



# POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR


FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE : A

Issued : 31-01-2007

UPDATE : 1

Updated : 07-01-2017

								
<p style="text-align: center;"><b>RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER</b>  <b>JURUSAN AKUNTANSI</b>  <b>PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI PERPAJAKAN</b></p>								
MATA KULIAH	KODE	Rumpun MK	Bobot (SKS)				Semester	Disusun tgl
Auditing & Praktek	4223513	Auditing	T	2	P	1	V	11 Januari 2017
OTORISASI	Pembuat RPS		Koordinator MK				Ka PRODI	
	Yoseph N. Tangon Alpindos Toweula		Yoseph N. Tangon				Alpindos Toweula	
Capaian Pembelajaran	Program Studi							
	1. Bertakwa kepada Tuhan yang Maha Esa 2. Memiliki moral, etika dan kepribadian yang baik di dalam menyelesaikan tugasnya 3. Mampu melakukan pekerjaan akuntansi dengan memanfaatkan keahlian dan teknologi informasi akuntansi sesuai kaidah dan standar yang berlaku 4. Menunjukkan sikap bertanggungjawab atas pekerjaan di bidang keahliannya secara mandiri.							
	Mata Kuliah							
	Mampu :							
	1. Menjelaskan konsep dan proses audit akuntansi 2. Membuat kertas kerja audit keuangan 3. Membuat laporan audit 4. Menjelaskan proses audit akuntansi perpajakan							
Media Pembelajaran	Software : Bahan ajar, modul praktek				Hardware :			
Dosen Pengampu	1. Ivone H. Putong 2. Yoseph N. Tangon 3. Sintje P. Alouw, 4. Antonius A. Tandj							
Mata Kuliah Prasyarat	Pengantar Akuntansi 1, Pengantar Akuntansi 2, Akuntansi Keuangan Menengah 1, Sistem Akuntansi Entitas, Akuntansi Biaya, Akuntansi Perpajakan							



# POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE : A

Issued : 31-01-2007

UPDATE : 1

Updated : 07-01-2017

Mgu ke-	Kemampuan akhir yang diharapkan (sesuai tahapan belajar)	Bahan Kajian (Materi Ajar)	Metode Pembelajaran dan Estimasi Waktu	Asesmen			
				Indikator	Kriteria dan Bentuk Penilaian	Deskripsi Tugas	Bobot
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
M I TM 1-2	Mahasiswa mampu: <ul style="list-style-type: none"> <li>Memahami penjelasan proses Kegiatan Belajar Mengajar</li> <li>Memahami konsep audit eksternal, manfaat audit</li> <li>Memahami laporan auditor dan jenis pendapat auditor</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Pengertian audit</li> <li>Audit eksterana dan audit interen</li> <li>Tipe /klasifikasi audit</li> <li>Jasa yang diberikan oleh akuntan publik</li> <li>Beda auditing &amp; akuntansi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah</li> <li>Tugas terstruktur</li> <li>Tugas mandiri</li> </ul> <p>[TM : 2 x (3 x50")]</p>	<b>Komunikatif</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ketepatan</b> penjelasn tentang :               <ul style="list-style-type: none"> <li>Pengertian, tipe &amp; jasa audit</li> <li>Beda auditing &amp;akuntansi</li> </ul> </li> </ul>	<b>Kriteria :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Pemahaman</li> </ul> <b>Kriteria:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ketepatan dan penguasaan</li> </ul> <b>Bentuk non test:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Tulisan makalah</li> <li>Presentasi</li> </ul>	<b>Tugas :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Membuat ringkasan tentang pengertian auditing dari 5 pendapat ahli, tipe auditor, jasa auditor eksternal, , perbedaan auditing &amp; akuntansi</li> </ul> <p>[BT+BM: (1+1)x(3x60")]</p>	5
M II TM 3-4	Mahasiswa mampu: <ul style="list-style-type: none"> <li>Memahami etika dan standar praktek audit eksternal</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Standar auditing:               <ul style="list-style-type: none"> <li>Standar umum</li> <li>Standar pekerjaan lapangan</li> <li>Standar pelaporan</li> <li>Standar profesi internal audit</li> <li>Kode Etik</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah</li> <li>Tugas terstruktur</li> <li>Tugas mandiri</li> </ul> <p>[TM : 2 x (3 x50")]</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ketepatan</b> penjelasn tentang :               <ul style="list-style-type: none"> <li>Standar auditing</li> <li>Kode Etik</li> </ul> </li> </ul>	<b>Kriteria:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ketepatan dan penguasaan</li> </ul> <b>Bentuk non test:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Tulisan makalah</li> <li>Presentasi</li> </ul>	<b>Tugas (lanjutan):</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Membuat ringkasan tentang standar auditing, kode etik dan contohnya</li> </ul> <p>[BT+BM: (1+1)x(3x60")]</p>	5
M III TM 5-6	Mahasiswa mampu: <ul style="list-style-type: none"> <li>Memahami dan mengidentifikasi bukti audit, kertas kerja, serta bentuk</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Difinisi bukti audit &amp; tujuan pembuatan kertas kerja audit</li> <li>Kecukupan kompetensi serta prosedur untuk</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ketepatan</b> penjelasn tentang :               <ul style="list-style-type: none"> <li>Difinisi dan tujuan</li> </ul> </li> </ul>	<b>Kriteria:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ketepatan dan penguasaan</li> </ul>	<b>Tugas :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Membuat ringkasan tentang difinisi &amp; tujuan pembauatan KKA</li> </ul>	5



# POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE : A

Issued : 31-01-2007

UPDATE : 1

Updated : 07-01-2017

Mgu ke-	Kemampuan akhir yang diharapkan (sesuai tahapan belajar)	Bahan Kajian (Materi Ajar)	Metode Pembelajaran dan Estimasi Waktu	Asesmen			
				Indikator	Kriteria dan Bentuk Penilaian	Deskripsi Tugas	Bobot
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	dan isinya	<ul style="list-style-type: none"> <li>menghimpun bukti audit</li> <li>Isi kertas kerja audit</li> <li>Pedoman pembuatan kertas kerja</li> <li>Tipe kertas kerja audit</li> <li>Penelahan kertas kerja</li> <li>Pemilikan kertas kerja</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tugas terstruktur</li> <li>Tugas mandiri</li> </ul> <p>[TM : 2 x (3 x50")]</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>pembuatan kertas kerja audit (KKA)</li> <li>Kecukupan kompetensi bukti audit</li> </ul>	<p><b>Bentuk non test:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Tulisan makalah</li> <li>-Presentasi</li> </ul>	[BT+BM: (1+1)x(3x60")]	
M IV TM 7-8	<p>Mahasiswa mampu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Memahami dan menjelaskan perencanaan audit eksternal</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Menghimpun pemahaman bisnis dan industri klien</li> <li>Melakukan prosedur analitik</li> <li>Melakukan penilaian awal terhadap materialitas</li> <li>Menilai resiko audit</li> <li>Menyusun audit plan, program audit</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah</li> <li>Tugas terstruktur</li> <li>Tugas mandiri</li> </ul> <p>[TM : 2 x (3 x50")]</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ketepatan</b> penjelas tentang :</li> <li>Pemahaman bisnis industri klien</li> <li>Prosedur analitik</li> <li>Resiko audit</li> <li>Audit plan dan program audit</li> </ul>	<p><b>Kriteria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ketepatan dan penguasaan</li> </ul> <p><b>Bentuk non test:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Tulisan makalah</li> <li>-Presentasi</li> </ul>	<p><b>Tugas :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Membuat ringkasan tentang industri klien, penilaian materialitas, resiko audit dan audit plan</li> </ul> <p>[BT+BM: (1+1)x(3x60")]</p>	5
M V TM 9-10	<p>Mahasiswa mampu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Memahami struktur pengendalian intern entitas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Pengertian struktur pengendalian intern (SPI)</li> <li><i>Internal Control Questionare (ICQ)</i></li> <li>Bagan Arus (<i>Flow Chart</i>)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah</li> <li>Tugas terstruktur</li> <li>Tugas mandiri</li> </ul> <p>[TM : 2 x (3 x50")]</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ketepatan</b> penjelas tentang :</li> <li>Struktur pengendalian intern</li> <li><i>Internal Control Questionare</i></li> </ul>	<p><b>Kriteria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ketepatan dan penguasaan</li> </ul> <p><b>Bentuk non test:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Tulisan makalah</li> <li>-Presentasi</li> </ul>	<p><b>Tugas :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Membuat ringkasan tentang struktur pengendalian intern, <i>Internal Control Questionare</i></li> </ul> <p>[BT+BM: (1+1)x(3x60")]</p>	5



# POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE : A

Issued : 31-01-2007

UPDATE : 1

Updated : 07-01-2017

Mgu ke-	Kemampuan akhir yang diharapkan (sesuai tahapan belajar)	Bahan Kajian (Materi Ajar)	Metode Pembelajaran dan Estimasi Waktu	Asesmen			
				Indikator	Kriteria dan Bentuk Penilaian	Deskripsi Tugas	Bobot
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
M VI TM 11	Mahasiswa mampu: ▪ Memahami, menjelaskan, dan menerapkan prosedur <i>compliance test</i>	▪ <i>Compliance test</i> : - Kas, piutang usaha, , aset tetap, hutang jk. pendek & jk panjang	- Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah - Tugas terstruktur - Tugas mandiri  [TM : 1 x (3 x50")]	▪ <b>Ketepatan</b> penjelasn tentang <i>Compliance test</i> - Kas, piutang persediaan, aset tetap, & hutang jk. pendek & jk panjang	<b>Kriteria:</b> - Ketepatan dan penguasaan <b>Bentuk non test:</b> - Tulisan makalah - Presentasi	<b>Tugas :</b> ▪ Membuat <i>Compliance test</i> : - Kas, piutang , persediaan, aset tetap, & hutang jk. pendek & jk panjang disertai dengan contoh [BT+BM: (1+1)x(3x60")]	5
M VI TM 12	Mahasiswa mampu: ▪ Memahami, menjelaskan, dan menerapkan prosedur <i>compliance test</i>	▪ <i>Compliance test</i> : - persediaan , Pendapatan - Biaya	- Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah - Tugas terstruktur - Tugas mandiri  [TM : 1 x (3 x50")]	▪ <b>Ketepatan</b> penjelasn tentang <i>Compliance test</i> - Kas, piutang persediaan, aset tetap, & hutang jk. pendek & jk panjang	<b>Kriteria:</b> - Ketepatan dan penguasaan <b>Bentuk non test:</b> - Tulisan makalah - Presentasi	<b>Tugas :</b> ▪ Membuat <i>Compliance test</i> : - Kas, piutang , persediaan, aset tetap, & hutang jk. pendek & jk panjang disertai dengan contoh [BT+BM: (1+1)x(3x60")]	5
M VII TM 13	Mahasiswa mampu: ▪ Memahami, menjelaskan, dan menerapkan prosedur <i>substantive test (lanjutan)</i>	▪ <i>Substantive test</i> : - Kas, Piutang Usaha, Aset tetap,	- Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah - Tugas terstruktur - Tugas mandiri  [TM : 1 x (3 x50")]	▪ <b>Ketepatan</b> penjelasn tentang <i>Substantive test</i> : - Aset tetap, hutang jk. pendek & jk. panjang	<b>Kriteria:</b> - Ketepatan dan penguasaan <b>Bentuk non test:</b> - Tulisan makalah - Presentasi	<b>Tugas (lanjutan) :</b> ▪ Membuat <i>Substantive test</i> : - Aset tetap, hutang jk. pendek & jk. panjang disertai dengan contoh [BT+BM: (1+1)x(3x60")]	



# POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE : A

Issued : 31-01-2007

UPDATE : 1

Updated : 07-01-2017

Mgu ke-	Kemampuan akhir yang diharapkan (sesuai tahapan belajar)	Bahan Kajian (Materi Ajar)	Metode Pembelajaran dan Estimasi Waktu	Asesmen			
				Indikator	Kriteria dan Bentuk Penilaian	Deskripsi Tugas	Bobot
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
M VII TM 14	Mahasiswa mampu: ▪ Memahami, menjelaskan, dan menerapkan prosedur <i>substantive test</i> ( <i>lanjutan</i> )	▪ <i>Substantive test</i> : - Persediaan Pendapatan Biaya	- Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah - Tugas terstruktur - Tugas mandiri  [TM : 1 x (3 x50")]	▪ <b>Ketepatan</b> penjelasn tentang <i>Substantive test</i> : - Aset tetap, hutang jk. pendek & jk. panjang	<b>Kriteria:</b> - Ketepatan dan penguasaan <b>Bentuk non test:</b> - Tulisan makalah - Presentasi	<b>Tugas (lanjutan) :</b> ▪ Membuat <i>Substantive test</i> : - Aset tetap, hutang jk. pendek & jk. panjang disertai dengan contoh [BT+BM: (1+1)x(3x60")]	5
M VIII TM 15	Evaluasi Tengah Semester: Melakukan validasi hasil penilaian dan evaluasi						



# POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE : A

Issued : 31-01-2007

UPDATE : 1

Updated : 07-01-2017

Mgu ke-	Kemampuan akhir yang diharapkan (sesuai tahapan belajar)	Bahan Kajian (Materi Ajar)	Metode Pembelajaran dan Estimasi Waktu	Asesmen			
				Indikator	Kriteria dan Bentuk Penilaian	Deskripsi Tugas	Bobot
1	2	3	4	5	6	7	8
M IX TM 16	Mahasiswa mampu: <ul style="list-style-type: none"> <li>Memahami &amp; menjelaskan konsep dasar internal audit, sejarah perkembangan profesi internal auditor serta ruang lingkup internal audit</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Perkembangan internal auditing</li> <li>Perbedaan auditor eksternal dan internal</li> <li>Lingkup pengawasan</li> <li>Audit keuangan</li> <li>Audit operasi</li> <li>Audit kepatuhan</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah</li> <li>Tugas terstruktur</li> <li>Tugas mandiri</li> </ul> <p>[TM : 1 x (3 x50")]</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ketepatan</b> penjelasan tentang :               <ul style="list-style-type: none"> <li>Perkembangan internal auditing</li> <li>Perbedaan auditor eksternal &amp; internal</li> <li>Lingkup pengawasan</li> <li>Audit keuangan, operasi, dan kepatuhan</li> </ul> </li> </ul>	<b>Kriteria:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ketepatan dan penguasaan</li> </ul> <b>Bentuk penilaian:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Tulisan makalah</li> <li>Presentasi</li> </ul>	<b>Tugas :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Membuat ringkasan tentang :               <ul style="list-style-type: none"> <li>Perkembangan internal auditing</li> <li>Perbedaan auditor eksternal &amp; internal disertai dengan contoh</li> </ul> </li> </ul> <p>[BT+BM: (1+1)x(3x60")]</p>	5
M IX 17	Mahasiswa mampu: <ul style="list-style-type: none"> <li>Memahami standar praktek internal audit</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Standar Profesi Internal Audit</li> <li>Kode Etik</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah</li> <li>Tugas terstruktur</li> <li>Tugas mandiri</li> </ul> <p>[TM : 1 x (3 x50")]</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ketepatan</b> penjelasan tentang :               <ul style="list-style-type: none"> <li>Standar profesi internal audit</li> <li>Kode Etik</li> </ul> </li> </ul>	<b>Kriteria:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ketepatan dan penguasaan</li> </ul> <b>Bentuk non test:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Tulisan makalah</li> <li>Presentasi</li> </ul>	<b>Tugas :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Membuat ringkasan tentang :               <ul style="list-style-type: none"> <li>Standar profesi internal audit</li> <li>Kode Etik</li> </ul> </li> </ul> <p>[BT+BM:(1+1)x(3x60")]</p>	5
M X TM 18 -19	Mahasiswa mampu: <ul style="list-style-type: none"> <li>Memahami perencanaan internal audit</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>7 tahap dasar perencanaan internal audit</li> <li>Tahapan penyusunan audit program</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah</li> <li>Tugas terstruktur</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ketepatan</b> penjelasan tentang :               <ul style="list-style-type: none"> <li>7 tahap dasar perencanaan internal audit</li> <li>Tahapan penyusunan audit</li> </ul> </li> </ul>	<b>Kriteria:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ketepatan dan penguasaan</li> </ul> <b>Bentuk non test:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Tulisan</li> </ul>	<b>Tugas :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Membuat ringkasan tentang :               <ul style="list-style-type: none"> <li>7 tahap dasar perencanaan internal audit</li> </ul> </li> </ul>	5



# POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE : A

Issued : 31-01-2007

UPDATE : 1

Updated : 07-01-2017

Mgu ke-	Kemampuan akhir yang diharapkan (sesuai tahapan belajar)	Bahan Kajian (Materi Ajar)	Metode Pembelajaran dan Estimasi Waktu	Asesmen			
				Indikator	Kriteria dan Bentuk Penilaian	Deskripsi Tugas	Bobot
1	2	3	4	5	6	7	8
			- Tugas mandiri [TM : 1 x (3 x50")]	program	makalah - Presentasi	- Tahapan penyusunan audit program [BT+BM:(1+1)x(3x60")]	
M XI TM 20	Mahasiswa mampu: ▪ Memahami <i>Field Work Audit Interen</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Proses dan tujuan <i>field work</i></li> <li>▪ Audit fungsional</li> <li>▪ Audit operasional</li> <li>▪ Studi manajemen</li> <li>▪ Audit program</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah</li> <li>- Tugas terstruktur</li> <li>- Tugas mandiri</li> </ul> <p>[TM : 1 x (3 x50")]</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ketepatan</b> penjelasan tentang : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Proses dan tujuan <i>field work</i></li> <li>- Audit fungsional, audit operasional, studi manajemen, &amp; audit program</li> </ul> </li> </ul>	<b>Kriteria:</b> - Ketepatan dan penguasaan <b>Bentuk non test:</b> - Tulisan makalah - Presentasi	<b>Tugas :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Membuat ringkasan tentang : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Proses dan tujuan <i>field work</i></li> <li>- Audit fungsional, audit operasional, studi manajemen, &amp; audit program</li> </ul> </li> </ul> <p>[BT+BM:(1+1)x(3x60")]</p>	5
M XI 21	Mahasiswa mampu : ▪ Menjelaskan konsep Pengendalian Internal	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Definisi, manfaat, &amp; karakteristik pengendalian internal</li> <li>▪ Standar &amp; model pengendalian internal</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah</li> <li>- Tugas terstruktur</li> <li>- Tugas mandiri</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ketepatan</b> penjelasan tentang : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Definisi, manfaat, &amp; karakteristik pengendalian internal</li> <li>- Standar &amp; model pengendalian internal</li> </ul> </li> </ul>	<b>Kriteria:</b> - Ketepatan dan penguasaan <b>Bentuk non test:</b> - Tulisan makalah - Presentasi	<b>Tugas :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Membuat ringkasan tentang : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Definisi, manfaat, &amp; karakteristik pengendalian internal</li> </ul> </li> </ul>	5



# POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE : A

Issued : 31-01-2007

UPDATE : 1

Updated : 07-01-2017

Mgu ke-	Kemampuan akhir yang diharapkan (sesuai tahapan belajar)	Bahan Kajian (Materi Ajar)	Metode Pembelajaran dan Estimasi Waktu	Asesmen			
				Indikator	Kriteria dan Bentuk Penilaian	Deskripsi Tugas	Bobot
1	2	3	4	5	6	7	8
			[TM : 1 x (3 x50")]			- Standar & model pengendalian internal [BT+BM:(1+1)x(3x60")]	
M XII TM 22	Mahasiswa mampu: ▪ Memahami temuan audit, bukti-bukti audit dan kertas kerja	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bukti audit &amp; jenis bukti</li> <li>▪ Lingkup, kisaran, bobot bukti</li> <li>▪ Sifat temuan audit</li> <li>▪ Pendekatan untuk menghasilkan temuan</li> <li>▪ Definisi kertas kerja audit</li> <li>▪ Tujuan kertas kerja</li> <li>▪ Jenis kertas kerja</li> <li>▪ Penyusunan kertas kerja</li> <li>▪ Penyimpanan kertas kerja</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah</li> <li>- Tugas terstruktur</li> <li>- Tugas mandiri</li> </ul> <p>[TM : 1 x (3 x50")]</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ketepatan penjelasan tentang :                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bukti audit &amp; jenis bukti</li> <li>- Lingkup, kisaran, bobot bukti</li> <li>- Sifat temuan audit</li> <li>- Pendekatan untuk menghasilkan bukti</li> </ul> </li> </ul>	<p><b>Kriteria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ketepatan dan penguasaan</li> </ul> <p><b>Bentuk non test:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tulisan makalah</li> <li>- Presentasi</li> </ul>	<p><b>Tugas :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Membuat ringkasan tentang :                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bukti audit &amp; jenis bukti</li> <li>- Lingkup, kisaran, bobot bukti</li> <li>- Sifat temuan audit</li> <li>- Pendekatan untuk menghasilkan bukti</li> </ul> </li> </ul> <p>[BT+BM:(1+1)x(3x60")]</p>	5
M XII TM 23	Mahasiswa mampu : ▪ Memahami kecurangan manajemen dan karyawan	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Definisi &amp; unsur-unsur kecurangan</li> <li>▪ Investigasi dan faktor-faktor yang berhubungan dengan kecurangan</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah</li> <li>- Tugas terstruktur</li> <li>- Tugas mandiri</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ketepatan menjelaskan : Definisi &amp; unsur-unsur kecurangan Investigasi dan faktor-faktor yang berhubungan dengan kecurangan</li> </ul>	<p><b>Kriteria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ketepatan dan penguasaan materi ajar</li> </ul> <p><b>Bentuk penilaian :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tulisan, lisan</li> </ul>	<p><b>Tugas :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Membuat ringkasan tentang :                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bukti audit &amp; jenis bukti</li> <li>- Lingkup, kisaran, bobot bukti</li> </ul> </li> </ul>	





# POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE : A

Issued : 31-01-2007

UPDATE : 1

Updated : 07-01-2017

Mgu ke-	Kemampuan akhir yang diharapkan (sesuai tahapan belajar)	Bahan Kajian (Materi Ajar)	Metode Pembelajaran dan Estimasi Waktu	Asesmen			
				Indikator	Kriteria dan Bentuk Penilaian	Deskripsi Tugas	Bobot
1	2	3	4	5	6	7	8
			[TM : 1 x (3 x50")]		-	- Sifat temuan audit - Pendekatan untuk menghasilkan bukti [BT+BM:(1+1)x(3x60")]	
M XIII TM 24	Mahasiswa mampu : Melaksanakan proses audit intern kas	Praktek audit internal : Audit Kas • Prosedur audit • Dokumen/bukti audit • Kertas Kerja audit Laporan hasil audit	Praktek audit, tutorial dan tugas terstruktur/tugas mandiri  [TM : 1 x (3 x50")]	▪ <b>Ketepatan</b> : Mengerjakan membuat dan kertas kerja audit	<b>Kriteria:</b> - Ketepatan dan penguasaan materi ajar <b>Bentuk penilaian :</b> - Tulisan, Job sheet	<b>Tugas :</b> Membuat dan Mengerjakan kertas kerja audit  [BT+BM:(1+1)x(3x60")]	5
M XIII TM 25	Mahasiswa mampu : Melaksanakan proses audit intern Persediaan	Praktek audit internal : Audit Persediaan • Prosedur audit • Dokumen/bukti audit • Kertas Kerja audit Laporan hasil audit	Praktek audit, tutorial dan tugas terstruktur/tugas mandiri  [TM : 1 x (3 x50")]	▪ <b>Ketepatan</b> : Mengerjakan membuat dan kertas kerja audit	<b>Kriteria:</b> - Ketepatan dan penguasaan materi ajar <b>Bentuk penilaian :</b> - Tulisan, Job sheet	<b>Tugas :</b> Membuat dan Mengerjakan kertas kerja audit  [BT+BM:(1+1)x(3x60")]	
M XIV TM 26	Mahasiswa mampu : Melaksanakan proses audit Pendapatan/	Praktek audit internal : Audit Pendapatan/ Penjualan	Praktek audit, tutorial dan tugas terstruktur/tugas	▪ <b>Ketepatan</b> : Mengerjakan membuat dan kertas	<b>Kriteria:</b> - Ketepatan dan	<b>Tugas :</b> Membuat dan Mengerjakan	



# POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE : A

Issued : 31-01-2007

UPDATE : 1

Updated : 07-01-2017

Mgu ke-	Kemampuan akhir yang diharapkan (sesuai tahapan belajar)	Bahan Kajian (Materi Ajar)	Metode Pembelajaran dan Estimasi Waktu	Asesmen			
				Indikator	Kriteria dan Bentuk Penilaian	Deskripsi Tugas	Bobot
1	2	3	4	5	6	7	8
	Penjualan	<ul style="list-style-type: none"> <li>Perencanaan audit</li> <li>Bukti audit</li> <li>Kertas Kerja audit</li> <li>Laporan hasil audit</li> </ul>	mandiri [TM : 1 x (3 x50")]	kerja audit	penguasaan materi ajar <b>Bentuk penilaian :</b> - Tulisan, Job sheet	kertas kerja audit [BT+BM:(1+1)x(3x60")]	
M XIV TM 27	Mahasiswa mampu : Melaksanakan proses audit Harga Pokok Penjualan dan Biaya	Praktek audit internal : Audit Harga Pokok Penjualan dan Biaya <ul style="list-style-type: none"> <li>Perencanaan audit</li> <li>Bukti audit</li> <li>Kertas Kerja audit</li> <li>Laporan hasil audit</li> </ul>	Praktek audit, tutorial dan tugas terstruktur/tugas mandiri [TM : 1 x (3 x50")]	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ketepatan :</b> Mengerjakan membuat dan kertas kerja audit</li> </ul>	<b>Kriteria:</b> - Ketepatan dan penguasaan materi ajar <b>Bentuk penilaian :</b> - Tulisan, Job sheet	<b>Tugas :</b> Membuat dan Mengerjakan kertas kerja audit [BT+BM:(1+1)x(3x60")]	5
M XV TM 28	Mahasiswa mampu menjelaskan konsep Fungsi Pengawasan Kepatuhan WP & Penegakan Hukum	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dasar Hukum Pemeriksaan Pajak</li> <li>Pengertian dan Tujuan Pemeriksaan</li> <li>Kewajiban Perpajakan Wajib Pajak</li> <li>Lingkup Pemeriksaan</li> <li>Jenis Pemeriksaan</li> <li>Pelaksana Pemeriksaan</li> <li>Hak dan</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah</li> <li>Tugas terstruktur</li> <li>Tugas mandiri</li> </ul> [TM : 1 x (3 x50")]	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Ketepatan</b> penjelasn tentang : - konsep Fungsi Pengawasan Kepatuhan WP &amp; Penegakan Hukum</li> </ul>	<b>Kriteria:</b> - Ketepatan dan penguasaan <b>Bentuk penelitian ::</b> - Tulisan makalah - Presentasi	<b>Tugas :</b> Membuat ringkasan tentang : konsep Fungsi Pengawasan Kepatuhan WP & Penegakan Hukum [BT+BM:(1+1)x(3x60")]	10



# POLITEKNIK NEGERI MANADO



ISO 9001:2008  
Lic No: QBC2474

FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE : A

Issued : 31-01-2007

UPDATE : 1

Updated : 07-01-2017

Mgu ke-	Kemampuan akhir yang diharapkan (sesuai tahapan belajar)	Bahan Kajian (Materi Ajar)	Metode Pembelajaran dan Estimasi Waktu	Asesmen			
				Indikator	Kriteria dan Bentuk Penilaian	Deskripsi Tugas	Bobot
1	2	3	4	5	6	7	8
		Kewajiban Wajib Pajak ➤ Kewenangan dan Kewajiban Pemeriksa Pajak					
M XV TM 29	Tata cara pemeriksaan pajak	➤ Tahapan Pelaksanaan Pemeriksaan ➤ Konsekuensi Terhadap Penolakan Pemeriksaan oleh Wajib Pajak ➤ Pembetulan dan/atau Pengungkapan Ketidak Benaran Pengisian SPT serta Pengungkapan Ketidak Benaran Perbuatan ➤ Penyelesaian dan Tindak Lanjut Pemeriksaan ➤ Tindak Pidana Perpajakan berikut Sanksi nya ➤ Perlunya Tindakan	- Ceramah, Tutorial, Diskusi, presentase makalah - Tugas terstruktur - Tugas mandiri  [TM : 1 x (3 x50")]	▪ <b>Ketepatan</b> penjelasan tentang : - konsep Fungsi Pengawasan Kepatuhan WP & Penegakan Hukum	<b>Kriteria:</b> - Ketepatan dan penguasaan <b>Bentuk penelitian ::</b> - Tulisan makalah - Presentasi	<b>Tugas :</b> Membuat ringkasan tentang : konsep Fungsi Pengawasan Kepatuhan WP & Penegakan Hukum [BT+BM:(1+1)x(3x60" )	10



# POLITEKNIK NEGERI MANADO



FORMULIR

FM-072 ed. A rev. 1

ISSUE : A

Issued : 31-01-2007

UPDATE : 1

Updated : 07-01-2017

Mgu ke-	Kemampuan akhir yang diharapkan (sesuai tahapan belajar)	Bahan Kajian (Materi Ajar)	Metode Pembelajaran dan Estimasi Waktu	Asesmen			
				Indikator	Kriteria dan Bentuk Penilaian	Deskripsi Tugas	Bobot
1	2	3	4	5	6	7	8
		Pemeriksaan sebagai Upaya Penegakan Hukum					
M XVI TM 30	Evaluasi Akhir Semester: Melakukan validasi hasil penilaian akhir dan menentukan kelulusan mahasiswa						6

## Daftar Pustaka:

1. Amin Widjaja Tunggal, Internal Audit, Enterprise Risk Management & Corporate Governance, Harvarindo, 2014
2. Amin Widjaya Tunggal, Teori dan Pendapatan/Penjualan Internal Audit, Edisi Kedua, Harvarindo, 2014
3. Akmol, Pemeriksaan Manajemen Internal Audit, Edisi Kedua, PT. Indeks Jakarta, 2009
4. Sawyer's Internal Auditing, Salemba, buku 1 Edisi 5, 2009
5. Sawyer's Internal Auditing, Salemba, buku 2 Edisi 5, 2009
6. Sukrisno Agus, Auditing PetunjukPraktis Pemeriksaan oleh Akuntan, Buku 1, Edisi 4, 2011
7. Sukrisno Agus, Auditing PetunjukPraktis Pemeriksaan oleh Akuntan, Buku 2, Edisi 4, 2011
8. Valery G. Kumaat, Internal Audit, Erlangga, 2011.