



AUDIT DASAR



**Sukriah Natsir, Muhammad Arsyad
Rastina, Zoel Dirga Dinhi**



AUDIT DASAR

Buku ini berisi konsep dasar audit, yang didesain mengikuti konsep pengauditan pada sektor privat dan sektor publik, yang dilengkapi dengan contoh praktis.

Sukriah Natsir S.E., M.Si., Ak, Muhammad Arsyad, S.E., M.Si., Ak, Rastina, S.E., M.Si., Ak, dan Zoel Dirga Dinhi, S.E., M.Si., adalah Dosen tetap Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Ujung Pandang. Dalam bidang Auditing, Praktik Auditing dan Akuntansi Forensik, Perpajakan, Praktik Perpajakan dan Manajemen Pajak,

Buku yang telah diterbitkan diantaranya Manajemen Pajak oleh Muhammad Arsyad, S.E., M.Si., Ak dan Sukriah Natsir S.E., M.Si., Ak, Praktikum Perpajakan oleh Muhammad Arsyad, S.E., M.Si., Ak, Sukriah Natsir S.E., M.Si., Ak, dan Rastina, S.E., M.Si., Ak

**nasmedia**

Penerbit Anggota IKAPI

Sidorejo, Prambanan, Klaten 55584
Batua Raya No.3 Makassar 90233
+62812 1313 3800
redaksi@nasmedia.id
www.nasmedia.id



Harga P. Jawa Rp.244.000,-

AUDIT DASAR

Sukriah Natsir
Muhammad Arsyad
Rastina
Zoel Dirga Dinhi

*Copyright © S. Natsir 2023
All rights reserved*

Layout	: Risma Amanda Putri
Desain Cover	: Ryu A.
Image Cover	: Freepik.com

Cetakan Pertama, Oktober 2023
xii + 334 hlm; 18 x 26 cm

ISBN 978-623-155-254-9
E-ISBN 978-623-155-255-6 (PDF)

Diterbitkan oleh Penerbit Nasmedia
PT. Nas Media Indonesia
Anggota IKAPI
No. 018/SSL/2018
Jl. Sidorejo, Prambanan, Klaten 55584
Jl. Batua Raya No. 3, Makassar 90233
Telp. 0812-1313-3800
redaksi@nasmedia.id
www.nasmedia.id
Instagram: @nasmedia.id
Fanspage: nasmedia.id
Youtube: nasmedia entertainment

KATA PENGANTAR

Salah satu bidang keahlian khusus yang wajib dimiliki oleh seorang akuntan adalah kemampuan dalam melakukan audit. Auditing merupakan pengumpulan dan pemeriksaan bukti terkait informasi untuk menentukan dan membuat laporan mengenai tingkat kesesuaian antara informasi dan kriteria yang ditetapkan. Auditing mencakup *financial statement audit*), *operational audit*, *compliance audit*, dan *forensic audit*. Kemampuan auditing harus diawali dengan pemahaman yang mumpuni tentang konsep dasar auditing.

Buku Audit Dasar didesain mengikuti konsep pengauditan yang dilakukan di industri seperti yang dipraktekan pada Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK), sehingga buku ini akan lebih aplikatif. Buku ini diharapkan dapat digunakan oleh mahasiswa, dosen dan juga untuk para praktisi akuntan.

Buku audit dasar ini akan membahas tentang konsep dasar audit keuangan perusahaan, pemeriksaan keuangan negara, audit management dan internal audit, standar profesional akuntan publik dan kode etik akuntan indonesia, laporan hasil audit keuangan, pengendalian internal (*internal control*), pengujian transaksi (*test of transaction*), perencanaan audit (*audit plan*), kertas kerja pemeriksaan, penyelesaian pemeriksaan dan pelaporan hasil pemeriksaan, *management letter* dan surat pernyataan langganan (*client representation letter*)

Buku ini dapat tersusun atas berkat, rahmat, dan hidayah dari Allah SWT serta bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu kami mengucapkan syukur kepada Allah SWT dan mengucapkan terima kasih kepada Unit Pusat Pengembangan dan Penjaminan Mutu Pendidikan (P3MP) Politeknik Negeri Ujung Pandang melalui Peningkatan dan Pengembangan Aktifitas Instruksional (P2AI) yang telah memberikan kesempatan kepada penulis pada pengadaan Buku Ajar ber ISBN. Tidak lupa kami mengucapkan terima kasih kepada Pimpinan dan Staf Penerbit Nasmedia.

Makassar, Oktober 2023

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	V
DAFTAR ISI.....	VI
DAFTAR TABEL.....	X
DAFTAR GAMBAR.....	XI

BAB I

KONSEP DASAR AUDIT KEUANGAN PERUSAHAAN.....	1
A. Pendahuluan.....	1
B. Pengertian Auditing	4
C. Perbedaan Auditing Dengan Akuntansi	7
D. Mengapa Audit Diperlukan.....	14
E. Jenis-Jenis Audit	18
F. Adopsi ISA dan IFAC	20
G. Auditing Berbasis Resiko	24
H. Peer Review	26
Soal-Soal	29

BAB II

PEMERIKSAAN KEUANGAN NEGARA.....	30
A. Pendahuluan.....	30
B. Lingkup Pengawasan dan Pemeriksaan Keuangan Negara	31
C. Pelaksanaan Pemeriksaan	41
D. Hasil Pemeriksaan Dan Tindak Lanjut	50
E. Pengenaan Ganti Kerugian Negara.....	52
F. Ketentuan Pidana	64
Soal-Soal.....	67

BAB III

AUDIT MANAGEMENT DAN INTERNAL AUDIT	68
A. Pendahuluan	68
B. Pengertian Management Audit.....	69
C. Perbedaan Antara Management Audit dan General Audit	72
D. Tahapan-Tahapan dan Teknik Pelaksanaan Audit Management	75
E. Tujuan Pemeriksaan Dalam Audit Management	82
F. Pengertian Internal Audit.....	87
G. Perbedaan Antara Internal Audit Dan External Audit.....	89



H. Bagaimana Internal Audit Yang Efektif.....	92
Soal-Soal	102

BAB IV

STANDAR PROFESIONAL AKUNTAN PUBLIK DAN KODE ETIK

AKUNTAN INDONESIA	103
A. Pendahuluan.....	103
B. Perkembangan Standar Audit di Indonesia.....	104
C. Internasional Audit Standar (ISA) dan Pengendalian Mutu Asersi Dalam Laporan Keuangan Penjelasan Masing-Masing Standar	105
D. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)	108
E. Standar Auditing Berbasis ISA Yang Berlaku Di Indonesia.....	112
F. Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN)	132
G. Kode Etik Profesi Akuntan Indonesia.....	135
Soal-Soal.....	138

BAB V

LAPORAN HASIL AUDIT KEUANGAN.....	139
A. Pendahuluan.....	139
B. Penomoran dan Pemberian Tanggal Laporan Audit Keuangan Perusahaan dan Pemerintah	140
C. Prosedur Penerbitan Laporan Hasil Audit Keuangan pada Kantor Akuntan Publik	141
D. Prosedur Penerbitan Laporan Hasil Audit Keuangan Pada Badan Pemeriksa Keuangan	143
E. Jenis-jenis Pendapat (Opini) Akuntan dalam Audit Laporan Keuangan.....	144
F. Isi Laporan Hasil Audit Keuangan.....	148
Soal-Soal.....	164

BAB VI

PENGENDALIAN INTERNAL (<i>INTERNAL CONTROL</i>)	165
A. Pendahuluan.....	165
B. Pengertian Pengendalian Internal	166
C. Pengendalian Internal Perusahaan	167
D. Pengendalian Internal Pemerintah	172
E. Memahami dan Mengevaluasi Pengendalian Intern Perusahaan.....	176
F. Memahami dan Mengevaluasi Pengendalian Internal Pemerintah.....	179
G. Hubungan Pengendalian Intern Dengan Ruang Lingkup Pemeriksaan	182

H. Mengomunikasikan Kelemahan Pengendalian Internal.....	183
Soal-Soal.....	186

BAB VII

PENGUJIAN TRANSAKSI (TEST OF RECORDED TRANSATION).....	187
A. Pendahuluan.....	187
B. Pengujian Pengendalian (<i>Test Of Control /Compliance Test</i>)	188
C. <i>Compliance Test</i> Dalam Audit Keuangan Perusahaan	190
D. <i>Compliance Test</i> Dalam Audit Keuangan Negara.....	191
E. Pengujian Substantif (<i>Substantive Test</i>)	194
F. <i>Substantive Test</i> dalam Audit Keuangan Perusahaan	196
G. <i>Substantive Test</i> dalam Audit Keuangan Negara.....	198
H. Cara Pemilihan Sampel Audit (Audit Sampling).....	200
I. Mengklasifikasikan Bukti dalam Audit Ke-uangan Perusahaan.....	204
J. Mengklasifikasikan Bukti dalam Audit Ke-uangan Negara.....	214
Soal-Soal	217

BAB VIII

PERENCANAAN AUDIT (<i>AUDIT PLAN</i>).....	218
A. Pendahuluan.....	218
B. Prosedur Penerimaan Penugasan Audit	219
C. Membuat Perikatan Audit	224
D. Membuat Perencanaan Audit	227
E. Audit Program.....	230
F. Audit Prosedur dan Audit Teknik.....	233
G. Risiko dan Materialitas	239
H. Mengidentifikasi Risiko Audit	239
I. Menyelesaikan Tahap Penilaian Risiko	242
Soal-Soal	257

BAB IX

KERTAS KERJA PEMERIKSAAN	258
A. Pendahuluan.....	258
B. Pengertian Kertas Kerja Pemeriksaan.....	259
C. Tujuan Kertas Kerja Pemeriksaan.....	259
D. <i>Current File</i> dan <i>Permanent File</i>	260
E. Kriteria Pembuatan Kertas Kerja Yang Baik	262
F. Pemilikan Dan Penyimpanan Kertas Kerja Pemeriksaan	265
G. <i>Working Balance Sheet</i> Dan <i>Working Profit And Loss</i>	268
H. Top Schedul Dan Supporting Schedule	272

I. Penggunaan Aplikasi ATLAS (<i>Audit Tool and Linked Archive System</i>) dalam pembuatan Kertas Kerja Audit.....	274
Soal-Soal	282

BAB X

PENYELESAIAN PEMERIKSAAN DAN PELAPORAN HASIL

PEMERIKSAAN.....	283
A. Pendahuluan.....	283
B. Tahap Penyelesaian Pemeriksaan Keuangan Perusahaan	284
C. Tahap Penyelesaian Pemeriksaan Keuangan Pemerintah Definisi	288
D. Mengevaluasi Bukti Audit	291
E. Merumuskan Pendapat (Opini) Auditor.....	293
F. Komunikasi dengan <i>Those Charged With Governance</i> (TCWG).....	295
G. Memodifikasi Laporan Auditor.....	296
Soal-Soal.....	298

BAB XI

MANAGEMENT LETTER	299
A. Pendahuluan.....	299
B. Pengertian <i>Management letter</i>	300
C. Bagaimana Membuat <i>Management Letter</i>	303
D. Manfaat <i>Management Letter</i>	304
E. Tugas dan Tanggung Jawab Tim Audit dalam Membuat <i>Management Letter</i>	305
F. Bentuk <i>Management letter</i> Dalam Audit Keuangan Perusahaan.....	307
G. Bentuk <i>Management Letter</i> dalam Audit Keuangan Pemerintah	312
Soal-Soal.....	315

BAB XII

CLIENT REPRESENTATION LETTER	316
A. Pendahuluan.....	316
B. Pengertian <i>Client representation letter</i>	316
C. Kegunaan <i>Client Representation Letter</i>	319
D. Isi <i>client representation letter</i>	320
E. Bentuk <i>Client Representation Letter</i> Dalam Audit Keuangan Perusahaan	321
F. Bentuk <i>Client Representation Letter</i> Dalam Audit Keuangan Pemerintah	329
Soal-Soal.....	332

DAFTAR PUSTAKA.....	333
---------------------	-----

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Perbedaan antara Akuntansi dan Auditing.....	9
Tabel 2.1	Perbedaan lingkup pengawasan APIP dan pemeriksaan BPK.....	38
Tabel 3.1	Perbedaan Audit Manajemen dengan Audit Keuangan.....	74
Tabel 3.2	Perbedaan Antara Internal Audit Dan External Audit	91
Tabel 4.1	Prinsip Umum <i>International Standards on Auditing</i> (ISA).....	106
Tabel 9.1	Contoh Working Balance Sheet Aset.....	269
Tabel 9.2	Contoh Working Balance Sheet Liabilitas.....	270
Tabel 9.3	Contoh Working Profit and Loss	271
Tabel 9.4	Contoh Format Top Schedule	272
Tabel 9.5	Contoh Supporting Schedule Untuk Akun Penjualan	273
Tabel 9.6	Contoh Supporting Schedule Untuk Akun Penjualan	273
Tabel 9.7	Contoh Supporting Schedule Untuk Akun Penjualan	274

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Hubungan Antara Akuntansi dan Auditing.....	8
Gambar 3.1	Contoh Laporan Hasil Audit Manajemen.....	96
Gambar 5.1	Contoh Pendapat Wajar Tanpa Pengecualian (<i>Unqualified Opinion</i>)	151
Gambar 5.2	Contoh Wajar Tanpa Pengecualian dengan Bahasa Penjelasan	154
Gambar 5.3	Contoh Wajar Dengan Pengecualian	157
Gambar 5.4	Contoh Opini Wajar Tidak Wajar	160
Gambar 5.5	Contoh Pernyataan Tidak Memberikan Pendapat (<i>Disclaimer Opinion</i>)	163
Gambar 8.1	Contoh Surat Perikatan Audit.....	246
Gambar 8.2	Contoh Perencanaan Audit	256
Gambar 9.1	Cover Aplikasi ATLAS	279
Gambar 9.2	Beranda Aplikasi ATLAS	279
Gambar 9.3	Audit Cycle Aplikasi ATLAS	280
Gambar 9.4	Content Aplikasi ATLAS	280
Gambar 9.5	Informasi Aplikasi ATLAS	281
Gambar 11.1	Contoh Management Letter Untuk Perusahaan.....	311
Gambar 11.2	Contoh Manajemen Letter Untuk Lembaga Pemerintah	314
Gambar 12.1	Contoh <i>Client Representation Letter</i> Perusahaan.....	326
Gambar 12.2	Contoh Representation Letter Perusahaan.....	328
Gambar 12.3	Contoh Surat Representasi Manajemen Instansi Pemerintah..	331