



ASP4134 - Audit Sistem Informasi

(week 15)



AGENDA


- Materi Pertemuan #15:
 - IT Audit Reporting & Electronic Workpapers



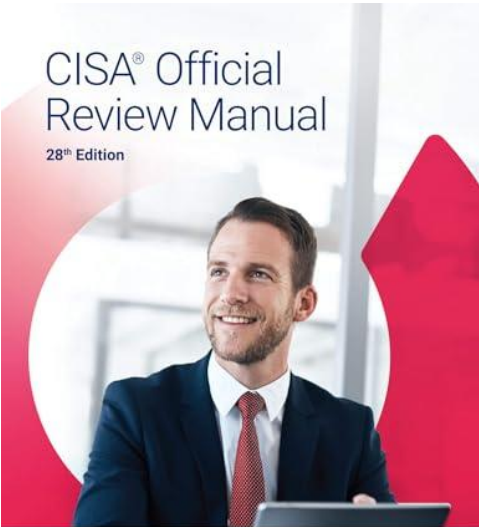
ASP4134 - Audit Sistem Informasi



Key objectives:

1. memahami kerangka **konsep audit tata kelola** teknologi informasi berdasarkan standar tata Kelola
2. menyusun **program audit tata kelola** sistem informasi
3. menyusun **laporan audit tata kelola** sistem informasi
4. melaksanakan **pengauditan atas pengoperasian dan pemeliharaan** atas sistem informasi
5. melakukan **audit atas perolehan, pengembangan, dan implementasi sistem informasi**
6. melakukan **pengauditan atas keamanan informasi**
7. menggunakan **Teknik Audit Berbantuan Komputer** dalam pengujian pengendalian dan pengujian substantif  Here we are
8. menjelaskan dampak kelemahan **pengendalian umum dan pengendalian aplikasi** terhadap peluang terjadinya kecurangan dan kesalahan saji pada laporan keuangan

Referensi



CISA® Official Review Manual
28th Edition



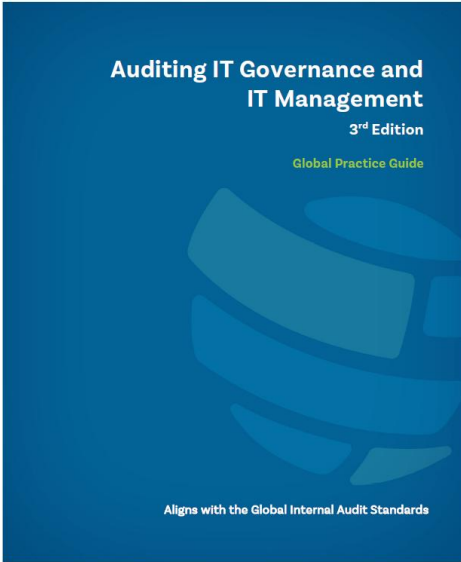
1



COBIT 2019
FRAMEWORK
Governance and Management Objectives



2

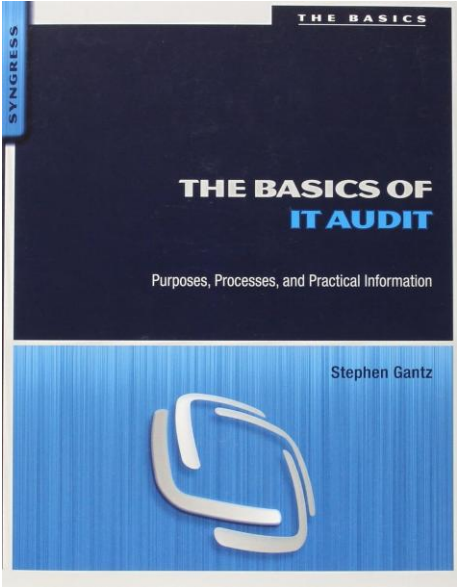


Auditing IT Governance and IT Management
3rd Edition
Global Practice Guide

Aligns with the Global Internal Audit Standards



3

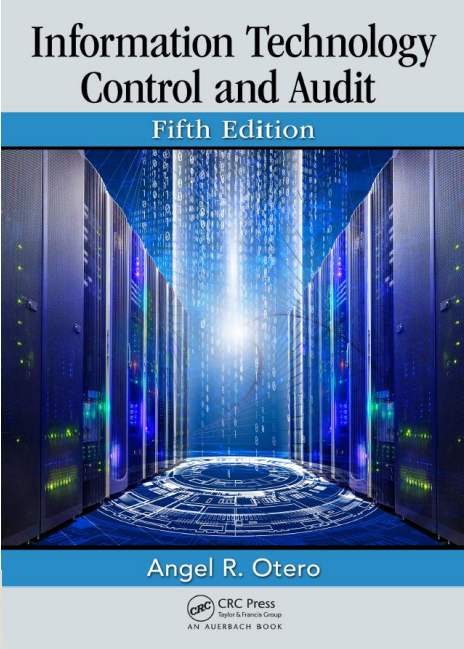


THE BASICS OF IT AUDIT

Purposes, Processes, and Practical Information

Stephen Gantz

4



Information Technology Control and Audit
Fifth Edition

Angel R. Otero



5



4

Susunan Materi (Bagian 2)

Temu	Materi	Keterangan
9	TABK dalam pengujian pengendalian & pengujian substantif	
10	pengendalian umum dan pengendalian aplikasi	
11	TABK dalam pengujian pengendalian & pengujian substantif	
12		
13		
14		
15		
16	Ujian Akhir Semester	



Last Week Recap

- Substantive Test on Assertions and Revenue Cycle Audit
- Substantive Test on Assertions and Expenditure Cycle Audit





IT Audit Reporting

ASP4134 - Audit Sistem Informasi



Tujuan dokumentasi audit

1. Dasar perencanaan audit
 2. Catatan atas bukti yang terakumulasi dan hasil pengujian
 3. Data untuk penyusunan laporan audit
 4. Dasar untuk review supervisor atau partner
- Syarat KKA yang baik adalah Lengkap, Teliti, Jelas, Ringkas, Rapi, dan berdasarkan fakta serta argumentasi logis.



Kertas Kerja Audit (KKA)

Kertas kerja adalah catatan (dokumentasi) yang dibuat oleh auditor mengenai prosedur audit yang ditempuhnya, pengujian yang dilakukannya, informasi yang diperolehnya, dan simpulan yang dibuatnya.

Kriteria KKA:

- Runut, jelas, dan mudah dimengerti
- Relevan dengan tujuan
- Lengkap dan akurat



Program Kerja Audit (PKA)

- Program Kerja Audit (PKA) merupakan rancangan prosedur dan teknik audit yang disusun secara sistematis yang harus diikuti/dilaksanakan oleh auditor dalam kegiatan audit untuk mencapai tujuan audit.
- PKA disusun setelah auditor memperoleh pemahaman yang cukup tentang tujuan audit.



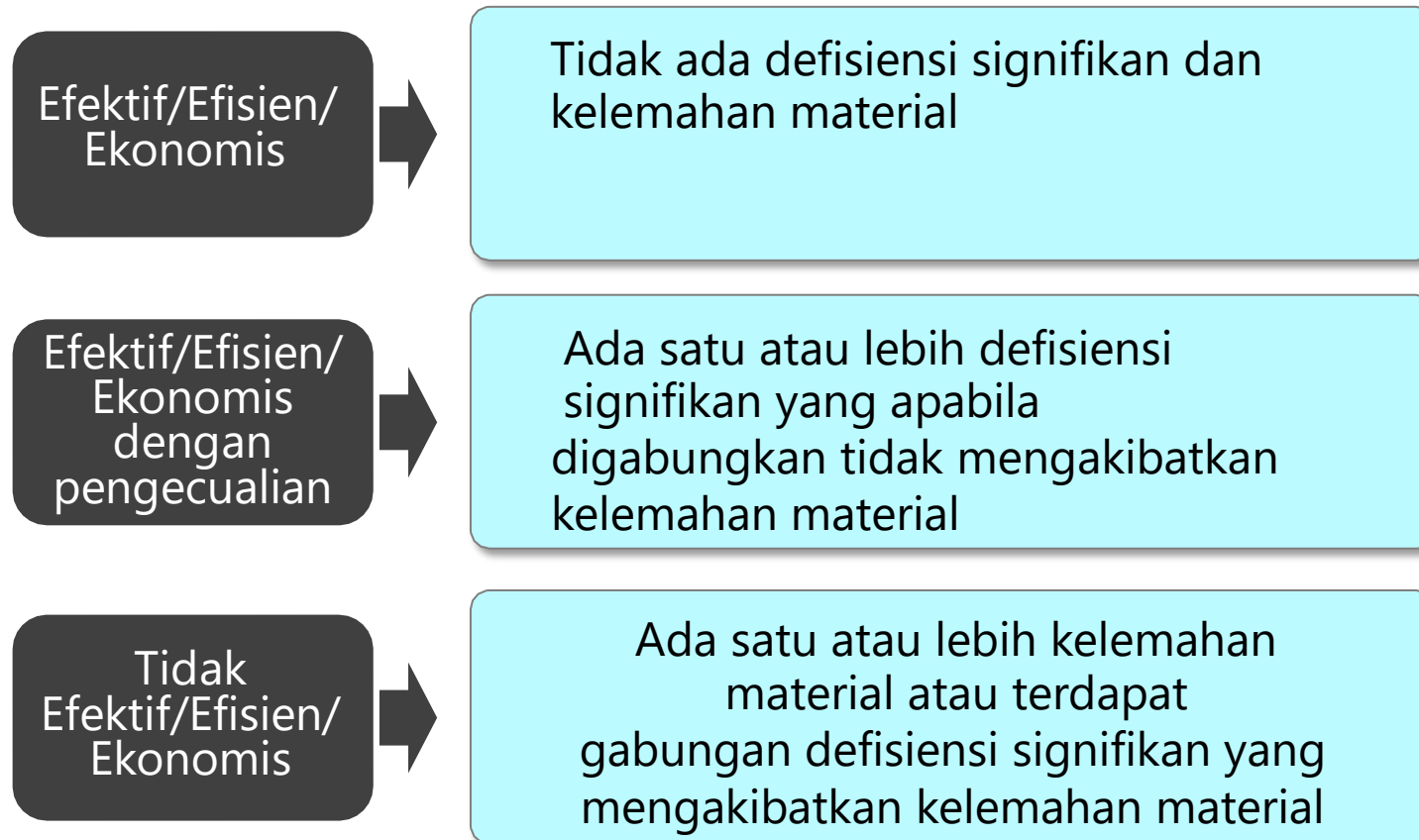
OPINI AUDIT

- A. Wajar Tanpa Pengecualian (WTP atau Unqualified Opinion)
- B. Wajar Dengan Pengecualian (WDP atau Qualified Opinion)
- C. Tidak Wajar (TW atau Adverse Opinion)
- D. Tidak Memberikan Pendapat (TMP atau Disclaimer Opinion)



Opini Audit

Istilah yang biasa dipakai dalam evaluasi pengendalian internal (ICOFR)



Elemen Temuan Audit

Condition (Fakta di Lapangan)

Criteria (SOP/Standar)

Cause (Akar Masalah)

Effect (Eksposur Risiko)

Recommendation (Solusi Strategis)

Hyperlink

1. Manual
2. Fungsi hyperlink
3. VBA dan Macro

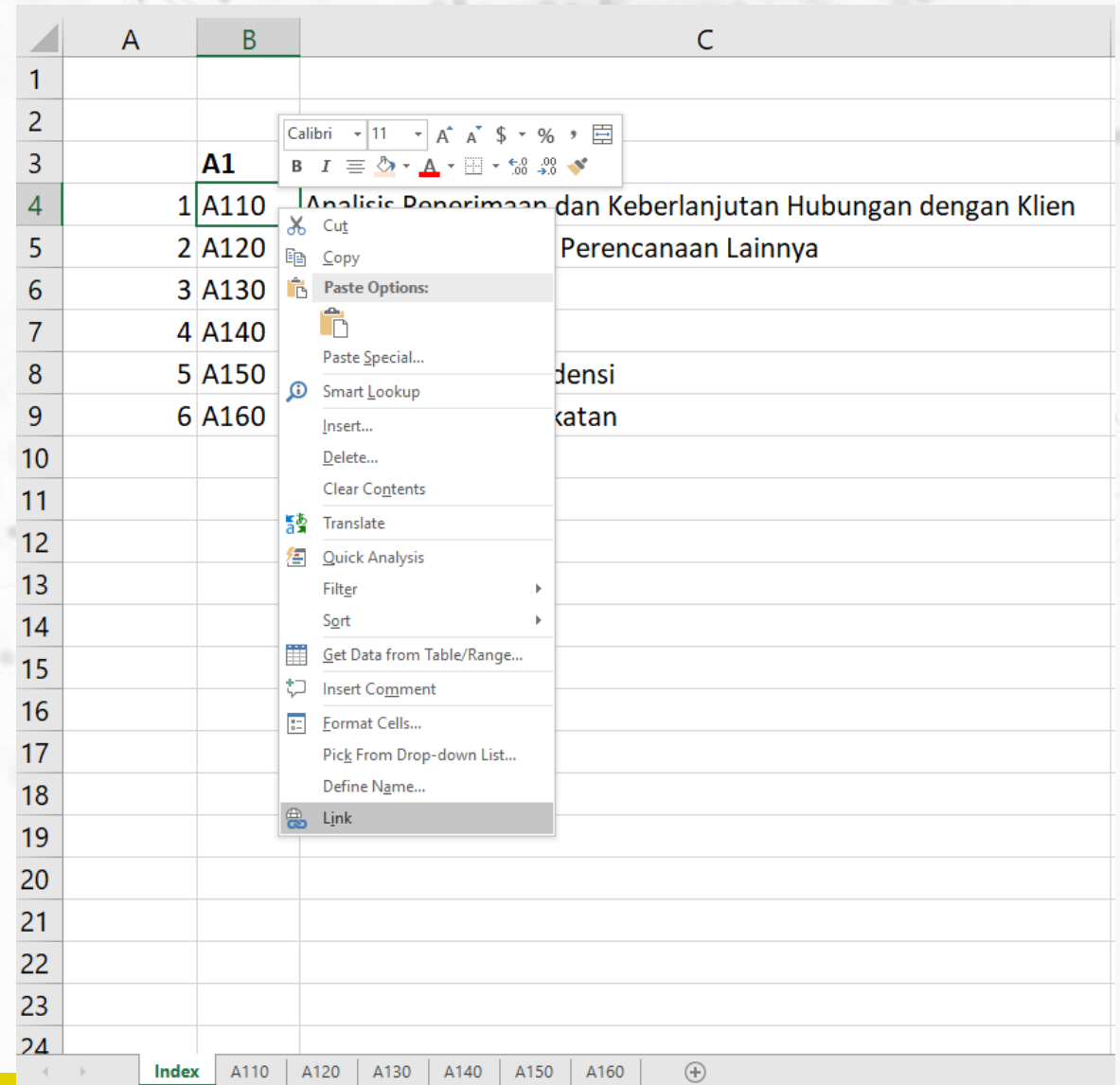


1. Manual

- Menyisipkan hyperlink secara manual per sheet

Langkah:

1. Susun dulu sheet yang dibutuhkan (lihat contoh gambar di samping)
2. Pada sel yang akan diberikan hyperlink, Klik kanan dan pilih **Link**



1. Manual

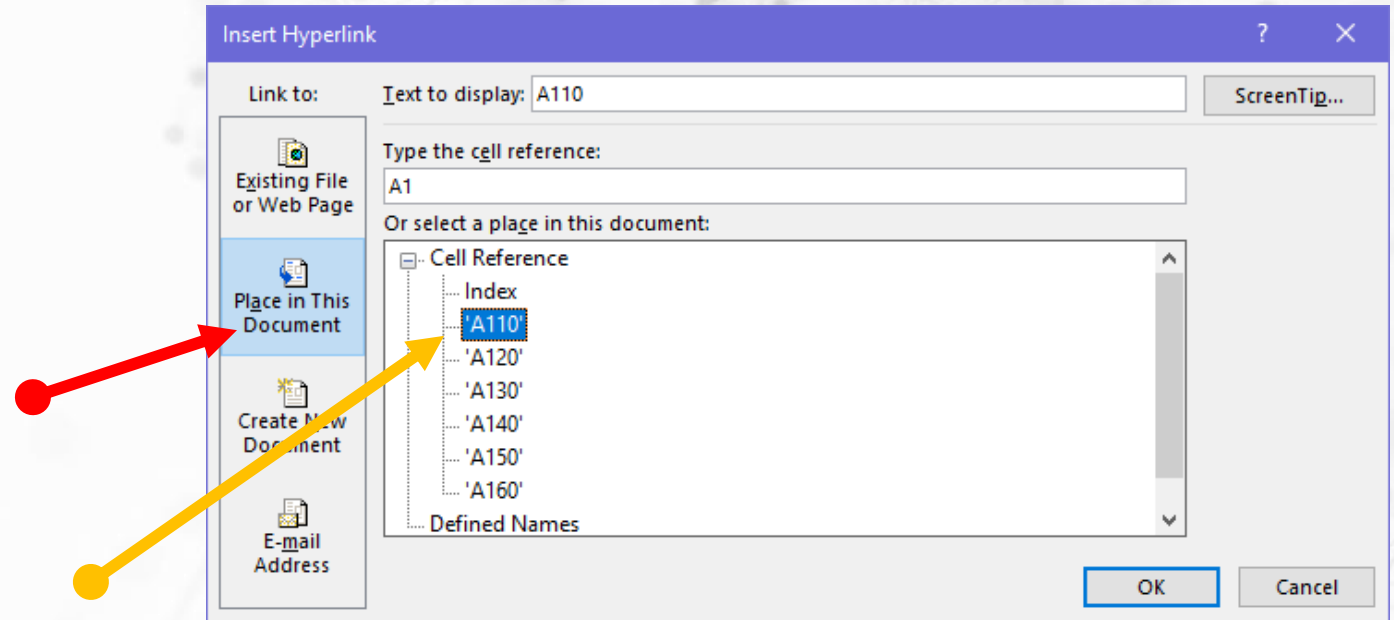
3. Pilih **Place in This Document**

4. Pilih sheet yang akan dituju, dalam contoh 'A110'

5. Klik **OK**

**Hasil
hyperlink**

https://youtu.be/cR_6a3TfsCM



	A	B	C
1			
2			
3		A1	PRE-ENGAGEMENT
4		1 A110	Analisis Penerimaan dan Keberlanjutan Hubungan dengan Klien
5		2 A120	Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya
6		3 A130	Surat Perikatan
7		4 A140	Surat Tugas
8		5 A150	Pernyataan Independensi
9		6 A160	Komunikasi Tim Perikatan
10			



2. Fungsi Hyperlink

- Menggunakan fungsi hyperlink
- Bisa sekaligus untuk semua sheet

Langkah:

1. Susun dulu sheet yang dibutuhkan (lihat contoh gambar di samping)
2. Pada sel D2, isikan formula sbb:

=HYPERLINK("#"&B2&"!A1",C2)

Note:

Perhatikan penggunaan karakter apostrophe tunggal yang tegak

	A	B	C	
1		A1	PRE-ENGAGEMENT	Hyperlink
2	1	A110	Analisis Penerimaan dan Keberlanjutan Hubu	=HYPERLINK("#"&B2&"!A1",C2)
3	2	A120	Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya	
4	3	A130	Surat Perikatan	
5	4	A140	Surat Tugas	
6	5	A150	Pernyataan Independensi	
7	6	A160	Komunikasi Tim Perikatan	

3. Arahkan cursor ke pojok kanan bawah di sel D2 sehingga muncul tanda plus hitam
4. Double klik untuk mencopy formula sampai ke sel paling bawah, dalam hal ini sel D7

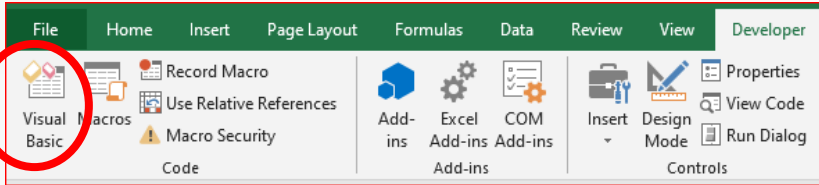


3. VBA dan Macro

- Otomasi membuat hyperlink menggunakan kode pemrograman VBA
- Dijalankan dengan menggunakan **macro (F5)**
- Prasyarat:
- Harus menghidupkan menu **Developer** terlebih dulu



3. Kode VBA



Langkah:

1. Hidupkan Menu Developer
2. Klik icon Visual Basic
3. Copy dan paste kode VBA ke jendela yang terbuka
4. Tekan **F5**
5. Hapus kode VBA dan tutup jendela VBA

Sub MembuatMenuHyperlinkSemuaWorkheet()

```
Dim objSheet As Worksheet
ActiveWorkbook.Sheets.Add(Before:=Worksheets(1)).Name = "Sheet Menu"

Range("A1").Select

For Each objSheet In ActiveWorkbook.Worksheets
    If ActiveSheet.Name <> objSheet.Name Then
        ActiveCell.Hyperlinks.Add Anchor:=Selection, Address:= "", SubAddress:= "" & objSheet.Name & "" & "!A1",
        TextToDisplay:=objSheet.Name
        ActiveCell.Offset(1, 0).Select
        ActiveCell.EntireColumn.AutoFit
    End If
Next objSheet

With ActiveSheet
    .Rows(1).Insert
    .Cells(1, 1) = "MENU"
    .Cells(1, 1).Font.Bold = True
    .Cells(1, 1).Font.Size = 14
    .Cells(1, 1).Columns.AutoFit
End With
End Sub
```

<https://youtu.be/n96qkWW-HQU>



Hyperlink ke file

- Cara ini hanya berlaku untuk OS Windows
- File Excel ditempatkan pada folder yang sama dengan file-file yang akan dibuatkan link
- Menggunakan fitur command prompt yang ada di windows

<https://youtu.be/uhnNEQnfoEI>

```
O: .
  VBA hyperlink.xlsx
  KKA
  INDEX.TXT
  —1. Hasil pemahaman terhadap struktur atau susunan pengendalian intern
     1.1 File IC.docx
  —2. Program audit
     2.1. Program Audit.docx
  —3. Analisis
     3.1. analisis.docx
  —4. Surat confirms
     4.1. Surat konfirmasi 1.docx
  —5. Memorandum
     5.1. Memo 1.docx
     5.2. Memo 2.docx
  —6. Representasi klien
  —7. Ikhtisar dari berbagai dokumen organisasi
```

