

Chapter

5

Pembuatan Laporan Audit

Teknis Pelaporan Hasil Audit

SASARAN

Untuk mengkomunikasikan hasil pekerjaan Auditor kepada atasan langsung, Sekaligus Sebagai sarana untuk menilai dan mengevaluasi atas pengendalian intern cabang

TUJUAN

- 1. Memberikan laporan ke manajemen mengenai kondisi cabang, untuk dapat ditindaklanjuti dalam rangka perbaikan**
- 2. Menyampaikan informasi atas terjadinya kecurangan (Fraud).**
- 3. Memberikan masukan/rekomendasi kepada unit kerja dan pemimpin cabang sebagai upaya pencegahan dan perbaikan sesuai ketentuan yang berlaku.**
- 4. Melakukan evaluasi yang obyektif kecukupan atas pengelolaan risiko dan sistem pengendalian intern yang berjalan saat ini di kantor cabang.**

Teknis Pelaporan Hasil Audit

FUNGSI

- 1. Kesimpulan Berdasarkan hasil audit**
- 2. Pengungkapan Kondisi**
- 3. Kerangka Acuan Untuk Tindakan Manajemen (Rekomendasi)**
- 4. Penjelasan pandangan obyek audit**

Teknis Pelaporan Hasil Audit

PELAPORAN AUDIT

Standar Laporan

- Tertulis
- Akurat dan Obyektif
- Jelas
- Ringkas dan mudah dipahami
- Tepat waktu
- Konstruktif
- Ditandatangani

Jenis Laporan

- Laporan Penilaian Risiko
- Laporan Berkala
 - Laporan Pemeriksaan Berkala
- Laporan Pemeriksaan Khusus

Teknis Pelaporan Hasil Pemeriksaan

TAHAPAN PELAPORAN

Penelitian Pendahuluan

- Hasil Laporan pemeriksaan Periode Sebelumnya Yang Belum Memadai

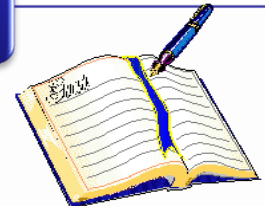
Penyusunan Pelaporan

- Kompilasi Temuan Audit
- Perancangan Rekomendasi



Lampiran Pendukung Lainnya

- Kertas Kerja Pemeriksaan
- Berita Acara Cash Opname



Teknik Penyusunan Pelaporan Audit



LATIHAN MEMBUAT LAPORAN

FREE SAMPLE REPORT

SISTEMATIKA LAPORAN

I. PENDAHULUAN

- A. Unit organisasi / aktivitas yang diperiksa
- B. Tujuan dan Ruang Lingkup
- C. Waktu Pelaksanaan
- D. Evaluasi Kinerja Cabang periode
- E. Hasil Evaluasi Komitmen Obyek Pemeriksaan.

II. RINGKASAN LAPORAN DAN REKOMENDASI

- A. Ringkasan Hasil Pemeriksaan
- B. Kesimpulan KIC atas hasil pemeriksaan
- C. Rekomendasi Secara Umum

III. LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN

IV. PENUTUP

V. LAMPIRAN

- A. Berita Acara Pemeriksaan
- B. Memo Pemeriksaan Intern

PROFIL NARASUMBER



Ahmad Subagyo



Chairman of GICI Business School



Researcher of The World Bank



Komite Risiko PT.Pupuk Kujang, Tbk



Books Writer



Trainer

Terima Kasih