewajaran laporan keuangan dan mendeteksi kecurangan.

Pencapaian tujuan audit, bila didasarkan pada prinsip-prinsip dasar yang kuat, akan menghasilkan manfaat besar bagi para pemangku kepentingan. Misalnya, penerapan prinsip independensi yang efektif memungkinkan auditor untuk mencapai tujuan dan memberikan opini yang objektif, sehingga akan memberikan dampak berupa peningkatan kredibilitas laporan keuangan bagi investor dan kreditor. Keterkaitan ini juga bersifat siklis, di mana manfaat yang dirasakan akan semakin memperkuat pentingnya menegakkan prinsip-prinsip audit dan mencapai tujuan audit. Misalnya, manfaat berupa peningkatan kepercayaan publik akan mendorong auditor untuk semakin menjaga integritasnya (prinsip) dalam mencapai tujuan audit yang berkualitas. Hal ini menciptakan siklus positif yang terus memperkuat kualitas praktik audit secara keseluruhan.

## Daftar Pustaka

- Christopher Westland, J. 2020. "Fundamentals of Auditing Financial Reports." Pp. 1–18 in.
- Glory Ugochi Ebirim, Beryl Odonkor, Ese Eigbadon Oshiose, Kehinde Feranmi Awonuga, Nduniuisi Leonard Ndubuisi, and Odunayo Adewunmi Adelekan. 2024. "Evolving Trends in Corporate Auditing: A Systematic Review of Practices and Regulations in the United States." *World Journal of Advanced Research and Reviews* 21(1):2250–62. doi: 10.30574/wjarr.2024.21.1.0312.
- Hazar, Hülya Boydaş. 2021. "New Paradigm in Auditing: Continuous Auditing." Pp. 253–68 in. Springer.
- Helmold, Marc, and Brian Terry. 2021. "Audits and Quality Management Systems (QMS)." Pp. 161–63 in. Springer.
- Ismanidar, Nur, Muhammad Salman, and Ahmad Ridha. 2023. "Pengaruh Dukungan Remote Audit Terhadap Kualitas Audit Melalui Teknologi Informasi Di Era Teknologi 4.0 Dan Masyarakat 5.0." *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)* 7(2):316–32.
- Miftahul Hidayat, Mohammad, Dedi Purwana, and Agung Darmawan Buchdadi. 2022. "Development Of Auditor Competency Standard Models." *International Journal of Scientific Research and Management* 10(03):3145–56. doi: 10.18535/ijssrm/v10i3.em2.
- REKHA, Dr. N., Dr. R. Krishnaveni, Dr. Jai Kumar Sharma, and Dr. Manish Didwania. 2023. *FUNDAMENTALS OF AUDITING*. KAAV PUBLICATIONS, DELHI.
- Romaniuk, Paweł. 2018. "Management of Internal Audit in the Process of Efficient and Effective Functioning of Modern Public Administration." *Journal of Modern Science* 35(4):301–16. doi: 10.13166/jms/84824.
- Sanjay, Vishal. 2024. "The Role of Auditors in Fraud Prevention and Detection in Companies." *International Scientific Journal of Engineering and Management* 03(04):1–9. doi: 10.55041/ISJEM01602.

## PROFIL PENULIS



### **Rifqa Ayu Dasila, S.E., M.Ak.**

Penulis lahir di kota Palopo Provinsi Sulawesi Selatan. Pasangan dari Sumarlin Saad dan Ibu dari Sagar Aksara Saad. Pada tahun 2006 penulis menyelesaikan Pendidikan di SDN 305 Langkidi, pada tahun 2009 menyelesaikan Pendidikan di SMPN 1 Bajo, pada tahun 2012 penulis menyelesaikan Pendidikan di SMAN 1 Bajo. Kemudian penulis menempuh Pendidikan Tinggi S1 di Prodi Akuntansi dengan konsentrasi keuangan pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia selesai tahun 2016, kemudian melanjutkan studi S2 di kampus yang sama dengan rumpun ilmu yang linear dan lulus tahun 2018. Pada tahap penyelesaian studi S2 penulis bergabung di PT. Tri Arta Medika sebagai Finance. Pada akhir tahun 2019 penulis diangkat menjadi dosen tetap yayasan pada Prodi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palopo. Untuk mewujudkan karir sebagai dosen profesional, penulis pun aktif sebagai peneliti di bidang kepakarannya tersebut. Dan akan terus konsisten menulis buku dengan harapan dapat memberikan kontribusi positif bagi bangsa dan negara yang sangat tercinta ini.

Email Penulis: [rifqaayudasila@umpalopo.ac.id](mailto:rifqaayudasila@umpalopo.ac.id)



# **BAB 4**

# **ETIKA DAN TANGGUNG**

# **JAWAB AUDITOR**

---

**Harian Syaputra, S.M., M.M.**  
Universitas Raharja



## Pendahuluan

### 1. Pengertian Etika

Etika merupakan bidang filsafat yang menyelidiki prinsip-prinsip moral dan nilai-nilai yang menentukan perilaku yang baik dan salah. Sebagai ilmu, etika memberikan moralitas sebagai standar hidup, yang membantu orang dan organisasi membuat keputusan moral dan bertindak sesuai dengan nilai-nilai moral (K Bertens, 1993).

Etika dan tanggung jawab merupakan aspek penting dalam profesi auditing, yang bertujuan untuk memastikan transparansi, akurasi, dan kepercayaan terhadap laporan keuangan yang diaudit. Dalam sub bab ini, akan dibahas prinsip-prinsip etika, tanggung jawab auditor, dan tantangan yang dihadapi dalam menjaga integritas profesi.

### 2. Pengertian Auditor

Sesuai dengan prinsip akuntansi umum, auditor merupakan seorang yang menyatakan pendapat kewajaran tentang hal-hal material, posisi keuangan hasil usaha, dan arus kas. (Arens et al 2012).

### 3. Pentingnya Etika dan Tanggung Jawab dalam Profesi Auditor

Etika dan tanggung jawab sangat penting dalam profesi auditor karena auditor memegang peran kunci dalam menjaga integritas laporan keuangan dan memberikan kepercayaan kepada publik. Pelanggaran etika oleh auditor dapat merusak reputasi perusahaan, mengakibatkan kerugian finansial, dan mengurangi kepercayaan publik (Roman Sawitri 2023).

## Konsep Dasar Etika

### 1. Definisi dan Teori Etika

Empat teori ini digunakan dalam kehidupan sehari-hari. Teori etika adalah disiplin ilmu yang menyelidiki tindakan moral dan etika manusia.

### 2. Teori Utilitarianisme

Menurut teori utilitarianisme, suatu tindakan dikatakan baik jika bermanfaat bagi masyarakat secara keseluruhan. Tidak hanya

### **5. Tanggung Jawab kepada Klien**

Auditor bertugas untuk membantu klien memastikan bahwa laporan keuangan mereka bebas dari salah saji material, namun tetap menjaga independensi dan netralitasnya.

### **6. Tanggung Jawab dalam Mengidentifikasi Fraud**

Walaupun auditor tidak bertanggung jawab untuk mendeteksi semua bentuk kecurangan, mereka berkewajiban untuk melaporkan potensi fraud yang material.

### **7. Tanggung Jawab terhadap Regulasi dan Standar**

Auditor harus mematuhi standar profesi, regulasi, serta kode etik yang berlaku di wilayah yurisdiksi mereka.

## **Prinsip-prinsip Etika Dalam Auditing**

### **1. Integritas**

Auditor harus menunjukkan kejujuran dan keterbukaan dalam setiap tindakan profesionalnya. Integritas menjadi fondasi dalam membangun kepercayaan dengan klien dan pemangku kepentingan lainnya.

### **2. Objektivitas**

Auditor wajib menjaga independensi dan netralitasnya. Mereka tidak boleh terpengaruh oleh tekanan eksternal maupun kepentingan pribadi.

### **3. Kerahasiaan**

Informasi yang diperoleh selama proses audit harus dirahasiakan dan tidak digunakan untuk kepentingan di luar tujuan audit.

### **4. Kompetensi Profesional dan Kehati-hatian**

Auditor harus memiliki pengetahuan dan keterampilan yang memadai serta terus memperbarui kompetensinya melalui pendidikan dan pelatihan berkelanjutan.

### **5. Skeptisisme Profesional**

Auditor harus mengadopsi sikap kritis terhadap bukti audit dan tetap waspada terhadap indikasi kecurangan atau salah saji material.

## **Tantangan Etika dalam Praktik Auditing**

### **1. Tekanan dari Klien**

Auditor dapat menghadapi tekanan untuk memberikan opini yang menguntungkan meskipun ada temuan negatif.

### **2. Konflik Kepentingan**

Hubungan keuangan atau personal antara auditor dan klien dapat mengganggu independensi dan objektivitas auditor.

### **3. Keterbatasan Waktu dan Sumber Daya**

Auditor seringkali menghadapi tantangan waktu dan keterbatasan sumber daya yang dapat memengaruhi kualitas audit.

### **4. Dinamika Teknologi**

Perkembangan teknologi menciptakan tantangan baru, seperti ancaman terhadap kerahasiaan data dan penggunaan alat analitik yang memadai.

## **Kesimpulan dan Rekomendasi**

### **1. Kesimpulan**

Etika merupakan dasar penting untuk kehidupan manusia karena dapat membantu dalam membedakan benar dan salah serta mengajarkan bagaimana berperilaku dalam berbagai situasi. Dengan memahami dan menerapkan etika, kita dapat membangun masyarakat yang lebih adil, damai, dan bermartabat.

Sulit untuk menerapkan etika selalu ada, Namun, membuat komitmen untuk belajar dan mengubah nilai moral akan membantu menangani masalah dengan bijak.

### **2. Penutup**

Etika dan tanggung jawab dalam auditing merupakan landasan profesi yang harus dipertahankan untuk menjaga kepercayaan publik terhadap sistem keuangan.

Dengan mematuhi kode etik dan memahami tanggung jawab mereka, auditor dapat memberikan kontribusi positif terhadap tata kelola perusahaan dan stabilitas ekonomi.

\*\*\*\*\*

## Daftar Pustaka

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* (15th ed.). Pearson Education.
- Boynton, W. C., & Johnson, R. N. (2006). *Modern Auditing: Assurance Services and the Integrity of Financial Reporting* (8th ed.). Wiley.
- IAPI (Ikatan Akuntan Publik Indonesia). (2011). *Kode Etik Akuntan Publik*. Jakarta: IAPI.
- International Federation of Accountants (IFAC). (2018). *Handbook of The Code of Ethics for Professional Accountants*.
- Mardiasmo. (2016). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Messier, W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2017). *Auditing & Assurance Services: A Systematic Approach* (10th ed.). McGraw-Hill.
- Moeller, R. R. (2009). *Brink's Modern Internal Auditing: A Common Body of Knowledge* (7th ed.). Wiley.
- Tuanakotta, T. M. (2014). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Jakarta: Salemba Empat.

## PROFIL PENULIS



### **Harian Syaputra., S.M., M.M.**

Buku ini adalah buku pertama yang saya tulis bersama dengan TIM penulis buku Ekonomi Penerbit Sada Kurnia Pustaka. Harian Syaputra, S.M., M.M. Lulus S1 Fakultas Ekonomi (FEB) STIE Banten 2017 dan menyelesaikan Program Studi Magister Manajemen S2 di Fakultas Ekonomi (FEB) Universitas Muhammadiyah Tangerang 2020, Dosen Tetap di FEB Universitas Raharja Tangerang sejak September 2021 hingga sekarang, mengampu Mata Kuliah Kewirausahaan, Manajemen Pemasaran dan Manajemen Operasi. Aktif menulis di beberapa Jurnal Nasional dan Internasional dan juga menjadi Narasumber Pembicara di seminar-seminar. Menjadi Sales Eksekutif PT Astra International Daihatsu 2017 sampai 2020. Menjadi Sales Eksekutif PT Pradhana Raya Mobilindo Daihatsu 2021 sampai 2023. Supervisor Marketing Daihatsu di PT. Pradhana Raya Mobilindo tahun 2024 sd sekarang

Email penulis: [harian.syaputra@raharja.info](mailto:harian.syaputra@raharja.info).



# **BAB 5**

## **STANDAR DAN**

### **REGULASI AUDIT**

---

**Ade Elza Surachman, S.E., Ak., M.Ak.**  
Universitas Catur Insan Cendekia



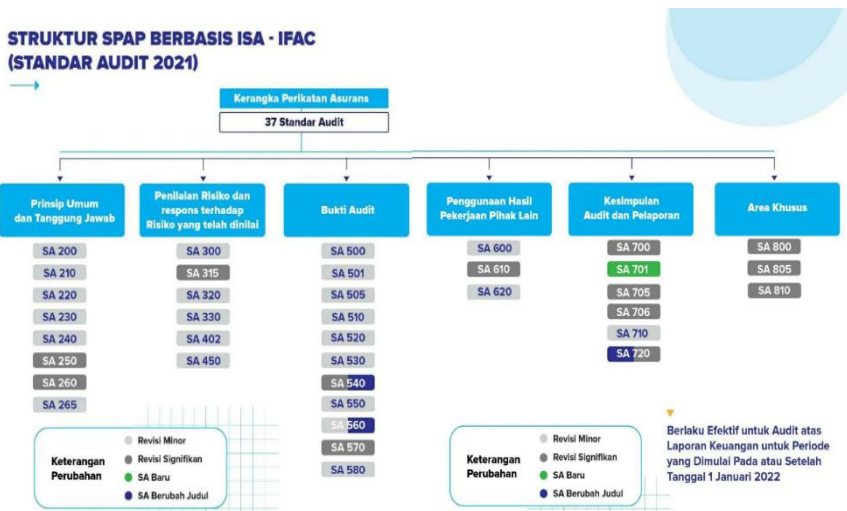
## Pendahuluan

Audit merupakan elemen penting dalam menjaga transparansi dan akuntabilitas laporan keuangan organisasi. Dalam pelaksanaannya, auditor di Indonesia harus mematuhi standar audit dan regulasi yang berlaku untuk menjamin kualitas dan kredibilitas hasil audit. Bab ini membahas standar audit yang relevan di Indonesia, regulasi yang mengatur praktik audit, serta prinsip-prinsip dasar yang mendasari pelaksanaan audit yang efektif.

## Standar Audit

Standar audit adalah suatu kerangka kerja bagi auditor untuk memastikan bahwa pelaksanaan audit dilakukan secara profesional, sistematis, dan sesuai dengan praktik terbaik di bidangnya. Standar ini membantu memastikan kualitas dan kredibilitas hasil audit.

Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) adalah pedoman utama audit yang ada di Indonesia. SPAP disusun oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) dengan mengacu pada International Standards on Auditing (ISA). Meskipun berakar pada ISA, SPAP dirancang untuk memenuhi kebutuhan dan konteks yang spesifik di Indonesia.



**Gambar 5.1: Struktur SPAP Berbasis ISA – IFAC**

Sumber: (Standar Audit 2021)

- 1) Penunjukan AP dan/atau KAP dilakukan melalui Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) dengan mempertimbangkan rekomendasi Komite Audit.
  - 2) Komite Audit wajib mengevaluasi dan memastikan independensi serta kompetensi AP dan KAP yang akan ditunjuk.
  - 3) Evaluasi mencakup ruang lingkup audit, metodologi, dan pengalaman AP/KAP.
- b. Pembatasan Penggunaan Jasa
- Lembaga jasa keuangan diwajibkan membatasi penggunaan AP/KAP yang sama untuk audit tahunan maksimum 7 tahun berturut-turut (*cooling-off period* bervariasi tergantung peran AP: 5 tahun untuk rekan penugasan, 3 tahun untuk pengendalian mutu, dan 2 tahun untuk rekan audit lainnya).
- c. Pelaporan kepada OJK
- 1) Lembaga jasa keuangan wajib melaporkan penunjukan dan realisasi penggunaan jasa AP/KAP kepada OJK melalui sistem pelaporan daring.
  - 2) Laporan harus mencakup hasil evaluasi kinerja AP/KAP pada audit sebelumnya dan *self-assessment* terhadap pembatasan penggunaan jasa.
- d. Program Pendidikan Profesional Berkelanjutan (PPL)
- 1) AP harus mengikuti PPL secara berkelanjutan untuk meningkatkan kompetensi di sektor jasa keuangan.
  - 2) Materi PPL mencakup ketentuan peraturan perundang-undangan, standar akuntansi, dan praktik terbaik di sektor jasa keuangan.
- e. Sanksi Administratif
- Pelanggaran ketentuan dapat dikenai sanksi, termasuk peringatan tertulis hingga pencabutan izin pendaftaran AP/KAP di OJK.

## Penutup

Standar dan regulasi audit di Indonesia merupakan kerangka kerja yang memberikan pedoman bagi auditor untuk menjalankan tugasnya dengan profesionalisme dan integritas. Dengan memahami standar

audit serta regulasi seperti UU Akuntan Publik, PMK, dan POJK, auditor dapat menghasilkan audit yang berkualitas dan memberikan nilai tambah bagi pemangku kepentingan. Penting bagi auditor untuk terus mengikuti perkembangan teknologi dan regulasi agar tetap relevan dalam praktiknya. Kolaborasi yang erat antara auditor, regulator, dan entitas yang diaudit menjadi kunci untuk mencapai tata kelola yang baik dan kepercayaan publik terhadap laporan keuangan.

\*\*\*\*\*

## Daftar Pustaka

- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). *Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP)*.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2011). *Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik*.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2015). *Peraturan Pemerintah Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik*.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2017). *Perubahan Atas PMK Nomor 55/PMK.01/2017 Tentang Prinsip Mengenali Pengguna Jasa Bagi Akuntan Dan Akuntan Publik*.  
[www.jdih.kemenkeu.go.id](http://www.jdih.kemenkeu.go.id)
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2021). *PMK Nomor 186/PMK.01/2021 tentang Pembinaan dan Pengawasan Akuntan Publik*. [www.jdih.kemenkeu.go.id](http://www.jdih.kemenkeu.go.id)
- Otoritas Jasa Keuangan. (2023a). *POJK 9 Tahun 2023 Penggunaan Jasa AP dan KAP dalam Kegiatan Jasa Keuangan*.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2023b). *SEOJK 18-2023 Tata Cara Penggunaan Jasa AP dan KAP dalam Kegiatan Jasa Keuangan*.

## PROFIL PENULIS



### **Ade Elza Surachman, S.E., Ak., M.Ak.**

Penulis bab "**Standar dan Regulasi Audit**" dalam sebuah buku **Dasar-Dasar Audit** adalah akademisi terampil di bidang akuntansi. Beliau telah mengabdikan diri di dunia akademik selama 9 tahun sejak 2015 sebagai dosen akuntansi, dengan melaksanakan pengajaran seperti Akuntansi Biaya, Akuntansi Manajemen, Akuntansi Keuangan Menengah, serta Pengantar Ilmu Ekonomi dan Manajemen Keuangan.

Lulusan S1 dari Program Studi Akuntansi di Universitas Garut pada tahun 2013, penulis ini melanjutkan pendidikannya dengan meraih gelar master dari Universitas Mercu Buana pada tahun 2015 dan menyelesaikan pendidikan profesi akuntan dalam satu tahun antara 2020 dan 2021 di Universitas Widyatama.

Dalam perjalanan karirnya di dunia pendidikan, penulis tidak hanya fokus pada pengajaran tetapi juga secara aktif berkontribusi dalam penelitian dan penerbitan karya buku. Karya yang telah dibuat diantaranya Buku Akuntansi Perusahaan Jasa dan Dagang, Manajemen Keuangan Di Era Digital, Manajemen Investasi: Teori dan Praktik, dan Perekonomian Indonesia. Dengan pengalaman luas di bidang pendidikan dan riset serta latar belakang pendidikan yang memadai, penulis bab ini diakui sebagai sumber yang terpercaya dalam bidang Akuntansi. Keahlian dan dedikasinya dalam menyajikan dan menganalisis informasi keuangan menjadikannya sumber yang berharga untuk memberikan wawasan praktis kepada pembaca mengenai analisis laporan keuangan.

Email Penulis: [adeelzasurachman@gmail.com](mailto:adeelzasurachman@gmail.com)



# **BAB 6**

## **PROSES AUDIT: PERENCANAAN**

---

**Rizka Mukhlisiah, S.E., M.Si.**  
Universitas Raharja



## **Pendahuluan**

Fase perencanaan audit merupakan langkah awal mendasar dalam pelaksanaan proses audit. Perencanaan audit yang memadai dapat memfasilitasi pelaksanaan audit yang tidak hanya efektif dan efisien tetapi juga selaras dengan tujuan yang ditetapkan. Dengan tidak adanya perencanaan yang cermat, audit dapat berubah menjadi upaya yang tidak terorganisir, mengabaikan area risiko yang signifikan, dan pada akhirnya mengakibatkan ketidakakuratan dalam temuan.

Dalam proses prosedur perencanaan ini, auditor diharuskan untuk mempertimbangkan berbagai faktor yang berpotensi mempengaruhi audit, termasuk lingkungan eksternal dan internal organisasi, kebijakan dan prosedur yang ditetapkan, serta risiko yang mungkin terwujud selama proses audit. Akibatnya, perencanaan audit berfungsi tidak hanya sebagai kerangka dasar untuk pelaksanaan audit tetapi juga sebagai instrumen untuk mengidentifikasi dan mengatasi masalah yang mungkin timbul selama pelaksanaan audit.

## **Definisi Perencanaan Audit**

Perencanaan audit merupakan proses sistematis yang dilakukan oleh auditor untuk secara cermat merancang dan mengatur semua aspek yang berkaitan dengan audit entitas atau organisasi tertentu. Proses ini mencakup penggambaran tujuan audit, penentuan ruang lingkup pekerjaan, evaluasi potensi risiko, bersama dengan perumusan strategi audit dan metodologi yang akan digunakan. Tujuan utama perencanaan audit adalah untuk menjamin bahwa audit dilaksanakan dengan cara yang efektif dan efisien, sementara secara bersamaan mematuhi standar profesional yang relevan.

Perencanaan audit adalah langkah-langkah terencana yang dilakukan oleh auditor untuk secara rinci mengatur dan merancang semua elemen yang berhubungan dengan pemeriksaan suatu entitas atau organisasi tertentu. Langkah ini meliputi penjelasan mengenai tujuan audit, penetapan batasan operasional, analisis risiko yang ada, serta pengembangan strategi dan metode audit yang tepat untuk diterapkan.

Tujuan utama dari perencanaan audit adalah untuk memastikan bahwa audit dilakukan dengan efektivitas, efisiensi, dan sesuai dengan standar profesional yang berlaku.

## Evaluasi dan Penyesuaian Rencana Audit

Dalam proses audit, evaluasi dan penyesuaian rencana audit adalah langkah penting untuk memastikan bahwa audit yang dilakukan tetap relevan, efektif, dan efisien meskipun keadaan atau kondisi yang ada dapat berubah selama proses audit. Dalam proses ini, rencana audit yang telah dibuat sebelumnya dinilai ulang berdasarkan temuan baru, perubahan dalam lingkungan audit, atau penemuan risiko baru.

Berikut adalah pembahasan mengenai evaluasi dan penyesuaian rencana audit:

### 1. Tujuan Evaluasi dan Penyesuaian Rencana Audit

Evaluasi dan penyesuaian rencana audit dilakukan untuk dua tujuan. Yang pertama adalah untuk memastikan bahwa rencana audit sesuai dengan keadaan saat ini. Yang kedua adalah untuk menemukan dan mengatasi masalah yang dapat memengaruhi hasil audit.

Beberapa tujuan utama dari evaluasi dan penyesuaian ini meliputi:

- a. Mengidentifikasi Risiko Baru  
Pendekatan audit yang sudah direncanakan dapat dipengaruhi oleh risiko yang teridentifikasi selama proses audit.
- b. Meningkatkan Efektivitas Audit  
Penyesuaian dilakukan untuk memastikan audit berhasil dan menghasilkan hasil yang akurat.
- c. Menyesuaikan Ruang Lingkup Audit  
Dalam situasi yang berubah, seperti hasil yang tidak diantisipasi atau perubahan dalam operasi perusahaan, audit mungkin perlu diperluas atau dipersingkat.
- d. Memperbarui sumber daya yang dibutuhkan  
Dengan mempertimbangkan temuan atau perubahan sebelumnya, sumber daya waktu dan tenaga kerja mungkin perlu disesuaikan.

### 2. Kapan Penyesuaian Rencana Audit Diperlukan?

Penyesuaian rencana audit biasanya diperlukan dalam beberapa situasi, antara lain:

- a. Temuan yang Tidak Terduga : Jika auditor menemukan masalah besar atau masalah, seperti kesalahan laporan keuangan atau pengendalian internal yang buruk.
- b. Perubahan dalam Lingkungan Eksternal atau Internal: seperti perubahan aturan, masalah hukum, atau situasi ekonomi yang berdampak pada operasi bisnis yang sedang diaudit
- c. Perubahan Kebutuhan atau Prioritas Audit: Misalnya, jika manajemen meminta audit dilanjutkan untuk mencakup lebih banyak topik atau jika ada perubahan penting yang perlu ditangani selama audit.

### **3. Keuntungan Dari Penyesuaian Rencana Audit**

- a. Audit yang Lebih Relevan dan Akurat: Penyesuaian memastikan bahwa audit masih berlaku dan membantu menemukan masalah yang mungkin terlewatkan dalam perencanaan awal.
- b. Efisiensi yang Lebih Baik: Dengan meninjau dan mengubah rencana audit, auditor dapat menggunakan sumber daya lebih efektif dan mengurangi waktu dan biaya.
- c. Kepatuhan terhadap Standar: Auditor dapat mengubah rencana audit untuk memastikan bahwa audit dilakukan sesuai dengan standar profesional yang berlaku dan tetap menghasilkan opini yang wajar.

\*\*\*\*\*

## Daftar Pustaka

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. 16th Edition. Pearson Education.
- Baker, C. R. (2009). *Auditing: A Risk-Based Approach to Conducting a Quality Audit*. *The CPA Journal*.
- Glover, S. M., Prawitt, D. F., & Shumway, S. M. (2018). *Auditing and Assurance Services*. 14th Edition. McGraw-Hill Education.
- Hernandez, D., & Lucero, G. (2015). *Audit Planning: A Critical Step in the Audit Process*. *Journal of Accounting and Finance*, 25(4), 32-45.
- IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board). (2020). *International Standards on Auditing (ISA) 300: Planning an Audit of Financial Statements*.
- Institute of Internal Auditors (IIA). (2017). *The International Professional Practices Framework (IPPF)*.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate Accounting*. 16th Edition. Wiley.
- Messier, W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2014). *Auditing and Assurance Services* (9th ed.). McGraw-Hill Education.
- Mulyadi. (2019). *Auditing: Prinsip-Prinsip dan Proses*. Edisi 8. Salemba Empat.
- Nugroho, S. P. (2020). *Audit Laporan Keuangan: Teori dan Praktek*. Edisi Revisi. Andi.

## PROFIL PENULIS



### **Rizka Mukhlisiah, S.E., M.Si.**

Ketertarikan penulis terhadap Ilmu Akuntansi dimulai pada tahun 2010 silam. Penulis lahir di Bukittinggi pada tanggal 16 Oktober 1992. Penulis lulus S1 di prodi Akuntansi pada Universitas Bung Hatta Padang dan berhasil menyelesaikan studi S1 tahun 2014. Kemudian melanjutkan pendidikan S2 Akuntansi di Universitas Andalas Padang. Sebelum memutuskan untuk mengajar, penulis pernah bekerja menjadi Junior Auditor pada perusahaan KAP swasta. Tahun 2018 bekerja menjadi konsultan pajak pada salah satu perusahaan swasta di Jakarta. Tahun 2019 bekerja menjadi staf keuangan pada instansi pendidikan. Tahun 2019 penulis juga memuluskan untuk bekerja menjadi Dosen di salah satu Universitas Swasta di Tangerang. Penulis pernah menerbitkan buku Pengantar Akuntansi pada tahun 2019. Saat ini penulis mulai menjadi editor buku pada Penerbit Sada Kurnia Pustaka. Saat ini penulis juga sebagai Asesor BNSP pada bidang Akuntansi dari tahun 2023-Sekarang.

Email Penulis: [mukhlisiahrizka@gmail.com](mailto:mukhlisiahrizka@gmail.com).



# **BAB 7**

## **PROSES AUDIT: PENGUMPULAN BUKTI**

---

**Achdian Anggreny Bangsawan, S.E., Ak., CA., M.Si.**  
Universitas Muslim Indonesia



## **Pengertian Umum dan Tujuan Audit**

Audit adalah proses sistematis untuk mengumpulkan dan mengevaluasi bukti secara objektif terhadap informasi keuangan, operasional, dan kegiatan lainnya, guna memastikan bahwa informasi tersebut sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan. Kriteria ini bisa berupa standar akuntansi, kebijakan Perusahaan, peraturan perundang-undangan, atau norma tertentu yang relevan. Audit dilakukan oleh individu atau tim independen, baik dari dalam organisasi (audit internal) maupun dari pihak luar (audit eksternal), untuk menjamin keandalan dan akurasi informasi yang disajikan.

Secara umum, audit tidak hanya terbatas pada laporan keuangan, tetapi juga mencakup pemeriksaan atas kepatuhan, kinerja, dan sistem pengendalian internal suatu entitas. Proses audit melibatkan berbagai langkah mulai dari perencanaan, pengumpulan bukti, analisis, hingga penyusunan laporan yang memuat hasil temuan serta rekomendasi perbaikan. Audit memiliki beberapa tujuan utama, diantaranya:

### **1. Memberikan Opini atas Laporan Keuangan**

Tujuan utama audit adalah memberikan opini atau pendapat profesional dari seorang akuntan publik yang independen mengenai apakah laporan keuangan suatu perusahaan telah disajikan secara wajar, sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Opini ini seperti sebuah jaminan bahwa informasi yang tercantum dalam laporan keuangan dapat diandalkan. Opini audit berfungsi sebagai jembatan kepercayaan antara kedua belah pihak. Dengan adanya opini audit, pengguna laporan keuangan dapat lebih percaya bahwa informasi yang disajikan sudah akurat dan dapat diandalkan. Dengan demikian, audit berperan penting dalam menjaga integritas informasi keuangan dan melindungi kepentingan berbagai pihak yang berkepentingan.

### **2. Meningkatkan Kepatuhan terhadap Regulasi**

Audit membantu memastikan bahwa entitas mematuhi peraturan perundang-undangan, kebijakan internal, maupun standar industri yang berlaku. Dengan melakukan audit secara berkala, perusahaan dapat mengidentifikasi dan memperbaiki segala ketidaksesuaian dengan peraturan, sehingga terhindar dari risiko sanksi hukum dan

pola atau anomali dalam transaksi yang mungkin tidak terdeteksi dalam analisis manual. Hal ini meningkatkan kecermatan dalam identifikasi risiko kesalahan atau kecurangan serta mengurangi kemungkinan kesalahan dalam laporan audit.

Dalam era *big data*, auditor dapat melakukan pengujian dan analisis data secara lebih *real-time*. Alat analitik canggih memungkinkan auditor untuk memproses dan mengevaluasi bukti audit secara langsung dari sistem informasi perusahaan, mengidentifikasi masalah atau ketidaksesuaian dengan cepat. Hal ini mengarah pada proses audit yang lebih efisien, mengurangi waktu yang diperlukan untuk mengumpulkan bukti dan memungkinkan auditor untuk memberikan laporan yang lebih tepat waktu.

Meskipun membawa banyak keuntungan, *big data* juga menghadirkan tantangan baru dalam pengelolaan bukti audit. Auditor perlu memiliki keterampilan teknis dan pemahaman yang cukup tentang bagaimana mengolah data besar serta alat analisis yang digunakan. Selain itu, masalah terkait privasi dan keamanan data juga menjadi perhatian utama, karena auditor harus memastikan bahwa bukti audit yang dikumpulkan sesuai dengan peraturan perlindungan data yang berlaku.

Dengan kemampuan untuk mengakses dan menganalisis *big data*, auditor dapat memberikan bukti audit yang lebih kuat dan lebih mendalam, yang mendukung opini audit yang lebih andal. Hal ini juga memberikan manfaat bagi pengguna laporan keuangan, yang kini dapat memanfaatkan informasi yang lebih tepat dan terpercaya untuk pengambilan keputusan. Bukti audit yang diperoleh dari analisis *big data* memberikan gambaran yang lebih jelas mengenai kesehatan keuangan suatu perusahaan dan dapat membantu mengidentifikasi potensi risiko atau peluang yang mungkin terlewatkan sebelumnya. Penggunaan *big data* memiliki manfaat dalam menyediakan data yang besar dan luas, sehingga dalam melakukan audit bukan hanya berbasis sampel, melainkan penggunaan populasi. Audit dengan populasi inilah yang menjadikan hasil dan kualitas bukti audit menjadi sangat relevan (Rezaldi, 2024).

## Daftar Pustaka

- Arens, A. A., Elder, R. J, Beasley, M. S. (2014). Auditing and Assurance Services. England: Pearson Education Limited.
- Azzalea, W. (2022). Analisis Penerapan kode Etik Auditor dalam Menjaga Kerahasiaan Data Klien di Kantor Akuntan Publik Sarasanto dan Rekan. Tesis. Universitas Islam Sultan Agung.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). Standar professional Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat.
- Ismail, H. A., Kurniawan, D. (2018). Penerapan Kode Etik Auditor dalam Menjaga Kerahasiaan Data Klien: Studi Kasus Kantor Akuntan Publik TGS. Jurnal Substansi 2(2), 260-280.
- Messier., Glover., Prawit. (2014). Jasa Audit dan Assurance. Jakarta: Salemba Empat.
- Rezaldi, A. P., Amrullah, R., Aguspriyani, Y. (2023). Analisis Jejak Digital: Memahami Peran Bukti Audit dalam Era Big Data. Neraca Manajemen, Ekonomi, Vol 3, No.2.


## PROFIL PENULIS



### **Achdian Anggreny Bangsawan, S.E., Ak., CA., M.Si.**

adalah seorang akademisi dan profesional yang berkompeten dalam bidang audit dan perpajakan. Lahir dan dibesarkan di Makassar, 10 Januari 1988 memulai perjalanan pendidikannya di **SMA Negeri 2 Makassar**, tempat membangun dasar yang kuat untuk prestasi akademiknya. Setelah lulus, penulis melanjutkan studi di **Universitas Hasanuddin** dan mengambil program Sarjana Akuntansi di **Fakultas Ekonomi dan Bisnis**. Kecintaan terhadap akuntansi mendorong penulis untuk melanjutkan pendidikan di **Program Profesi Akuntan** di Universitas yang sama pada tahun 2010, yang semakin memperdalam keahlian penulis di bidang tersebut.

Pada tahun 2013, penulis melanjutkan pendidikannya dengan meraih gelar Magister dari **Universitas Hasanuddin**, yang semakin memperkaya pengetahuan dalam bidang akuntansi dan penelitian. Perjalanan akademik penulis ditandai dengan fokus yang kuat pada bidang audit dan perpajakan, bidang-bidang yang menjadi keahlian utama penulis. Pada tahun 2020, penulis beralih ke dunia akademik dan memulai karir sebagai dosen, membagikan pengetahuan dan pengalaman kepada generasi profesional akuntansi berikutnya. Selain mengajar, penulis juga aktif sebagai peneliti, khususnya di bidang audit dan perpajakan. Beberapa proyek penelitian yang didanai oleh perguruan tinggi, yang mencerminkan komitmen penulis untuk mengembangkan pengetahuan di bidang ini. Dengan dasar akademik yang kuat dan kecintaan yang mendalam terhadap bidang audit dan perpajakan, penulis terus berkontribusi dalam pendidikan dan penelitian, membentuk masa depan profesi ini.




# **BAB 8**

## **PROSES AUDIT: EVALUASI BUKTI DAN TEMUAN**

---

**Ahadiah Agustina, S.E.,Sy. M.E.**  
Universitas Muhammadiyah Mataram



atau standar yang ada, tetapi juga dengan mempertimbangkan konteks sosial, budaya, dan ekonomi yang melatarbelakangi suatu kebijakan atau program. Evaluasi bukti ini harus mencakup analisis terhadap dinamika yang terjadi dalam pelaksanaan kebijakan, serta faktor-faktor eksternal yang dapat mempengaruhi hasil yang diperoleh. Oleh karena itu, kemampuan untuk melakukan analisis kontekstual terhadap temuan menjadi sangat penting, karena temuan yang kontekstual akan lebih relevan dan dapat memberikan wawasan yang lebih dalam bagi para pengambil kebijakan (Bamberger et al., 2012).

Lebih lanjut, audit evaluasi bukti dan temuan juga berperan dalam menghasilkan rekomendasi yang berguna untuk pengambilan keputusan dan perbaikan program. Rekomendasi yang diberikan harus berdasarkan pada temuan yang sah dan dapat dipertanggungjawabkan, serta disesuaikan dengan kondisi dan tantangan yang dihadapi oleh program atau kebijakan yang sedang dievaluasi. Dengan demikian, hasil dari proses audit evaluasi tidak hanya sekadar memberikan bukti tentang apa yang telah terjadi, tetapi juga memberikan arahan konkret untuk perbaikan dan pengembangan kebijakan atau program di masa depan (Flick, 2018).

Secara keseluruhan, proses audit evaluasi bukti dan temuan menjadi komponen penting dalam upaya meningkatkan kualitas kebijakan dan program, memastikan keberlanjutan dan efektivitasnya, serta memberikan dasar yang kuat untuk keputusan berbasis bukti. Oleh karena itu, penting bagi setiap evaluasi untuk tidak hanya mengandalkan proses pengumpulan data, tetapi juga melibatkan analisis kritis terhadap bukti dan temuan yang ada, agar rekomendasi yang dihasilkan benar-benar dapat memajukan tujuan yang lebih besar dalam pengelolaan program atau kebijakan (Gerring, 2023).

### **Pengertian Bukti dalam Audit**

Bukti dalam audit merujuk pada informasi atau data yang dikumpulkan oleh auditor untuk mendukung temuan audit dan opini mereka tentang laporan keuangan, operasional, atau kepatuhan suatu organisasi. Bukti ini dapat berupa berbagai bentuk data yang diperoleh dari berbagai sumber yang relevan dan dapat digunakan

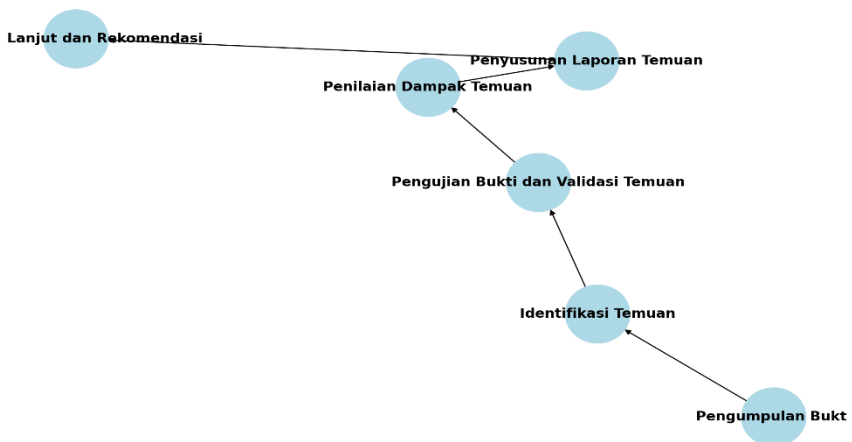
c. Pelanggaran Kepatuhan

Temuan ini berhubungan dengan pelanggaran terhadap hukum, peraturan, atau kebijakan internal yang berlaku. Misalnya, ketidakpatuhan terhadap peraturan perpajakan atau peraturan lainnya yang relevan.

d. Isu Kinerja Operasional

Temuan ini mengidentifikasi ketidakefisienan atau masalah lain dalam operasi organisasi. Hal ini bisa berkaitan dengan penggunaan sumber daya yang tidak efisien atau masalah dalam manajemen operasional yang berdampak pada produktivitas atau kualitas.

Adapun bagan alur proses temuan audit adalah sebagai berikut :



**Gambar 8.1: Proses Temuan Audit**

Sumber: diolah penulis

Berikut adalah bagan yang menggambarkan proses temuan dalam audit. Proses dimulai dengan pengumpulan bukti, diikuti oleh identifikasi temuan, pengujian dan validasi bukti, penilaian dampak temuan, penyusunan laporan temuan, dan akhirnya tindak lanjut serta rekomendasi. Bagian-bagian ini berurutan, mencerminkan tahapan yang harus dilalui auditor dalam menghasilkan temuan yang akurat dan relevan untuk kesimpulan audit.

### 3. Penanganan Temuan dalam Audit

Setelah temuan ditemukan, auditor perlu memastikan bahwa temuan tersebut ditangani dengan cara yang sesuai. Beberapa langkah yang dilakukan dalam penanganan temuan audit meliputi:

- a. Komunikasi dengan Manajemen: Auditor akan mendiskusikan temuan dengan manajemen dan memberikan kesempatan bagi manajemen untuk memberikan tanggapan atau penjelasan.
- b. Tindak Lanjut oleh Manajemen: Manajemen bertanggung jawab untuk menanggapi temuan audit dengan merencanakan dan melaksanakan tindakan perbaikan.
- c. Evaluasi Tindak Lanjut: Auditor akan mengevaluasi apakah tindakan perbaikan yang diambil oleh manajemen efektif dalam mengatasi temuan yang ditemukan.

### Kesimpulan

Proses temuan dalam audit adalah langkah yang sangat penting dalam menghasilkan laporan audit yang akurat dan bermanfaat. Temuan audit memberikan informasi berharga yang dapat digunakan oleh manajemen untuk memperbaiki kelemahan atau masalah dalam operasi, pengendalian internal, atau kepatuhan terhadap peraturan. Auditor harus melakukan proses ini dengan cermat dan objektif untuk memastikan bahwa temuan yang disampaikan benar-benar mencerminkan kondisi organisasi yang diaudit.

\*\*\*\*\*

## Daftar Pustaka

- A Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditing: An Integrated Approach* (15th ed.). Pearson Education.
- Cohen, J., & Sayag, G. (2010). *The Effectiveness of Internal Auditing: An Empirical Examination of its Determinants in Israeli Organizations*. *Australian Accounting Review*, 20(3), 296-307. <https://doi.org/10.1111/j.1835-2561.2010.00119.x>
- Hussainey, K., & Al-Ajmi, J. (2017). *The Role of Audit Methodology in the Financial Reporting Process*. *Journal of Applied Accounting Research*, 18(2), 234-252. <https://doi.org/10.1108/JAAR-11-2015-0072>
- IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board). (2020). *International Standards on Auditing*.
- Knechel, W. R., Vanstraelen, A., & Zerni, M. (2015). *The Role of Auditing in Corporate Governance*. Springer.
- Louwers, T. J., Ramsay, R. J., Sinason, D. L., & Strawser, J. R. (2018). *Auditing & Assurance Services* (7th ed.). McGraw-Hill Education.
- Messier, W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2017). *Auditing & Assurance Services: A Systematic Approach* (10th ed.). McGraw-Hill Education.
- Rittenberg, L. E., & Johnstone, K. M. (2017). *Auditing: A Risk-Based Approach* (9th ed.). Cengage Learning.
- Sweeney, B., & William, J. (2020). *Auditing Theory and Practice*. McGraw-Hill Education.

## PROFIL PENULIS



### **Ahadiyah Agustina, S.E., Sy., M.E.**

Ketertarikan penulis terhadap Ekonomi Syariah dimulai sejak tahun 2010. Hal tersebut membuat penulis mengambil jurusan ekonomi syariah. Pada tahun 2010 penulis menempuh jenjang Pendidikan S1 di IAIN Mataram dengan mengambil jurusan Ekonomi syariah konsentrasi perbankan syariah, penulis menjadi salah satu wisudawati tercepat dengan menyelesaikan masa studi S1 3,5 tahun dan kemudian langsung melanjutkan studi S2 pada Universitas UIN Syarif Hidayatullah Jakarta dengan mengambil program studi magister Ekonomi Syariah Konsentrasi Perbankan Syariah dan selesai tahun 2018, selanjutnya penulis menjadi dosen di Universitas Muhammadiyah Mataram, selain menjadi dosen penulis juga mewakili kampus menjadi duta kampus merdeka untuk MBKM, dan sebagai asesor RPL. Penulis juga sebagai ketua unit kendali mutu prodi ekonomi syariah pada fakultas agama islam universitas Muhammadiyah mataram.

Penulis memiliki kepakaran dibidang perbankan syariah. Dan untuk mewujudkan karir sebagai dosen profesional, penulis pun aktif sebagai peneliti di bidang kepakarannya tersebut. Beberapa penelitian yang telah dilakukan didanai oleh internal perguruan tinggi dan juga Kemenristek DIKTI. Penulis juga aktif melakukan pengabdian kepada masyarakat. Selain peneliti, penulis juga aktif menulis buku dengan harapan dapat memberikan kontribusi positif bagi bangsa dan negara yang sangat tercinta ini. Atas dedikasi dan kerja keras dalam menulis buku.

Email Penulis:

[ahadiyah.agustina92@gmail.com](mailto:ahadiyah.agustina92@gmail.com)/[ahadiyah.agustina@ummat.ac.id](mailto:ahadiyah.agustina@ummat.ac.id)



# **BAB 9**

# **AUDIT INTERNAL**

---

**Warka Syachbrani, S.E., M.Sc., Ak., CA.**  
Universitas Negeri Makassar



d. Keterlibatan dalam Pengambilan Keputusan

Auditor internal seringkali terlibat dalam memberikan saran untuk perbaikan operasional dan pengendalian internal, sedangkan auditor eksternal tidak terlibat dalam pengambilan keputusan organisasi dan hanya memberikan opini yang bersifat evaluatif terhadap laporan keuangan.

Di bawah ini adalah tabel yang menggambarkan perbedaan mendasar antara audit internal dan audit eksternal:

**Tabel 9.1: Perbedaan Audit Internal dan Audit Eksternal**

Aspek	Audit Internal	Audit Eksternal
Tujuan	Menilai pengendalian internal, efisiensi operasional, dan manajemen risiko	Memberikan opini tentang kewajaran laporan keuangan
Independensi	Bagian dari organisasi, melapor kepada manajemen atau komite audit	Independen dari organisasi, melapor kepada pemegang saham atau publik
Ruang Lingkup	Mencakup seluruh aspek organisasi, termasuk operasional dan kepatuhan	Fokus pada laporan keuangan dan kepatuhan terhadap standar akuntansi
Frekuensi	Berkelanjutan sepanjang tahun	Dilakukan setahun sekali atau sesuai kebutuhan
Keterlibatan dalam Keputusan	Terlibat dalam memberikan rekomendasi perbaikan operasional	Tidak terlibat dalam pengambilan keputusan, hanya memberikan opini evaluatif
Fungsi	Bekerja sama dengan manajemen untuk meningkatkan efisiensi dan pengendalian	Memberikan opini independen mengenai kewajaran laporan keuangan

Sumber: Arens et al. (2017), IIA (2021)

Dengan demikian, meskipun kedua jenis audit ini memiliki tujuan yang serupa dalam hal meningkatkan transparansi dan integritas organisasi, peran, pendekatan, dan cakupan mereka sangat berbeda.

### 3. Isu Etika dalam Audit Internal

Isu etika dalam audit internal menjadi semakin relevan seiring dengan semakin kompleksnya tantangan yang dihadapi oleh auditor. Auditor internal, sebagai bagian dari organisasi, seringkali dihadapkan pada dilema etika terkait dengan kerahasiaan, konflik kepentingan, dan integritas. Sebagai contoh, auditor mungkin menemukan pelanggaran atau penyimpangan dalam pengelolaan sumber daya atau pengendalian internal, namun mereka mungkin merasa tertekan untuk tidak melaporkan temuan tersebut karena hubungan dekat dengan manajemen atau pengaruh eksternal lainnya.

Menurut Arens et al. (2017), prinsip etika yang diharuskan dalam profesi audit internal mencakup integritas, objektivitas, kerahasiaan, dan kompetensi profesional. Auditor harus mampu menjaga integritas dan objektivitas dalam setiap langkah audit, menghindari konflik kepentingan, serta melaporkan hasil audit berdasarkan bukti yang sah dan tidak terpengaruh oleh tekanan internal atau eksternal. Kerahasiaan informasi yang diperoleh selama audit juga merupakan aspek penting, yang mengharuskan auditor untuk tidak membocorkan informasi yang dapat merugikan organisasi atau individu terkait.

Masalah etika ini dapat mempengaruhi kualitas dan kredibilitas hasil audit, dan oleh karena itu sangat penting bagi organisasi untuk memberikan pelatihan etika yang memadai serta mendukung auditor dalam membuat keputusan yang berdasarkan prinsip-prinsip etika yang tinggi. Kode etik yang diterbitkan oleh IIA (2021) memberikan pedoman yang jelas bagi auditor internal untuk menjaga standar etika yang tinggi dalam menjalankan tugas mereka.

\*\*\*\*\*

## Daftar Pustaka

- Anthony, C. A. F., Gaol, W. N. A. L., Purba, H. N. N., Raudina, H. C., & Maulana, A. (2023). Peranan Audit Internal dalam Pengendalian Fraud di Era Digital. *Accounting Student Research Journal*, 2(1), 31–45.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* (16th ed.). Pearson Education.
- Carmichael, D. R., & Willingham, J. J. (2019). *Auditing: A Risk-Based Approach*. Cengage Learning.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Internal Control – Integrated Framework*. COSO.
- Hayes, R., & Wallage, P. (2019). *Modern Auditing and Assurance Services*. Wiley.
- Institute of Internal Auditors (IIA). (2021). *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*.
- Krisnadi, I. S., & Putra, I. G. (2020). *Manajemen Risiko: Teori dan Aplikasi dalam Organisasi*. Elex Media Komputindo.
- Kurniawan, D., & Irawan, A. (2021). *Manajemen Audit Internal di Era Perubahan Organisasi*. Penerbit Universitas Indonesia.

## PROFIL PENULIS



### **Warka Syachbrani, S.E., M.Sc., Ak., CA.**

Sejak sekolah menengah atas, penulis telah menekuni Bidang Akuntansi sebagai pilihan keilmuan untuk didalami. Penulis bergabung dan kelompok belajar Akuntansi dan aktif mengikuti kompetisi-kompetisi keakuntansian antar pelajar. Selanjutnya, penulis menempuh pendidikan pada tingkat Perguruan Tinggi dan berhasil menyelesaikan studi S1 Program Studi Akuntansi di Universitas Hasanuddin pada tahun 2011. Tahun 2014, penulis menyelesaikan studi S2 di Program Studi Akuntansi pada Program Magister dan Doktor, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Gadjah Mada.

Penulis memiliki kepakaran dibidang Akuntansi, terkhusus Auditing dan Pengendalian Internal Keuangan Pemerintah. Dan untuk mewujudkan karir sebagai dosen profesional, penulis pun aktif sebagai peneliti di bidang kepakarannya tersebut. Beberapa penelitian yang telah dilakukan didanai oleh internal perguruan tinggi dan juga Kementerian. Selain aktif sebagai pengajar dan peneliti Bidang Akuntansi, Penulis juga terlibat dalam aktivitas praktik audit laporan keuangan instansi privat maupun publik. Sehingga, menguatkan keilmuan penulis dari segi pemahaman atas implementasi hasil riset dan pengembangan teori.

Email Penulis: [warka.syachbrani@unm.ac.id](mailto:warka.syachbrani@unm.ac.id)



# **BAB 10**

## **AUDIT EKSTERNAL**

---

**Dr. Mohammad Annas, S.Tr.Par., M.M., CSCP., CHRP.**  
Universitas Multimedia Nusantara



## **Standar dan Regulasi Audit Eksternal di Indonesia**

Di Indonesia, audit eksternal diatur oleh berbagai peraturan yang mencakup standar audit serta kewajiban yang harus dipatuhi oleh auditor publik. Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) melalui Dewan Standar Akuntansi Keuangan (DSAK) menerbitkan Standar Profesional Akuntan Publik yang harus diikuti oleh setiap auditor dalam melakukan audit eksternal. Selain itu, auditor juga wajib mengikuti standar audit internasional yang disusun oleh International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Standar ini memberikan pedoman yang jelas tentang bagaimana auditor harus melakukan pemeriksaan, mulai dari perencanaan hingga pelaporan hasil audit (Soleh, 2021).

Di samping itu, regulasi lainnya yang terkait dengan audit eksternal di Indonesia adalah Undang-Undang No. 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik, yang mengatur tentang profesi akuntan dan kewajiban untuk melakukan audit terhadap laporan keuangan entitas yang terdaftar di pasar modal, lembaga keuangan, serta perusahaan yang memenuhi kriteria tertentu. Undang-undang ini bertujuan untuk meningkatkan integritas dan independensi auditor dalam melaksanakan tugasnya. Selain itu, peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) juga mengatur tentang kewajiban audit eksternal bagi perusahaan yang terdaftar di pasar modal. Hal ini menunjukkan bahwa audit eksternal bukan hanya untuk kepentingan internal perusahaan, tetapi juga untuk kepentingan publik dan masyarakat (Sudirman, 2018).

Dengan adanya standar dan regulasi yang ketat ini, diharapkan auditor eksternal dapat bekerja secara objektif dan profesional. Hal ini juga mendukung terciptanya lingkungan usaha yang transparan dan akuntabel, yang pada akhirnya dapat meningkatkan stabilitas ekonomi negara.

## **Tantangan dan Isu Dalam Audit Eksternal**

Meskipun audit eksternal memiliki peran yang sangat penting dalam menjaga transparansi dan akuntabilitas laporan keuangan, namun ada berbagai tantangan yang dihadapi oleh auditor dalam melaksanakan tugasnya. Salah satu tantangan utama adalah independensi auditor.

Dalam praktiknya, auditor dapat terpengaruh oleh hubungan dengan klien atau tekanan dari pihak-pihak tertentu yang berkepentingan. Oleh karena itu, menjaga independensi adalah hal yang sangat krusial dalam memastikan hasil audit yang objektif dan dapat dipercaya (Mulyadi, 2017).

Tantangan lain yang sering muncul adalah terkait dengan kompleksitas dan volume data yang harus diperiksa oleh auditor. Di zaman yang semakin digital ini, banyak perusahaan yang menggunakan sistem informasi yang kompleks, yang dapat menyulitkan auditor dalam mengidentifikasi risiko dan mengumpulkan bukti audit yang diperlukan. Teknologi audit yang terus berkembang memberikan peluang bagi auditor untuk meningkatkan efisiensi, tetapi juga membutuhkan keterampilan teknis yang lebih tinggi. Selain itu, adanya ketidakpastian ekonomi dan perubahan regulasi yang cepat juga menjadi tantangan bagi auditor eksternal dalam memberikan opini yang tepat atas laporan keuangan (Kieso, Weygandt, & Warfield, 2016).

Terlepas dari tantangan tersebut, audit eksternal tetap menjadi komponen yang sangat penting dalam mendukung integritas laporan keuangan dan keberlanjutan perusahaan. Oleh karena itu, penting bagi auditor untuk terus meningkatkan keterampilan profesional mereka dan mematuhi standar yang telah ditetapkan untuk memastikan bahwa hasil audit dapat memberikan manfaat maksimal bagi seluruh pemangku kepentingan.

\*\*\*\*\*

## Daftar Pustaka

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2019). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* (16th ed.). Pearson Education.
- Halim, A. (2019). *Pentingnya audit eksternal dalam meningkatkan kepercayaan publik terhadap laporan keuangan perusahaan*. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 14(2), 45-60.
- Halim, A. (2019). *Pentingnya audit eksternal dalam meningkatkan kepercayaan publik terhadap laporan keuangan perusahaan*. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 14(2), 45-60.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2016). *Intermediate Accounting* (16th ed.). Wiley.
- Lestari, F. (2022). *Dampak opini audit eksternal terhadap keputusan investasi di Indonesia*. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 16(4), 78-92.
- Mulyadi, D. (2019). *Auditing: Proses, Metode, dan Teknik Audit* (Edisi 6). Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2017). *Auditing: Prosedur dan Teknik Pemeriksaan Akuntan* (3rd ed.). Salemba Empat.
- Mulyadi. (2017). *Auditing: Prosedur dan Teknik Pemeriksaan Akuntan* (3rd ed.). Salemba Empat.
- Nugroho, A. (2021). *Audit Laporan Keuangan dan Akuntansi Sektor Publik* (Edisi 4). Jakarta: Gramedia.
- Pratiwi, M. (2021). *Audit eksternal dan transparansi keuangan perusahaan di Indonesia*. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 19(3), 102-115.
- Riyanto, S. (2020). *Audit Laporan Keuangan: Prinsip dan Prosedur* (Edisi 3). Yogyakarta: Andi.
- Sari, D. (2020). *Tujuan dan manfaat audit eksternal bagi perusahaan publik*. *Jurnal Keuangan dan Akuntansi*, 17(1), 24-39.
- Setiawan, I. (2022). *Teknik Penyusunan Laporan Audit* (Edisi 5). Surabaya: Universitas Airlangga Press.
- Soleh, M. (2021). *Akuntan Publik dan Profesi Audit di Indonesia*. Jakarta. Gramedia.

- Sudirman, D. (2018). *Dasar-dasar Audit Eksternal*. Rajawali Pers
- Sudirman, D. (2018). *Dasar-dasar Audit Eksternal*. Rajawali Pers.
- Wahyudi, I. (2020). *Audit Eksternal dan Tindak Lanjut* (Edisi 2).  
Bandung: Alfabeta.

## PROFIL PENULIS



**Dr. Mohammad Annas, S.Tr.Par., M.M, CSCP., CHRP.**

Penulis lulus dari Sekolah Tinggi Pariwisata Bandung (NHI) tahun 1997 kemudian memulai karir profesional di industri perhotelan dan *food and beverage*. Pada tahun 2011, penulis meneruskan pendidikan ke jenjang magister di Universitas Mercu Buana Jakarta dan lulus pada tahun 2013, kemudian melanjutkan pendidikan ke jenjang doktoral pada tahun 2015 dan lulus pada tahun 2019 di Universitas Muhammadiyah Jakarta. Sejak tahun 2014 sampai sekarang penulis menjadi pengajar di Fakultas Bisnis, Universitas Multimedia Nusantara. Penulis fokus pada bidang *supply chain, logistic* dan pengembangan sumber daya manusia. Penulis aktif menulis artikel ilmiah berskala nasional dan internasional, termasuk di dalamnya aktif menjadi *reviewer* jurnal ilmiah nasional dan internasional. Penulis juga berperan aktif dalam asosiasi industri termasuk didalamnya berperan sebagai asesor kompetensi Badan Nasional Sertifikasi Profesi Republik Indonesia (BNSP RI) untuk bidang logistik dan sumber daya manusia.

Email Penulis: [mohammad.annas@umn.ac.id/annasjom@gmail.com](mailto:mohammad.annas@umn.ac.id/annasjom@gmail.com)



# **BAB 11**

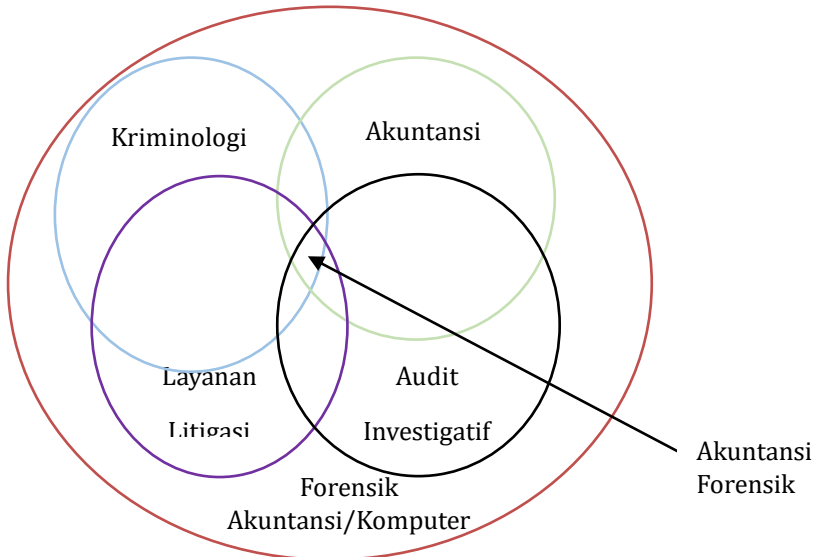
# **AUDIT FORENSIK**

---

**Rahayu Alkam, S.E., M.Acc.**  
Universitas Negeri Makassar



litigasi mencakup kemampuan memahami proses penemuan bukti, aturan pembuktian, kasus perdata dan pidana, saksi ahli, dan penyiapan data elektronik di persidangan. Terakhir, keempat keahlian tersebut harus didukung oleh keahlian forensik akuntansi/komputer terutama menyangkut kemampuan olah data elektronik. Selain itu, keahlian ini juga terkait dengan pemahaman risiko informasi elektronik yang sangat penting di era digitalisasi.



**Gambar 11.1: Skill Sets Akuntansi Forensik**

Sumber: Smith dan Crumbley (2009)

### **Apakah Audit Forensik Berbeda dengan Audit Keuangan?**

Audit eksternal merupakan audit keuangan yang bertujuan melihat kesesuaian antara laporan keuangan klien dengan kriteria yang sudah ditetapkan. Audit keuangan dan audit pada umumnya memiliki proses kerja yang tidak jauh berbeda dengan audit forensik. Audit keuangan dan audit forensik sama-sama melakukan verifikasi dan inspeksi atas dokumen, menghitung kembali penilaian aset, meninjau kebijakan kredit, menguji kepatuhan terhadap regulasi, dan melakukan konfirmasi kepada pihak ketiga.

menambahkan elemen keempat yaitu kapabilitas individual. Kapabilitas individual dimaknai sebagai sifat pribadi dan kemampuan yang berperan besar dalam menentukan terjadi atau tidaknya penipuan meskipun dengan kehadiran tiga elemen lainnya. Konsep ini menekankan bahwa *fraud* tidak mungkin terjadi tanpa adanya orang yang tepat dengan “kemampuan” yang tepat. Kesempatan dinilai memang menciptakan peluang bagi terjadinya *fraud*, sementara insentif dan pembenaran diri (rasionalisasi) dapat mendorong seseorang untuk terlibat dalam *fraud* tersebut. Namun, pelaku *fraud* harus memiliki kemampuan untuk melihat peluang itu dan memanfaatkannya, tidak hanya sekali, tetapi berkali-kali.

*Fraud diamond* menawarkan perspektif baru dengan menekankan pentingnya mempertimbangkan kemampuan individu untuk melakukan *fraud* sebagai elemen terpisah dalam analisis risiko *fraud*. Ini memperluas pendekatan *fraud triangle* yang sebelumnya lebih fokus pada faktor lingkungan atau situasional dalam menentukan peluang terjadinya *fraud*. Kapabilitas seseorang untuk melakukan *fraud* terutama dalam jumlah besar dan dalam waktu yang lama umumnya terkait dengan: posisi atau fungsi seseorang dalam organisasi yang dapat memberikan kemampuan untuk menciptakan atau memanfaatkan peluang penipuan yang tidak dapat dilakukan oleh orang lain; kemampuan untuk memahami dan mengeksploitasi kelemahan pengendalian internal dan menggunakan posisi, fungsi, atau akses resmi untuk mendapatkan keuntungan sebesar-besarnya; ego yang kuat dan keyakinan besar bahwa perbuatannya tidak akan terdeteksi, atau jika terdeteksi kemampuannya dapat menyelamatkannya keluar dari masalah; kemampuan memaksa orang lain untuk melakukan atau menyembunyikan penipuan; kemampuan berbohong secara efektif dan konsisten; dan kemampuan mengelola stres.

c. *Fraud pentagon*

Pengembangan teori *fraud* terus dilakukan oleh berbagai kajian. Salah satu teori yang juga populer adalah *fraud pentagon*. Teori

ini diperkenalkan oleh Crowe Howart pada tahun 2011 dengan penambahan dua elemen baru dari *fraud triangle* yang dikembangkan oleh Cressey tahun 1953. Oleh karena itu, elemen-elemen *fraud* dalam teori *fraud pentagon* adalah tekanan, kesempatan, rasionalisasi, kompetensi, dan arogansi. Arogansi didefinisikan sebagai sikap merasa lebih unggul atas hak-hak yang dimiliki dan merasa bahwa kontrol internal atau kebijakan perusahaan tidak berlaku untuk dirinya (Horwath, 2011). Arogansi umumnya diasosiasikan kepada pemimpin dalam suatu perusahaan atau pihak-pihak yang memiliki kekuasaan.

### **Bukti Audit vs Bukti Hukum**

Bukti audit dapat didefinisikan sebagai seluruh informasi yang digunakan oleh auditor dalam menarik kesimpulan audit. Informasi ini dapat diperoleh melalui berbagai prosedur audit yaitu pengujian fisik (*physical examination*), konfirmasi (*confirmation*), dokumentasi (*documentation*), observasi (*observation*), tanya jawab dengan auditor (*inquires of the client*), pelaksanaan ulang (*reperformance*), dan prosedur analitis (*analytical procedures*). Namun, harus diperhatikan bahwa seluruh bukti audit tidak akan serta merta menjadi bukti hukum. Hal ini dikarenakan bukti menurut hukum hanya mencakup keterangan saksi, keterangan ahli, surat, petunjuk, dan keterangan terdakwa.

Bukti audit yang mendukung Laporan Audit Hasil Investigatif tidak dapat secara langsung menjadi alat bukti hukum, akan tetapi bukti audit tersebut dapat dikembangkan oleh penyidik atau aparat penegak hukum (APH) sehingga akan diperoleh alat bukti sah lainnya/bukti hukum. Jadi, tanggung jawab auditor hanya terbatas pada perolehan alat bukti dalam rangka mendukung litigasi peradilan, sementara penetapan salah atau tidaknya seseorang yang terlibat dalam *fraud* merupakan kewenangan APH yang didasarkan pada alat bukti dan proses peradilan.

### **Tantangan Audit Forensik**

Melalui sejumlah perannya dalam mengungkap skandal dan kecurangan keuangan, audit forensik tidak terlepas dari sejumlah

tantangan. Tantangan utama adalah sifat dari audit forensik yang belum *mandatory* yang berarti implementasinya hanya sewaktu-waktu bergantung pada kebutuhan manajemen atau pihak ketiga seperti pemegang saham. Dari sisi perkembangannya, teori masih memberikan kontribusi kecil terhadap audit forensic sehingga informasi terkait audit forensik lebih banyak diperoleh dari pengetahuan empiris yang berasal dari praktik yang belum lama berlangsung. Hal ini menekankan masih besarnya ruang untuk pengembangan regulasi, standar, dan teori audit forensik di masa depan. Selain itu, pentingnya peran seorang auditor dalam suatu kasus *fraud* yang terkadang menjadikan akuntan publik khususnya akuntan maupun auditor forensik rentan menghadapi tuntutan litigasi juga merupakan salah satu tantangan dalam perkembangan audit forensik yang harus diselesaikan.

\*\*\*\*\*

## Daftar Pustaka

- Albrecht, W. S., Albrecht, C. O., Albrecht, C. C., & Zimbelman, M. F. (2011). *Fraud Examination* (4th ed.). Cengage Learning.
- Enofe, A. O., & Ehigiator, F. I. (2015). Forensic Audit and Corporate Fraud. *IIARD International Journal of Economics and Business Management*, 1(7), 1–10.
- Horwath, C. (2011). *Putting the Freud in Fraud: Why the Fraud Triangle Is No Longer Enough*. <https://www.crowe.com/global>
- Interpol. (n.d.). *Digital Forensics* [Online post]. <https://www.interpol.int/en/How-we-work/Innovation/Digital-forensics>
- Manning, G. A. (2005). *Financial Investigation and Forensic Accounting* (2. ed). Taylor & Francis.
- Mircheska, K., Karadjova, V., Blazheva, S., Malakovska, M., & Nikolovski, P. (2020). The Importance of Forensic Audit and Differences in Relation to Financial Audit. *International Journal of Sciences: Basic and Applied Reasearch (IJSBAR)*, 54(2).
- Oyedokun, G. E. (2015). Approach to Forensic Accounting and Forensic Audit. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2575168>
- Silverstone, H., & Sheetz, M. (2007). *Forensic accounting and fraud investigation for non-experts* (2nd ed). Wiley.
- Singleton, T., Singleton, A., Bologna, J., & Lindquist, R. (2006). *Fraud Auditing and Forensic Accounting* (3rd ed). Wiley.
- Smith, G. S., & Crumbley, D. L. (2009). Defining a Forensic Audit. *Journal of Digital Forensics, Security and Law*, 4(1), 61–80. <https://doi.org/10.15394/jdfsl.2009.1054>
- Suratman, A., & Meinarsih, T. (2021). *Audit Forensik: Konsep dan Implementasi* (1st ed.). Mandala Nasional Publishing.
- Vona, L. W. (2008). *Fraud Risk Assessment: Building a Fraud Audit Program*. J. Wiley & Sons.
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). The Fraud Diamond: Considering the Four Elements of Fraud. *The CPA Journal*, 74(12), 38–42.

## PROFIL PENULIS



### **Rahayu Alkam, S.E., M.Acc.**

Penulis mulai menekuni ilmu akuntansi sejak tahun 2009 ketika penulis diterima di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin dan berhasil lulus pada tahun 2013. Penulis kemudian melanjutkan pendidikan master pada tahun 2016 di program studi Magister Akuntansi Universitas Gadjah Mada dan berhasil menyelesaikan studi pada tahun 2018. Sejak di bangku kuliah penulis tertarik dengan bidang ilmu audit sehingga topik tugas akhir pada jenjang sarjana dan magister yang selalu dipilih penulis adalah audit khususnya audit sektor publik. Penulis berusaha memiliki kepakaran di bidang audit setelah menjalani karir sebagai dosen professional sejak tahun 2020. Penulis pun aktif sebagai peneliti di bidang akuntansi terutama audit melalui sejumlah penelitian yang didanai oleh internal perguruan tinggi. Hasil penelitian penulis telah didiseminasikan pada konferensi di tingkat nasional dan internasional serta dipublikasikan pada jurnal nasional terakreditasi sinta. Selain itu, beberapa opini penulis telah dimuat pada surat kabar lokal dan nasional. Melalui tulisan-tulisannya, penulis berharap dapat meningkatkan literasi pembaca khususnya dalam bidang akuntansi dan audit.

Email Penulis: [rahayu.alkam@unm.ac.id](mailto:rahayu.alkam@unm.ac.id)




# **BAB 12**

# **AUDIT SISTEM**

# **INFORMASI**

---

**Rizky Ridwan, S.E., M.Ak.**  
Universitas Cipasung Tasikmalaya



## **Definisi dan Pentingnya Audit Sistem Informasi**

Audit sistem informasi adalah proses penilaian independen terhadap sistem informasi yang dimiliki organisasi untuk mengevaluasi aspek keamanan, efisiensi, efektivitas, serta kepatuhannya terhadap kebijakan dan prosedur yang berlaku. Dalam proses ini, auditor mengumpulkan data dan bukti dengan mengandalkan pengetahuan teknis dan keahlian mereka untuk memastikan bahwa sistem informasi mendukung tujuan organisasi secara optimal sekaligus menggunakan sumber daya secara efisien. (Faradillah et al., 2021; Hanindito, 2017).

Audit sistem informasi berperan penting dalam mengelola dan melindungi aset informasi organisasi. Dengan menerapkan kerangka kerja seperti COBIT, organisasi dapat mengidentifikasi kekuatan dan kelemahan dalam pengelolaan TI mereka. Pentingnya audit juga tercermin dalam upaya untuk menjaga integritas data, melindungi sistem dari ancaman keamanan, dan memastikan bahwa sistem informasi mendukung tujuan strategis organisasi (Amalia et al., 2020; Destriani, 2023).

## **Dampak Audit terhadap Keamanan Data dan Proses Bisnis**

Audit yang dilakukan dengan baik membantu organisasi:

1. Mengidentifikasi kerentanan dalam sistem informasi.
2. Mengurangi risiko serangan siber.
3. Memastikan data terlindungi dari akses yang tidak sah.
4. Meningkatkan kepercayaan pemangku kepentingan terhadap keamanan data.

Penelitian menunjukkan bahwa audit keamanan informasi sangat penting dalam mendeteksi kerentanan dan serangan yang mungkin terjadi dalam sistem informasi (Yang, 2017).

## **Risiko yang Muncul Akibat Kelemahan Sistem Informasi**

1. Kehilangan data penting akibat serangan siber.
2. Gangguan operasional karena sistem yang tidak efisien.
3. Ketidakpatuhan terhadap regulasi yang dapat mengakibatkan sanksi hukum.
4. Kerugian finansial akibat fraud atau kesalahan teknis.

Namun, era digital juga membawa peluang besar untuk meningkatkan kualitas audit sistem informasi. Teknologi seperti **big data** memungkinkan auditor untuk menganalisis data dalam skala besar secara cepat dan akurat. Dengan memanfaatkan analisis data yang mendalam, auditor dapat mengidentifikasi pola, outlier, atau anomali yang berpotensi menjadi risiko, yang mungkin tidak terdeteksi melalui metode audit tradisional. Selain itu, **kecerdasan buatan (AI)** menghadirkan kemampuan untuk mengotomatisasi tugas-tugas audit yang repetitif, seperti rekonsiliasi data atau analisis log, sehingga auditor dapat lebih fokus pada aspek strategis dan analitis dari audit. AI juga dapat digunakan untuk mendeteksi anomali atau potensi ancaman secara real-time, yang membantu dalam mitigasi risiko lebih awal.

Untuk mengatasi tantangan sekaligus memanfaatkan peluang ini, organisasi dapat menerapkan kerangka kerja seperti **COBIT** dan **ITIL**. COBIT menyediakan pedoman untuk memastikan tata kelola TI yang baik, membantu organisasi menjaga keseimbangan antara risiko, sumber daya, dan tujuan strategis. Sementara itu, ITIL memungkinkan pengelolaan layanan TI secara lebih terstruktur, meningkatkan efisiensi operasional, dan memastikan bahwa layanan TI mendukung kebutuhan bisnis dan pelanggan. Dengan mengintegrasikan teknologi modern dan kerangka kerja ini, organisasi dapat menciptakan sistem informasi yang aman, efisien, dan relevan dengan dinamika era digital, sekaligus meningkatkan kualitas audit sebagai alat strategis dalam manajemen risiko dan pengambilan keputusan.

\*\*\*\*\*

## Daftar Pustaka

- Amalia, M. N., Akbar, F. A., Risdiani, I., Islaha, A., & Srilena, N. (2020). Audit Sistem Informasi Pada Perpustakaan ARS University Menggunakan Framework COBIT 5. *Jurnal Sains Dan Informatika*, 6(2), 139–147. <https://doi.org/10.34128/jsi.v6i2.226>
- Andry, J. F. (2016). Audit Sistem Informasi Sumber Daya Manusia Pada Training Center Di Jakarta Menggunakan Framework Cobit 4.1. *Jurnal Ilmiah Fifo*, 8(1), 42. <https://doi.org/10.22441/fifo.v8i1.1299>
- Destriani, M. (2023). Rencana Audit Tata Kelola Sistem Informasi Di Universitas Subang Menggunakan Framework COBIT 2019. *Jurnal Tata Kelola Dan Kerangka Kerja Teknologi Informasi*, 9(1), 19–33. <https://doi.org/10.34010/jtk3ti.v9i1.9164>
- Faradillah, F., Astuti, L. W., Purnamasari, E. D., & Desitama, L. (2021). Pelatihan Dan Pendampingan Audit Internal Sistem Informasi Manajemen Di Dinas Penanaman Modal Dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kabupaten Ogan Komering Ilir. *Jurnal Abdimas Mandiri*, 5(1). <https://doi.org/10.36982/jam.v5i1.1500>
- Firdausi, S., & Setiawan, M. A. (2022). ITIL V3 Framework Application To Design Information Technology Incident Management Governance. *Jurnal Ilmiah Teknik Elektro Komputer Dan Informatika*, 8(1), 128. <https://doi.org/10.26555/jiteki.v8i1.23632>
- Hanindito, G. A. (2017). Analisis Dan Audit Sistem Manajemen Keamanan Informasi (SMKI) Pada Instansi Perpustakaan Dan Arsip Daerah Kota Salatiga. *Jurnal Nasional Teknologi Dan Sistem Informasi*, 3(2), 279–284. <https://doi.org/10.25077/teknosi.v3i2.2017.279-284>
- Hidayat, D. (2021). E-Government Integrated E-Audit System : Design And Analysis In The Internal Audit Unit Of The Indonesian Government (APIP). *Jasa (Jurnal Akuntansi Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 5(1), 37–52. <https://doi.org/10.36555/jasa.v5i1.1511>

- Kawisana, P. G. W. P., & Jayanti, L. G. P. S. E. (2022). The Effect Of Audit Complexity Of Budget Pressure Time And Auditor Experience On Audit Quality With An Understanding Of Information Systems As A Moderate Variable. *Journal Of Tourism Economics And Policy*, 2(2), 93–97. <https://doi.org/10.38142/jtep.v2i2.353>
- Kristian, M., & Imelda, E. (2017). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Pelaksanaan Audit Berbasis Teknologi Informasi. *Jurnal Akuntansi*, 19(2), 295. <https://doi.org/10.24912/ja.v19i2.100>
- Lema-Moreta, L., Villalón, J. A. C., Colomo-Palacios, R., & Arcilla, M. (2015). ITIL In Small To Medium-Sized Enterprises Software Companies: Towards An Implementation Sequence. *Journal Of Software Evolution And Process*, 27(8), 528–538. <https://doi.org/10.1002/Smr.1727>
- Nabiollahi. (2011). Involvement Of Service Knowledge Management System In Integration Of ITIL V3 And Enterprise Architecture. *American Journal Of Economics And Business Administration*, 3(1), 165–170. <https://doi.org/10.3844/Ajebasp.2011.165.170>
- Rusman, A., Nadlifatin, R., & Subriadi, A. P. (2022). Information System Audit Using COBIT And ITIL Framework: Literature Review. *Sinkron*, 7(3), 799–810. <https://doi.org/10.33395/Sinkron.V7i3.11476>
- Supriadi, T., Mulyani, S., Soepardi, E. M., & Farida, I. (2019). Influence Of Auditor Competency In Using Information Technology On The Success Of E-Audit System Implementation. *Eurasia Journal Of Mathematics Science And Technology Education*, 15(10). <https://doi.org/10.29333/Ejmste/109529>
- Susilowati, S. (2021). Maturity Level Analysis Of Inventory Information Systems Using COBIT 4.1 Framework At PT. MEDISTA UTAMA. *Ijitech (International Journal Of Information System & Technology)*, 5(1), 1. <https://doi.org/10.30645/Ijitech.V5i1.108>
- Talla, M., & Valverde, R. (2013). An Implementation Of ITIL Guidelines For IT Support Process In A Service Organization. *International*

*Journal Of Information And Electronics Engineering.*  
<https://doi.org/10.7763/Ijeee.2013.V3.329>

Wang, F., Zhang, H., Hou, H., Yang, L., Wang, H., & Ba, X. (2012). *Fundamental Data Audit For Medical Insurance Fund Management Information System.* 1191–1195.  
<https://doi.org/10.1109/Icsai.2012.6223248>

Wu, C. (2024). Intelligent Information Audit System Construction: Integration Of Big Data And Artificial Intelligence Technologies. *Frontiers In Science And Engineering*, 4(4), 163–167.  
<https://doi.org/10.54691/23b70s23>

Yang, F. (2017). The Application Of Information Audit In Power Information System. *Destech Transactions On Computer Science And Engineering*, Iceiti.  
<https://doi.org/10.12783/Dtcse/Iceiti2016/6195>

Zainudin, A. D. P. A., Aswar, K., Lastiningsih, N., Sumardjo, M., & Taufik, T. (2021). Analysis Of Potential Factors Influencing Audit Quality: The Moderating Effect Of Time Budget Pressure. *Problems And Perspectives In Management*, 19(4), 519–529.  
[https://doi.org/10.21511/Ppm.19\(4\).2021.42](https://doi.org/10.21511/Ppm.19(4).2021.42)

## PROFIL PENULIS



### **Rizky Ridwan, S.E., M.Ak.**

Penulis lahir di Tasikmalaya, 16 Juli 1994, telah mencapai prestasi gemilang dan kini menjadi dosen tetap di Program Studi Akuntansi, Konsentrasi Akuntansi Sektor Publik di Universitas Cipasung Tasikmalaya. Gelar S1 diperoleh dari Universitas Siliwangi dan S2 dari Universitas Widyatama, menunjukkan jejak intelektualnya yang kokoh. Dengan keahlian di akuntansi sektor publik, penulis aktif dalam pengajaran, riset, dan publikasi ilmiah. Dedikasinya tercermin

dalam motivasinya yang tinggi, memberikan ilmu dan pengalaman kepada mahasiswa dan rekan sejawat. Penulis juga telah berhasil mendapatkan beberapa dana hibah penelitian dan pengabdian dari Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Riset, dan Teknologi (Kemendikbud Ristek), yang memungkinkan penulis untuk memperluas penelitian dan meningkatkan dampak pengabdian kepada masyarakat. Keberhasilan ini menunjukkan kemampuan penulis dalam bersaing di tingkat nasional dan dedikasi untuk terus berkontribusi dalam dunia akademik. Keberhasilannya adalah hasil dari semangat tak kenal menyerah dan komitmen pada pendidikan, membawa dampak positif dalam komunitas akademis, membentuk generasi penerus yang berkualitas. Dengan pengetahuannya yang mendalam, penulis tidak hanya mengajar, tetapi juga mendorong pertumbuhan intelektual dalam komunitas akademisnya, menjadikannya pilar inspiratif dalam dunia pendidikan tinggi.

Email Penulis: [rizkyridwan@uncip.ac.id](mailto:rizkyridwan@uncip.ac.id)



# **BAB 13**

## **AUDIT LINGKUNGAN DAN KEBERLANJUTAN**

---

**Nurina Saffanah, S.E., M.Sc.**  
Universitas Muslim Indonesia



## Perkembangan Audit Lingkungan dan Keberlanjutan

Saat ini, masalah lingkungan telah menjadi isu yang sangat penting. Sejumlah masalah lingkungan hidup seperti pemanasan global (*global warming*), perubahan iklim (*climate change*), dan polusi terus meningkat seiring dengan peningkatan aktivitas pabrik dan industri. Hal ini menjadi pemicu banyak masalah yang berhubungan dengan masyarakat, terutama terkait dengan pencemaran dan penurunan kualitas hidup. Masyarakat mulai menyadari kerusakan ekosistem yang terjadi akibat aktivitas manusia. Kebutuhan untuk memiliki mekanisme yang dapat mengawasi, mengelola, dan memperbaiki dampak tersebut menjadi semakin mendesak.

Seiring dengan meningkatnya pemahaman tentang pentingnya pelestarian alam, kesadaran global tentang perubahan iklim, degradasi lingkungan, dan hilangnya keanekaragaman hayati semakin menguat. Gerakan lingkungan yang semakin besar pada tahun 1960-an hingga 1980-an, seperti perayaan Hari Bumi pertama pada tahun 1970 dan konferensi internasional seperti Konferensi Stockholm 1972, memainkan peran penting dalam membangkitkan kesadaran dunia mengenai pentingnya melindungi lingkungan (KLHK, 2022). Kesadaran ini kemudian mendorong pengenalan regulasi dan kebijakan perlindungan lingkungan yang lebih ketat di berbagai negara.

Di banyak negara, termasuk negara maju seperti Amerika Serikat dan negara-negara Eropa, pemerintah mulai memberlakukan undang-undang yang mewajibkan perusahaan untuk mematuhi standar lingkungan tertentu seperti *National Environmental Policy Act* (NEPA) di Amerika Serikat (disahkan pada 1970), yang mengharuskan perusahaan untuk melakukan analisis dampak lingkungan (AMDAL) untuk proyek-proyek besar, *Environmental Protection Agency* (EPA) yang didirikan pada tahun 1970 untuk mengawasi dan menegakkan regulasi lingkungan di AS, dan ISO 14001, yang diperkenalkan oleh International Organization for Standardization (ISO) pada tahun 1996, memberikan pedoman tentang sistem manajemen lingkungan dan audit lingkungan untuk membantu organisasi mencapai keberlanjutan (Indasah, 2020).

mengintegrasikan prinsip-prinsip keberlanjutan ke dalam strategi dan operasional perusahaan. Ini bisa mencakup adopsi sistem manajemen lingkungan (seperti ISO 14001), pengurangan jejak karbon, dan pengelolaan sumber daya alam yang lebih efisien.

### **7. Meningkatkan Citra Perusahaan**

Dengan melakukan audit lingkungan, perusahaan dapat memperkuat reputasi dan citra perusahaan sebagai entitas yang bertanggung jawab secara sosial dan lingkungan. Hal ini bisa menarik pelanggan, investor, dan mitra bisnis yang menghargai keberlanjutan dan praktek ramah lingkungan.

### **8. Memastikan Efisiensi Operasional**

Audit lingkungan membantu organisasi mengidentifikasi pemborosan dalam penggunaan energi, air, bahan baku, dan pengelolaan limbah. Dengan mengurangi pemborosan ini, perusahaan tidak hanya mengurangi dampak lingkungan tetapi juga dapat menghemat biaya operasional yang signifikan.

Audit lingkungan juga memainkan peran penting dalam mendukung tujuan keberlanjutan global, terutama terkait dengan Agenda 2030 untuk Pembangunan Berkelanjutan yang disepakati oleh negara-negara anggota PBB. Dalam agenda tersebut, terdapat 17 *Sustainable Development Goals* (SDGs) yang mencakup perlindungan lingkungan, pengelolaan perubahan iklim, serta keberlanjutan sumber daya alam (Alisjahbana and Murningtyas, 2021). Melalui audit lingkungan yang baik, organisasi dapat memastikan bahwa mereka berkontribusi pada pencapaian tujuan-tujuan ini, seperti:

1. Tujuan 12: Konsumsi dan Produksi yang Bertanggung Jawab, dengan mengurangi limbah dan meningkatkan efisiensi sumber daya.
2. Tujuan 13: Penanggulangan Perubahan Iklim, dengan mengurangi emisi gas rumah kaca dan mengadopsi teknologi rendah karbon.
3. Tujuan 15: Kehidupan di Darat, dengan melindungi ekosistem darat dan menghentikan deforestasi.

Dengan demikian, audit lingkungan bukan hanya sekadar alat untuk menilai kepatuhan, tetapi juga merupakan langkah strategis untuk mendukung keberlanjutan yang lebih luas, baik di tingkat

organisasi maupun dalam konteks global. Audit lingkungan dan keberlanjutan bukanlah hal yang terpisah, melainkan dua hal yang saling melengkapi dalam menciptakan masa depan yang lebih ramah lingkungan dan lebih berkelanjutan. Dengan melakukan audit lingkungan yang efektif, perusahaan dapat memahami dampak lingkungan mereka, mematuhi peraturan yang ada, serta mengidentifikasi peluang untuk meningkatkan efisiensi dan mengurangi dampak negatif terhadap planet ini. Semua ini akan berkontribusi pada pencapaian tujuan keberlanjutan yang lebih besar, baik di tingkat lokal, nasional, maupun global.

Organisasi yang mengintegrasikan audit lingkungan ke dalam strategi keberlanjutan mereka tidak hanya akan mengurangi risiko lingkungan, tetapi juga akan memperkuat posisi mereka di pasar yang semakin menuntut praktik bisnis yang lebih hijau, bertanggung jawab, dan berkelanjutan. Dengan demikian, audit lingkungan menjadi langkah penting dalam perjalanan menuju masa depan yang lebih hijau dan lebih baik bagi seluruh umat manusia.

\*\*\*\*\*

## Daftar Pustaka

- Alisjahbana, A. S. And Murningtyas, E. (2021) *Sustainable Transport, Sustainable Development*. 2nd Edn, *Sustainable Transport, Sustainable Development*. 2nd Edn. Jatinangor: Unpad Press. Doi: 10.18356/9789210010788.
- Fandeli, C., Utami, R. N. And Nurmansyah, S. (2017) *Audit Lingkungan*. Edited By Siti. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Hermawan, S. And Wibawa, D. A. (2022) 'Audit Lingkungan Di Indonesia Dan Pembelajaran Dari Amerika Serikat Dan Malaysia', *Jurnal Hukum Lingkungan Indonesia*, 8(2), Pp. 402–430.
- Indasah (2020) *Analisis Mengenai Dampak Lingkungan (Amdal)*. Yogyakarta: Deepublish.
- Jaya, A. (2004) 'Konsep Pembangunan Berkelanjutan ( Sustainable Development )', *Tugas Individu Pengantar Falsafah Sains Semester Ganjil 2004*, Pp. 1–11.
- Kandari, A. M. (2016) 'Pengertian Dan Ruang Lingkup Audit Lingkungan', In *Amdal Dan Audit Lingkungan*. 1st Edn. Purbalingga: Eureka Media Aksara, Pp. 20–23.
- Klkh (2022) *Perjalanan 5 Dekade Pengelolaan Lingkungan Hidup Indonesia, Kementerian Lingkungan Hidup Dan Kehutanan*.
- Luayyi, S., Dyah, P. And Isnaniati, S. (2023) 'Audit Lingkungan Atas Tanggung Jawab Lingkungan Terhadap Kualitas Kinerja Perusahaan', *Community Development Journal : Jurnal Pengabdian Masyarakat*, 4(2), Pp. 3405–3415. Doi: 10.31004/Cdj.V4i2.15226.
- Manuhara, W. (2017) 'Audit Lingkungan: Pengungkapan Isu Lingkungan Dalam Laporan Keuangan Auditor', *Jurnal Akuntansi & Investasi*, 1(2), Pp. 85–92.
- Menteri Negara Lingkungan Hidup (2013) 'Peraturan Menteri Lingkungan Hidup Republik Indonesia Nomor 03 Tahun 2013 Tentang Audit Lingkungan Hidup', *Menteri Negara Lingkungan Hidup*, 24(1), Pp. 1–24.

- Salman *Et Al.* (2016) *Amdal Dan Audit Lingkungan*. 1st Edn. Edited By M. S. Dr. Basrudin, S.P. And P. . Ramadhan Tosepu, S.K.M., M.Kes. Purbalingga: Eureka Media Aksara.
- Santoso, M. B. And Raharjo, S. T. (2022) 'Diskursus Corporate Social Responsibility (Csr) Dalam Mewujudkan Sustainable Development Goals (Sdgs)', *Share : Social Work Journal*, 11(2), P. 100. Doi: 10.24198/Share.V11i2.37076.
- Susanto, A. And Purnama, D. (2017) 'Pengertian Dan Prinsip Audit Lingkungan', In *Universitas Terbuka*, Pp. 1-35.

## PROFIL PENULIS



### **Nurina Saffanah, S.E., M.Sc.**

Ketertarikan penulis terhadap ilmu ekonomi dimulai pada tahun 2006 silam. Hal tersebut membuat penulis memilih untuk melanjutkan pendidikan ke Perguruan Tinggi dan berhasil menyelesaikan studi S1 di prodi Akuntansi Universitas Pattimura pada tahun 2014. Kemudian, penulis melanjutkan studi S2 di prodi Sains Akuntansi Program Magister Sains Universitas Gadjah Mada.

Sebagai seorang pengajar dan peneliti, penulis telah mengabdikan diri kurang lebih 4 tahun di dunia Pendidikan tinggi. Peneliti mengajar dengan fokus pada bidang akuntansi seperti keuangan, audit, keuangan publik, dan akuntansi manajemen. Selain menjadi pengajar, Nurina juga aktif menulis artikel ilmiah yang membahas topik-topik yang terkait dengan akuntansi. Buku ajar ini merupakan hasil dari dedikasinya dalam menyampaikan konsep-konsep akuntansi khususnya di bidang audit dengan cara yang mudah dipahami, sehingga dapat memberikan manfaat bagi mahasiswa dan praktisi yang ingin mendalami bidang ini. Melalui buku ini, penulis berharap dapat berkontribusi dalam membekali generasi penerus dengan pengetahuan yang relevan, sehingga mereka dapat mengimplementasikan ilmu yang diperoleh dalam dunia profesional.

Email Penulis: [nurina.saffanah@umi.ac.id](mailto:nurina.saffanah@umi.ac.id)



# **BAB 14**

## **AUDIT KEPATUHAN**

---

**Dr. Ir. Mochamad Heru Riza Chakim, M.M.**  
Universitas Raharja



ketidakpatuhan yang dapat berakibat pada sanksi hukum, kerugian finansial, atau kerusakan reputasi.

2. Berbasis Prinsip dan Metodologi yang Sistematis: Audit kepatuhan yang efektif memerlukan pendekatan terstruktur, berbasis bukti, dan konsisten dengan prinsip-prinsip profesional seperti objektivitas, transparansi, dan integritas.
3. Memiliki Tantangan: Kompleksitas regulasi, perubahan yang cepat, resistensi dari pihak yang diaudit, serta keterbatasan sumber daya merupakan tantangan yang harus dihadapi auditor.
4. Memberikan Nilai Tambah: Selain memastikan kepatuhan, audit ini juga memberikan rekomendasi untuk perbaikan proses, peningkatan efisiensi, dan penguatan sistem kontrol internal.

Untuk meningkatkan efektivitas audit kepatuhan, berikut adalah beberapa rekomendasi:

1. Memperkuat Kompetensi Auditor, auditor harus memiliki pengetahuan mendalam tentang peraturan dan standar yang berlaku di industri terkait. Pelatihan berkelanjutan harus dilakukan untuk mengikuti perubahan regulasi dan perkembangan teknologi.
2. Mengadopsi Teknologi Canggih, gunakan perangkat lunak audit, sistem manajemen kepatuhan, dan analitik data untuk meningkatkan akurasi dan efisiensi proses audit. Manfaatkan teknologi berbasis AI atau blockchain untuk mengelola data kepatuhan secara lebih aman dan transparan.
3. Mengelola Risiko Secara Proaktif, fokuskan audit pada area atau aktivitas dengan risiko ketidakpatuhan yang tinggi. Lakukan analisis risiko secara berkala untuk mengidentifikasi prioritas audit.
4. Membangun Budaya Kepatuhan, organisasi harus menciptakan budaya kerja yang mendukung transparansi dan akuntabilitas. Manajemen harus memberikan dukungan penuh terhadap implementasi rekomendasi audit.
5. Meningkatkan Keterlibatan Pihak yang Diaudit, libatkan pihak terkait sejak awal proses audit untuk membangun kepercayaan dan memperjelas tujuan audit. Pastikan komunikasi yang efektif untuk mengurangi resistensi terhadap proses audit.

6. Menyusun Rencana Audit yang Komprehensif, tetapkan ruang lingkup, tujuan, dan jadwal audit secara rinci. Gunakan pendekatan berbasis risiko untuk mengoptimalkan penggunaan sumber daya yang tersedia.
7. Melakukan Tindak Lanjut yang Konsisten, pastikan bahwa rekomendasi audit diterapkan secara efektif melalui proses tindak lanjut yang terstruktur. Lakukan audit ulang jika diperlukan untuk memverifikasi kepatuhan berkelanjutan.

Audit kepatuhan bukan hanya alat untuk memastikan pemenuhan regulasi, tetapi juga sarana untuk meningkatkan tata kelola, mengelola risiko, dan memperkuat kepercayaan pemangku kepentingan. Dengan menerapkan prinsip-prinsip yang benar dan mengatasi tantangan dengan strategi yang tepat, audit kepatuhan dapat memberikan kontribusi signifikan terhadap keberhasilan dan keberlanjutan organisasi.

\*\*\*\*\*

## Daftar Pustaka

- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). (2023). In *The Grants Register 2024*. [https://doi.org/10.1057/978-1-349-96073-6\\_16369](https://doi.org/10.1057/978-1-349-96073-6_16369)
- Arrens, A. 2015. (2015). Auditing dan jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi. Jakarta: Erlangga. *ISSN 2502-3632 (Online) ISSN 2356-0304 (Paper) Jurnal Online Internasional & Nasional Vol. 7 No.1, Januari – Juni 2019 Universitas 17 Agustus 1945 Jakarta*.
- Ashish S John, & Dr. Disha Sharma. (2023). The Role of Audit in Mitigating Risks Associated with the Digitalization of HR Processes. *International Journal of Advanced Research in Science, Communication and Technology*. <https://doi.org/10.48175/ijarsct-12055>
- Compliance and Audit Challenges in DevOps: A Security Perspective. (2023). *International Research Journal of Modernization in Engineering Technology and Science*. <https://doi.org/10.56726/irjmets45309>
- Deegan, C. M. (2019). Legitimacy theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. <https://doi.org/10.1108/aaaj-08-2018-3638>
- Dimyadi, J., Pauwels, P., & Amor, R. (2016). Modelling and accessing regulatory knowledge for computer-assisted compliance audit. *Journal of Information Technology in Construction*.
- Dunlap, E. S. (2023). Compliance Audits. In *Loss Control Auditing*. <https://doi.org/10.1201/9781003371465-4>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*. <https://doi.org/10.5465/amr.1989.4279003>
- Erokhina, E. (2023). Audit: Assessment of Compliance with the Principles of Sustainable Development. *Applied Research Frontiers*. <https://doi.org/10.36686/ariviyal.arf.2023.02.04.021>

- Ferrara, G., Bucci, V., & Campagna, A. (2023). Audit, presumptive taxation and efficiency: An integrated approach for tax compliance analysis. *Economic Systems*. <https://doi.org/10.1016/j.ecosys.2023.101099>
- Gutterman, A. (2023). Compliance Audits. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4522678>
- Hayes, R. S., & Baker, R. (2014). A participant observation study of the resolution of audit engagement challenges in government tax compliance audits. *Qualitative Research in Accounting and Management*. <https://doi.org/10.1108/QRAM-02-2013-0003>
- Heimer, C. A. (2013). Resilience in the Middle: Contributions of Regulated Organizations to Regulatory Success. *Annals of the American Academy of Political and Social Science*. <https://doi.org/10.1177/0002716213491542>
- Kaller, A., Bielen, S., & Marneffe, W. (2018). The impact of regulatory quality and corruption on residential electricity prices in the context of electricity market reforms. *Energy Policy*. <https://doi.org/10.1016/j.enpol.2018.09.008>
- Khairunnisa, N., & Yuliandi, Y. (2019). Compliance Audit Sebagai Alat Untuk Mendorong Tercapainya Tujuan Organisasi (Studi kasus pada Hotel The 101 Suryakencana Bogor). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v7i2.238>
- Lee, T. F., Chang, I. P., & Su, G. J. (2023). Compliance with HIPAA and GDPR in Certificateless-Based Authenticated Key Agreement Using Extended Chaotic Maps. *Electronics (Switzerland)*. <https://doi.org/10.3390/electronics12051108>
- Murdock, D. H. (2018). Institute of Internal Auditors (IIA). In *Auditor Essentials*. <https://doi.org/10.1201/9781315178141-65>
- Oktaviyanto, N., & Ratnawati, T. (2023). Effect of Audit Standard Compliance, Digital Audit, Time Budget Pressure on Red Flag and Audit Delay (Study at Public Accounting Firm in Surabaya City). *Jurnal Ekonomi Akuntansi*.

- Olukoya, O. (2022). Assessing frameworks for eliciting privacy & security requirements from laws and regulations. *Computers and Security*. <https://doi.org/10.1016/j.cose.2022.102697>
- Patidar, A., S. Chhabra, G., & K. Mishra, D. (2022). An Overview of Quality Audit: A Boon for Pharmaceutical Sector. *International Journal of Pharma and Bio Sciences*. <https://doi.org/10.22376/ijpbs.2022.13.3.p24-31>
- Stafford, T., Deitz, G., & Li, Y. (2018). The role of internal audit and user training in information security policy compliance. *Managerial Auditing Journal*. <https://doi.org/10.1108/MAJ-07-2017-1596>
- Turnbull, S. (2005). Corporate Governance: Theories, Challenges and Paradigms. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.221350>
- Zdyrko, N. (2021). Audit of Compliance of Public Procurement: Theoretical and Practical Aspects. *Accounting and Finance*. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2021-1\(91\)-90-100](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2021-1(91)-90-100)
- Zhang, X. (2014). *Evolution of Western Internal Control Theory*. [https://doi.org/10.1007/978-3-642-54715-7\\_5](https://doi.org/10.1007/978-3-642-54715-7_5)

## PROFIL PENULIS



### **Dr. Ir. Mochamad Heru Riza Chakim, M.M.**

Ketertarikan penulis terhadap Manajemen Perbankan Syariah diawali dari pemahaman bahwa adanya pergeseran khususnya penganut agama Islam yang ingin menjalankan kehidupan yang sesuai dengan syariat agama islam untuk mendukung operasional bisnisnya maupun pengelolaan penyimpanan dana yang dimilikinya, sehingga individu atau perusahaan yang dikelola dapat dijalankan sesuai syariat agama yang dianutnya dalam persaingan bisnis atau ekosistem bisnis untuk mendukung kemajuan dan perkembangan perusahaan secara berkelanjutan.

Pada saat sekolah SD Negeri Sultan Agung Ponorogo lulus tahun 1973. Tahun 1975 lulus dari SMP Negeri 1 Ponorogo dan tahun 1979 lulus dari SMA Negeri I Ponorogo. Penulis kemudian melanjutkan pendidikan ke Perguruan Tinggi dan berhasil menyelesaikan studi S1 di prodi Teknik Kimia Institut Teknologi Bandung 1985. Kemudian melanjutkan pendidikan Magister Manajemen di prodi Magister Bisnis Administrasi Teknologi Institut Teknologi Bandung lulus tahun 1999, sesuai harapan saya di bidang manajemen serta pendidikan doktoral di prodi Bisnis Administrasi Universitas Padjadjaran lulus tahun 2021.

Penulis memiliki kepakaran dibidang strategi korporat dan bisnis korporat. Pada tahun 2014 penulis diangkat menjadi Direktur Komersial PT SUCOFINDO (Persero) dibidang jasa yang sangat tergantung pada SDM yang kompeten. Saat ini penulis juga mengelola Yayasan Sosial Abdul Chakim yang bergerak di bidang Pendidikan dan sosial, serta menjadi Ketua Bidang Pendidikan di Yayasan Masjid As Sajadah, dosen di Universitas Raharja dan Universitas Padjadjaran. Penulis aktif melakukan penelitian dan juga diterbitkan pada jurnal nasional maupun internasional.

Email Penulis: [heruriza11@gmail.com](mailto:heruriza11@gmail.com).



# **BAB 15**

# **AUDIT BERBASIS**

# **RISIKO**

---

**Masdar Ryketeng, S.Pd., M.Acc.**  
Universitas Negeri Makassar



## **5. Peningkatan Fleksibilitas RBA**

RBA harus terus disesuaikan dengan dinamika lingkungan bisnis yang berubah. Hal ini memerlukan evaluasi berkala terhadap risiko dan efektivitas pengendalian yang ada.

## **6. Penyesuaian Skala Implementasi**

Untuk organisasi kecil atau dengan risiko stabil, pendekatan hybrid antara CBA dan RBA dapat dipertimbangkan agar tetap efisien namun relevan.

Dengan implementasi yang tepat, RBA tidak hanya membantu organisasi dalam mengelola risiko tetapi juga meningkatkan efisiensi operasional dan menciptakan nilai tambah yang lebih besar bagi pemangku kepentingan.

\*\*\*\*\*

## Daftar Pustaka

- Gaol, L. L., Suryani, P., Marpaung, C. R. S., Terbuka, U., & Toba, I. K. (2024). Penerapan Audit Berbasis Risiko Di Pemerintah. 13, 20–35. <https://doi.org/10.26418/jaakfe.v13i1.80535>
- Gustani.id (15 April 2021). Akuntansi, Auditing, Audit Berbasis Resiko Apa itu Audit Berbasis Risiko ? - Gustani.ID
- Lainnya, S. I. (2019). Mengidentifikasi dan Menilai Risiko Salah Saji Material Termasuk Perubahan yang Sesuai dan Berdampak pada. 315(Revisi).
- Ummah, M. S. (2019). No 主観的健康感を中心とした在宅高齢者における健康関連指標に関する共分散構造分析 Title. Sustainability (Switzerland), 11(1), 1–14. [http://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/1091/RED2017-Eng-8ene.pdf?sequence=12&isAllowed=y%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.regsciurbeco.2008.06.005%0Ahttps://www.researchgate.net/publication/305320484\\_SISTEM\\_PEMBETUNGAN\\_TERPUSAT\\_STRATEGI\\_MELESTARI](http://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/1091/RED2017-Eng-8ene.pdf?sequence=12&isAllowed=y%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.regsciurbeco.2008.06.005%0Ahttps://www.researchgate.net/publication/305320484_SISTEM_PEMBETUNGAN_TERPUSAT_STRATEGI_MELESTARI)
- Widodo, M. (2018). Audit Berbasis Risiko pada PT. SP. Jurnal Ekonomi Dan Kewirausahaan Kreatif, 3(2), 63–74. <http://journal.stienugresik.ac.id/index.php/jek/article/view/12>

## PROFIL PENULIS



### **Masdar Ryketeng, S.Pd., M.Acc.**

Lahir di Larantuka, 12 Desember 1991, dari ayah bernama Marsus Djafar dan ibu bernama Rosmiati Jafar (Almh.). Penulis memiliki istri bernama Herdiana dan dikaruniai dua orang anak. Penulis bertempat tinggal di BTN Bumi Somba Oplu Blok C9 Nomor 7 Jalan Macanda Kelurahan Mawang Kecamatan Bumi Somba Opu Kabupaten Gowa Provinsi Sulawesi Selatan.

Ketertarikan penulis terhadap Akuntansi dan Audit dimulai pada tahun 2007 silam. Aktif pada komunitas akuntansi sejak SMA dan berhasil mengikuti lomba-lomba di bidang akuntansi. Penulis kemudian melanjutkan pendidikan ke Perguruan Tinggi dan berhasil menyelesaikan studi S1 di prodi Pendidikan Akuntansi Universitas Negeri Makassar pada tahun 2013 dan tahun 2016 penulis menyelesaikan studi S2 di prodi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Gadjah Mada. Selanjutnya, Tahun 2023 diwisuda pada Program Pendidikan Profesi Akuntansi di Universitas Hasanuddin. Penulis aktif sebagai dosen sejak 2017 dan sejak 2022 menjadi Dosen ASN pada Prodi Akuntansi Universitas Negeri Makassar. Selain itu, penulis juga aktif sebagai pemeriksa pada Kantor Akuntan Publik sehingga berpengalaman lebih dari 9 tahun dalam bidang Audit, Akuntansi dan Finance baik sektor swasta maupun sektor publik.

Email Penulis: [masdar.ryketeng@unm.ac.id](mailto:masdar.ryketeng@unm.ac.id)



# **BAB 16**

## **PROSEDUR DAN**

### **METODOLOGI AUDIT**

---

**Nur Alim Bahri, S.Ak., M.Ak.**  
Universitas Negeri Makassar



## Kerangka Hukum dan Standar Audit

Audit, sebagai salah satu instrumen penting dalam menjaga transparansi dan akuntabilitas, diatur oleh berbagai regulasi lokal dan internasional. Setiap negara memiliki peraturan yang mengatur tata cara pelaksanaan audit, terutama dalam konteks audit keuangan perusahaan. Misalnya di Indonesia, (Republik Indonesia, 2011) menjadi dasar hukum yang mengatur profesi auditor, termasuk tugas dan tanggung jawabnya.

Di tingkat internasional, Standar Internasional tentang Audit (*International Standards on Auditing/ISA*) yang dikeluarkan oleh *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB) menjadi panduan utama dalam praktik audit global. Standar Audit Internasional (ISA) adalah serangkaian panduan yang dikeluarkan untuk memastikan keseragaman dan kualitas dalam pelaksanaan audit di seluruh dunia. ISA mencakup berbagai aspek proses audit, mulai dari perencanaan hingga pelaporan, dengan fokus pada prinsip profesionalisme, independensi, dan keandalan. Contohnya, ISA 200 menekankan tanggung jawab auditor dalam melaksanakan audit sesuai standar etika profesional, sementara ISA 315 membahas identifikasi dan penilaian risiko materialitas. Rujukan utama untuk ISA dapat ditemukan melalui dokumen resmi IAASB yang dikelola oleh *International Federation of Accountants* (IFAC).

Di tingkat Indonesia, setiap negara biasanya mengadopsi atau menyesuaikan ISA dengan mempertimbangkan kebutuhan dan regulasi domestik. Di Indonesia, standar audit yang berlaku adalah Standar Audit (SA) yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI). SA ini merupakan adopsi dari ISA, dengan penyesuaian yang relevan terhadap kondisi hukum dan lingkungan bisnis Indonesia. Sebagai contoh, SA 240 yang membahas tanggung jawab auditor terkait kecurangan, mengadopsi prinsip ISA 240 dengan penyesuaian pada regulasi lokal, seperti yang diatur dalam Undang-Undang Akuntan Publik dan peraturan dari Otoritas Jasa Keuangan (OJK).

Selain itu, terdapat kerangka hukum yang lebih luas seperti *Sarbanes-Oxley Act* (SOX) di Amerika Serikat yang fokus pada pencegahan penipuan korporasi dan penguatan pengendalian

untuk mengelola berbagai jenis data internal dan eksternal yang berasal dari sumber berbeda.

### **3. Keamanan dan Regulasi Teknologi**

Teknologi seperti blockchain menawarkan transparansi dan keamanan dalam transaksi, tetapi regulasi yang belum matang menciptakan hambatan dalam implementasinya. Standar yang tidak kompatibel, seperti metode enkripsi dan penyimpanan informasi, menjadi tantangan utama dalam memastikan transaksi yang aman dan efisien.

### **4. Adaptasi dan Pelatihan Sumber Daya Manusia**

Peralihan ke audit berbasis digital memerlukan pelatihan yang ekstensif bagi auditor. Banyak perusahaan menghadapi kesulitan dalam menemukan tenaga kerja yang terampil untuk mengonfigurasi dan memanfaatkan alat teknologi seperti robotic process automation (RPA). Tantangan ini diperburuk oleh kebutuhan untuk terus mengikuti perkembangan teknologi yang cepat.

### **5. Biaya Implementasi dan Infrastruktur**

Digitalisasi audit sering kali membutuhkan investasi besar dalam infrastruktur dan perangkat lunak. Perusahaan kecil mungkin kesulitan mengadopsi teknologi ini karena keterbatasan anggaran dan sumber daya. Selain itu, meskipun teknologi dapat meningkatkan efisiensi, biaya implementasi awal dapat menjadi hambatan signifikan.

\*\*\*\*\*

## Daftar Pustaka

- Dwyer, K. A. M., Brennan, N. M., & Kirwan, C. E. (2023). Auditor Materiality in Expanded Audit Reports: More (Disclosure) is Less. *Australian Accounting Review*, 33(1), 31-45. <https://doi.org/10.1111/auar.12392>
- Fahriyani, Syarifuddin, & Indrijawati, A. (2020). Audit Risk Interpretation On Auditors Of Indonesian Supreme Audit Institution. *INTERNATIONAL JOURNAL OF SCIENTIFIC & TECHNOLOGY RESEARCH*, 9(2), 2. [www.ijstr.org](http://www.ijstr.org)
- IAPI. (2012a). *SA 230 Tentang Dokumentasi Audit*.
- IAPI. (2012b). *SA 260 Tentang Komunikasi Dengan Pihak Yang Bernagang Jawab Atas Tata Kelola*.
- IAPI. (2012c). *SA 315 Pengidentifikasian dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material Melalui Pemahaman atas Entitas Dan Lingkungannya*.
- IAPI. (2012d). *SA 330 Tentang Respons Auditor Terhadap Risiko Yang Telah Dinilai*.
- IAPI. (2012e). *SA 700 Tentang Perumusan Suatu Opini dan Pelaporan Atas Laporan Keuangan*.
- Republik Indonesia. (2011). *Undang-Undang No 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik*.
- Zhang, C., Cho, S., & Vasarhelyi, M. (2022). Explainable Artificial Intelligence (XAI) in Auditing. *International Journal of Accounting Information Systems*. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3981918>


## PROFIL PENULIS



### **Nur Alim Bahri, S.Ak., M.Ak.**

Nur Alim Bahri, Lahir di Ujung Pandang (Makassar) 12 Agustus 1995, anak tunggal hasil pernikahan dari Bahri dan Indo Asse. Menempuh Pendidikan Sekolah Dasar di SD Pertiwi Makassar, menempuh pendidikan Sekolah Menengah Pertama di Pondok Pesantren IMMIM Putra Makassar dan menempuh Pendidikan Sekolah Menengah Atas di SMAN 3 Makassar. Memperoleh gelar sarjana pada tahun 2017 di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar. Gelar Magister didapatkan dari Program Magister Akuntansi Universitas Brawijaya pada tahun 2021.

Email Penulis: [alimbahrinur.713@gmail.com](mailto:alimbahrinur.713@gmail.com)



# **BAB 17**

# **PELAPORAN HASIL**

# **AUDIT**

---

**Sri Amalia Edy, S.E., M.Ak.**  
Universitas Sulawesi Barat



## Pendahuluan

Pelaporan audit merupakan dokumen resmi yang berisi ringkasan temuan, kesimpulan, dan rekomendasi yang dihasilkan dari suatu kegiatan audit. Dokumen ini merupakan hasil akhir dari proses audit yang panjang dan melibatkan berbagai tahapan, mulai dari perencanaan hingga pelaksanaan audit. Laporan audit bertindak sebagai bentuk pertanggungjawaban auditor kepada manajemen/klien. Tugas auditor adalah merencanakan dan melaksanakan pemeriksaan dengan memastikan tidak terdapat ketidakakuratan yang signifikan dalam laporan keuangan, baik disengaja, yakni memaksakan syarat atau melakukan kesalahan (Sinaga dkk, 2024).

Laporan hasil audit disusun sebagai hasil dari pelaksanaan audit terhadap objek yang telah diaudit pada periode audit. Audit tersebut dilakukan dengan tujuan memberikan keyakinan yang memadai kepada pengguna laporan keuangan atau pihak-pihak yang berkepentingan lainnya bahwa informasi yang disajikan telah disusun secara wajar, dalam semua hal yang material, sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku umum. Selain itu, laporan audit yang berfokus pada audit internal dalam pemeriksaannya menyajikan temuan-temuan audit, analisis terhadap temuan tersebut, serta rekomendasi perbaikan yang diperlukan. Informasi yang terkandung dalam laporan hasil audit diharapkan dapat menjadi dasar bagi manajemen dalam mengambil tindakan perbaikan untuk meningkatkan efektivitas sistem pengendalian internal dan kinerja perusahaan secara keseluruhan.

Salah satu mekanisme untuk menilai keabsahan laporan keuangan adalah melalui pengauditan, yang bertujuan untuk memverifikasi keakuratan dan kewajaran penyajian laporan keuangan serta kinerja perusahaan (Boedihardjo dan Ardini, 2024). Kualitas hasil audit sangat bergantung pada kualitas auditor. Auditor harus memiliki kompetensi teknis yang memadai, termasuk pemahaman yang mendalam terhadap prinsip akuntansi yang berlaku umum, agar dapat memberikan opini audit yang berkualitas dan independen (Andriyana dan Sinaga, 2022).

## Opini Audit

Opini audit merupakan kesimpulan yang diberikan oleh auditor independen mengenai kewajaran penyajian laporan keuangan suatu entitas. Dengan kata lain, opini audit merupakan pernyataan profesional yang menjelaskan apakah laporan keuangan tersebut telah disusun sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum (PABU) dan memberikan gambaran yang benar tentang kondisi keuangan perusahaan.

### 1. Opini Wajar Tanpa Pengecualian (*Unqualified Opinion*)

Auditor akan mengeluarkan opini wajar tanpa pengecualian apabila dalam proses audit tidak ditemukan adanya batasan ruang lingkup audit, serta tidak terdapat penyimpangan signifikan dari prinsip akuntansi yang berlaku umum dalam penyusunan, penyajian, dan pengungkapan informasi dalam laporan keuangan (sumiyana, 2022).

Pada pendapat ini wajar memiliki arti bahwa laporan keuangan bebas dari kesalahan material yang dapat mempengaruhi keputusan ekonomi pengguna. Tanpa Pengecualian berarti bahwa tidak ada hal yang perlu dikecualikan atau dijelaskan lebih lanjut dalam laporan auditor.

### 2. Opini Wajar Tanpa Pengecualian dengan Bahasa Penjelas (*Unqualified Opinion with Explanatory Paragraph*)

Opini ini diberikan oleh auditor apabila terdapat keadaan tertentu yang mengharuskan untuk menambahkan paragraf penjelas dalam laporan audit. Penyebab paling penting dari penambahan paragraph penjelasan atau modifikasi kata-kata pada laporan wajar tanpa pengecualian standar (Arens, 2008), yaitu:

- a. Perusahaan tidak secara konsisten mengikuti aturan akuntansi yang sudah ditetapkan.
- b. Ada indikasi kuat bahwa perusahaan mungkin akan bangkrut.
- c. Auditor tidak keberatan dengan penyimpangan dari standar akuntansi.
- d. Terdapat masalah khusus yang perlu diperhatikan.
- e. Auditor lain yang terlibat dalam proses audit ini.

3. **Paragraf Pendahuluan** memberikan informasi umum tentang entitas yang diaudit, ruang lingkup audit, dan standar audit yang digunakan.
4. **Paragraf Ruang Lingkup** menjelaskan prosedur audit yang telah dilakukan dan batasan tanggung jawab auditor.
5. **Paragraf Pendapat/Opini** menyampaikan opini auditor mengenai kewajaran penyajian laporan keuangan.
6. **Nama KAP dan Tanggal Laporan** menunjukkan identitas auditor dan tanggal laporan audit.

**Laporan Auditor Independen  
KAE & Rekan**

**Kepada Yth. PT. Usaha Jaya  
Untuk Tahun yang Berakhir pada 31 Desember 2024**

**Pendahuluan**

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT. Usaha Jaya (Perusahaan) yang terlampir, yang terdiri dari:

- Laporan posisi keuangan pada 31 Desember 2023
- Laporan laba rugi untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2023
- Catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan

**Ruang Lingkup Audit**

Kami melaksanakan audit ini sesuai dengan Standar Auditing yang berlaku. Tanggung jawab kami adalah memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk memberikan opini atas laporan keuangan. Audit kami mencakup pengujian, atas dasar selektif, bukti akuntansi dan bukti pendukung lainnya.

**Opini**

Menurut pendapat kami, laporan keuangan tersebut menyajikan secara wajar, dalam semua hal material, posisi keuangan PT. Nusa Bahari pada 31 Desember 2023, dan kinerja keuangannya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK).

**KAE & Rekan**

**Makassar, 27 Februari 2024**

**Gambar 17. 1 Elemen Laporan Standar Auditor**

Sumber: Penulis, 2024

## Daftar Pustaka

- Arens, Alvin A., Randal J.E., & Mark S.B. (2008). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Edisi 12. Jakarta: Erlangga.
- Andriyana, H. & S. Trisnaningsih. (2022). Analisis Pelanggaran Etika dan Kode Etik Profesi Akuntan di Era Persaingan yang Kompetitif (Studi Kasus PT Garuda Indonesia (Persero), Tbk.). *Al Qalam: Jurnal Ilmiah*, 16 (6).
- Boedihardjo, D.C. & Ardini, Lilis. (2024). Pelanggaran Postulat Audit Dalam Audit Laporan Keuangan Pt Garuda Indonesia Tahun 2018. *Jurnal Bisnis Perspektif (Bip's)*, 16(1).
- Sumiyana dkk. (2022). *Auditing I*. Edisi 4. Banten: Universitas Terbuka.
- Sinaga, L.V., Purba, M.R., & Purba, N.F. (2024). Auditing Objectives And Auditor's Responsibilities In The Audit Report (Literature Study On Companies In Indonesia). *Jiic: Jurnal Intelek Insan Cendikia*, 1(8).

## PROFIL PENULIS



### **Sri Amalia Edy, S.E., M.Ak.**

Penulis merupakan seorang dosen akuntansi yang lahir di Luwu, 16 Oktober 1994. Penulis memiliki keahlian dibidang ilmu akuntansi melalui Pendidikan Strata 1 Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muslim Indonesia dan berhasil menyelesaikan studi pada tahun 2016. Setahun kemudian, penulis melanjutkan Pendidikan Strata 2 di prodi Akuntansi, Program Pasca Sarjana, Universitas Hasanuddin Makassar. Buku ini merupakan buku kelima yang ditulis oleh penulis. Selain menulis, penulis juga aktif melakukan penelitian dan pengabdian di bidang akuntansi untuk mewujudkan karir sebagai dosen yang profesional. Saat ini penulis mengabdikan diri untuk menjadi seorang dosen akuntansi (konsentrasi auditing) dengan mengampu beberapa mata kuliah akuntansi di Fakultas Ekonomi pada salah satu Universitas Negeri di Sulawesi Barat yaitu Universitas Sulawesi Barat.

Email Penulis: [sriamalia.edy@unsulbar.ac.id](mailto:sriamalia.edy@unsulbar.ac.id)

# DASAR-DASAR AUDITING

Auditing adalah bagian penting dalam menjaga integritas dan akuntabilitas di berbagai sektor, baik swasta maupun publik. Dalam dunia yang semakin kompleks, peran auditor tidak hanya sebagai pemeriksa, tetapi juga sebagai pemberi nilai tambah dalam tata kelola dan pengambilan keputusan. Buku ini hadir untuk memberikan pemahaman mendalam mengenai konsep dan praktik auditing yang relevan dengan kebutuhan saat ini. Buku ini disusun berdasarkan hasil pemikiran dan penelitian terbaru, sehingga dapat menjadi referensi yang berharga bagi siapa saja yang ingin mendalami bidang auditing. Disusun oleh para dosen, peneliti, dan praktisi dengan kualifikasi di bidangnya masing-masing, buku *Dasar-Dasar Auditing* menawarkan pembahasan yang menyeluruh dan terstruktur. Buku ini terdiri dari 17 (tujuh belas) bab yang mencakup berbagai aspek auditing, mulai dari Konsep Dasar Audit, Sejarah dan Perkembangan Audit, Prinsip, Tujuan dan Manfaat Audit, Etika dan Tanggung Jawab Auditor, Standar dan Regulasi Audit, Proses Audit: Perencanaan, Proses Audit: Pengumpulan Bukti, Proses Audit: Evaluasi Bukti dan Temuan, Audit Internal, Audit Eksternal, Audit Forensik, Audit Sistem Informasi, Audit Lingkungan dan Keberlanjutan, Audit Kepatuhan (*Compliance Audit*), Audit Berbasis Risiko (*Risk Based Audit*), Prosedur dan Metodologi Audit, Pelaporan Hasil Audit.

