

NAMA: ANGGITA PUTRI MAULITYA

NPM: 2012120061

KELAS: 6AK-P1

RESUME MATERI INTERNAL AUDIT

Internal audit atau pemeriksaan intern merupakan pemeriksaan yang dilakukan oleh bagian internal audit perusahaan terhadap laporan keuangan dan catatan akuntansi perusahaan maupun ketaatan terhadap kebijakan manajemen yang telah ditetapkan juga terhadap peraturan pemerintah dan ketentuan-ketentuan dari ikatan profesi yang berlaku. Peraturan pemerintah contohnya peraturan perpajakan pasar modal, lingkungan hidup, dll. Sedangkan ketentuan dari ikatan profesi Misalnya standar akuntansi keuangan.

Tujuan pemeriksaan yang dilakukan internal auditor yaitu untuk membantu semua pimpinan perusahaan atau manajemen yang tugasnya melaksanakan tanggung jawabnya dengan memberikan analisis, penilaian, saran, dan komentar mengenai kegiatan yang diperiksanya. Adapun kegiatan yang dilakukan internal audit yaitu:

1. Menelaah dan menilai kebaikan memadai atau tidak dan penerapan dari sistem pengendalian manajemen, intern, dan operasional
2. Memastikan ketaatan terhadap kebijakan rencana prosedur
3. Memastikan bahwa pengelolaan data yang dikembangkan dalam organisasi dapat dipercaya
4. Menyarankan perbaikan operasional dalam rangka menjalankan efisien dan efektivitas.

Pedoman kerja internal auditor menurut IIA (Institut Of Internal Auditor):

1. Code Of Ethics, tujuannya untuk memperkenalkan budaya etis dalam profesi internal auditing yang memiliki komponen yang mencakup:
 - a. Ethnical principles
 - b. Rules of conduct
2. Internal Audit Charter, adalah suatu dokumen formal yang mendefinisikan tujuan, otoritas, dan tanggung jawab dari kegiatan audit internal
3. IIA Profesional Practices Framework
Terdiri dari : Attribute Standards, Performance Standards, Guidance-practice Advisories dan Guidance-Development dan Practice Aids

Perbedaan Internal Audit dan External Audit, yaitu:

1. Internal Audit: dilakukan oleh internal auditor, tidak independent, laporan internal Auditor tidak berisi opini mengenai kewajaran laporan keuangan, pemeriksaan dilakukan lebih rinci dan memakan waktu sepanjang tahun

2. External Audit: dilakukan oleh External auditor(KAP),pihak independen, laporannya berisi opini mengenai kewajaran laporan keuangan secara sampling karena waktu terbatas.

Hal-hal yang harus diperhatikan agar perusahaan memiliki internal audit departemen yang efektif: mempunyai job description, mempunyai internal audit manual, harus ada dukungan yang kuat dari top management kepada IAD, harus memiliki orang-orang yang profesional, kapabel, dan bisa bekerjasama.

- a. Intentional error': kesalahan yang disengaja dengan tujuan untuk menguntungkan diri sendiri dalam bentuk merekayasa laporan keuangan
- b. Unintentional error': kesalahan yang terjadi secara tidak disengaja, misalnya salah menjumlahkan
- c. Kecurangan: biasanya terjadi dalam bentuk collusion, fraud, computer crime, dll
- d. Collusion: kecurangan yang dilakukan oleh lebih dari satu orang dengan cara bekerja sama untuk tujuan keuntungan orang-orang tersebut.
- e. Fraud: perbuatan melawan atau melanggar hukum yang dilakukan oleh orang-orang dari dalam maupun luar organisasi untuk mendapatkan keuntungan pribadi atau kelompok
- f. Korupsi: perbuatan yang dilakukan oleh setiap orang yang melanggar norma-norma yang berlaku dan merugikan negara maupun masyarakat untuk kepentingan pribadi.
- g. Kolusi: kerjasama yang bermakna dan bertujuan negatif seperti: curang, tidak sah, dsb
- h. Nepotisme: kecenderungan untuk memberikan prioritas di luar ukuran kepada sanak saudara dalam hal pekerjaan jabatan

Fraud bisa terjadi dalam bentuk:

- a. Intentional misrepresentation
- b. False promises
- c. Employee fraud