

KONSEP DASAR PENGAUDITAN MANAJEMEN

Keterbatasan yang dihadapi perusahaan, seperti:

- Sumber daya
- Informasi
- Teknologi

sangat memengaruhi kemampuan perusahaan dalam memasuki dan/atau mempertahankan pasar yang telah dikuasai.

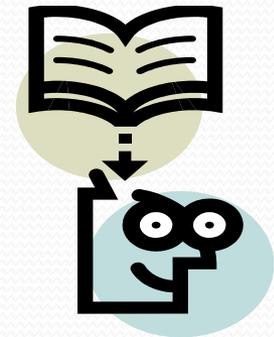
Hal ini mengharuskan perusahaan harus membuat **PERENCANAAN** yang tepat, dalam mengalokasikan sumber daya yang dimiliki dalam mendukung operasional yang akan dilakukan untuk mencapai tujuan yang telah dilakukan.

PERENCANAAN yang tepat

- Dibuat mencakup batas-batas operasional yang akan dilakukan, baik luasnya cakupan operasi (volume produksi, promosi, pelayanan pelanggan, dsb), maupun konsumsi sumber daya (perolehan kapasitas produksi, pembayaran kepada pemasok dan karyawan, serta penyelesaian kewajiban jangka pendek lainnya).
- Perencanaan yang baik diharapkan juga memberikan arahan berjalannya operasi yang efisien dan efektif dalam rangka mencapai tujuan perusahaan.

Definisi Pengauditan

Suatu proses sistematis untuk mendapatkan dan mengevaluasi bukti yang berhubungan dengan asersi tentang tindakan-tindakan dan kejadian-kejadian antara asersi tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan dan mengkomunikasikan hasilnya kepada pihak-pihak yang berkepentingan



TIPE/JENIS AUDIT

- Audit Laporan Keuangan
- Audit Kepatuhan
- Audit Internal
- Audit Operasional

Dalam rangka memastikan jalannya operasional yang sesuai dengan rencana , diperlukan pengawasan dan pengendalian manajemen yang memadai.

Ada 4 tujuan yang ingin dicapai melalui pengendalian internal yang dilakukan perusahaan:

- Dapat dipercayanya data-data akuntansi yang disajikan perusahaan
- Terjaganya keamana aset yang dimiliki perusahaan
- Berjalannya operasi secara efisien
- Ditaatinya semua ketentuan, peraturan, dan kebijakan yang ditetapkan perusahaan.

Five Elements of Internal Control

8-2

Management is responsible for designing and applying five elements of internal control to meet the three internal control objectives.

These elements are—

- 1) the control environment,
- 2) risk assessment,
- 3) control procedures,
- 4) monitoring, and
- 5) information and communication.

EXHIBIT 2

Elements of Internal Control



A business's *control environment* is the overall attitude of management and employees about the importance of controls.

Factors That Influence the Control Environment

8-2

- Management's philosophy and operating style
- The business's organizational structure
- Personnel policies

Control Environment

objective

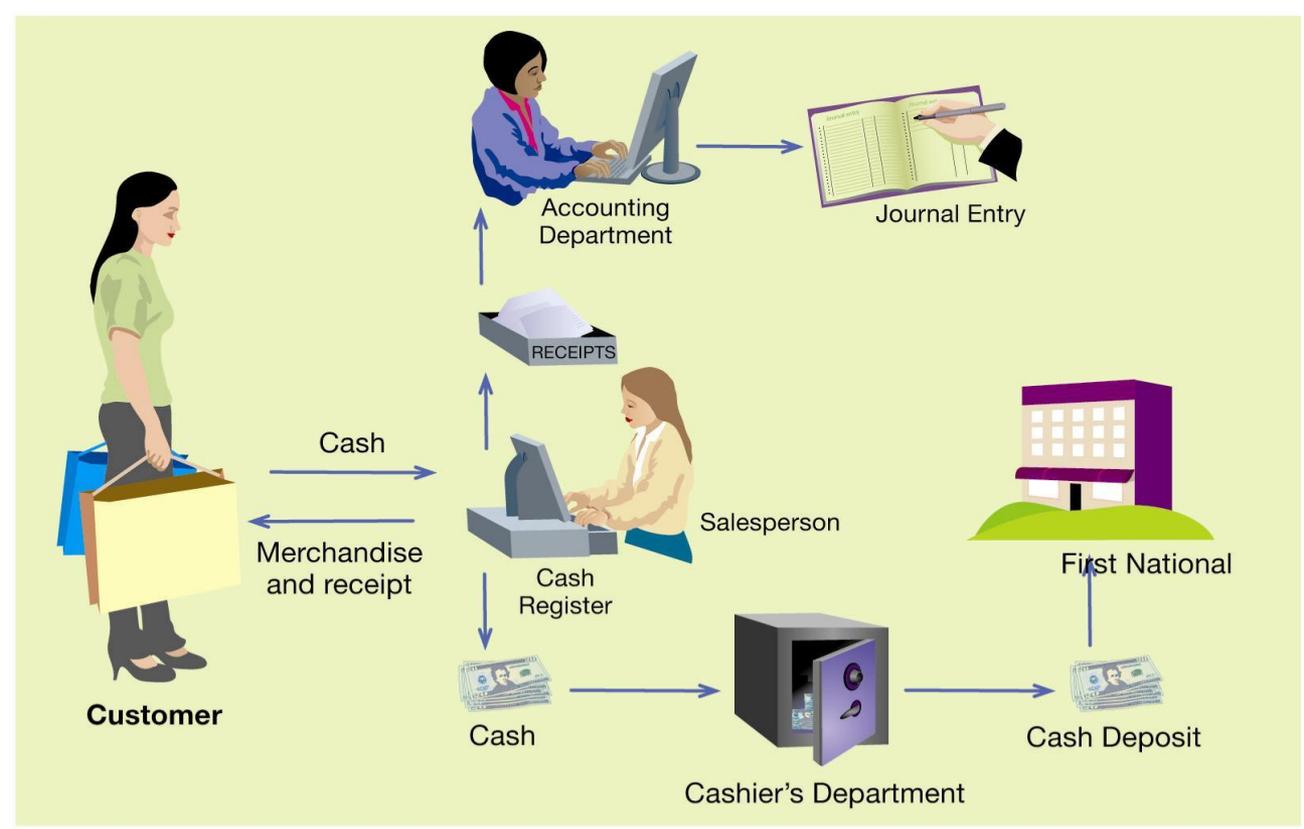
8-2



Control of Cash Receipts

objective

8-3



Tiga pihak yang terlibat di dalam kegiatan audit:

- Pihak pertama: Auditor
- Pihak kedua: Auditee, biasanya diwakili oleh manajemen dan karyawan pada perusahaan tersebut.
- Pihak ketiga: entitas yang memerlukan pertanggungjawaban dari entitas yang diaudit, biasanya diwakili oleh Dewan Komisaris (pemegang saham)

Pihak I

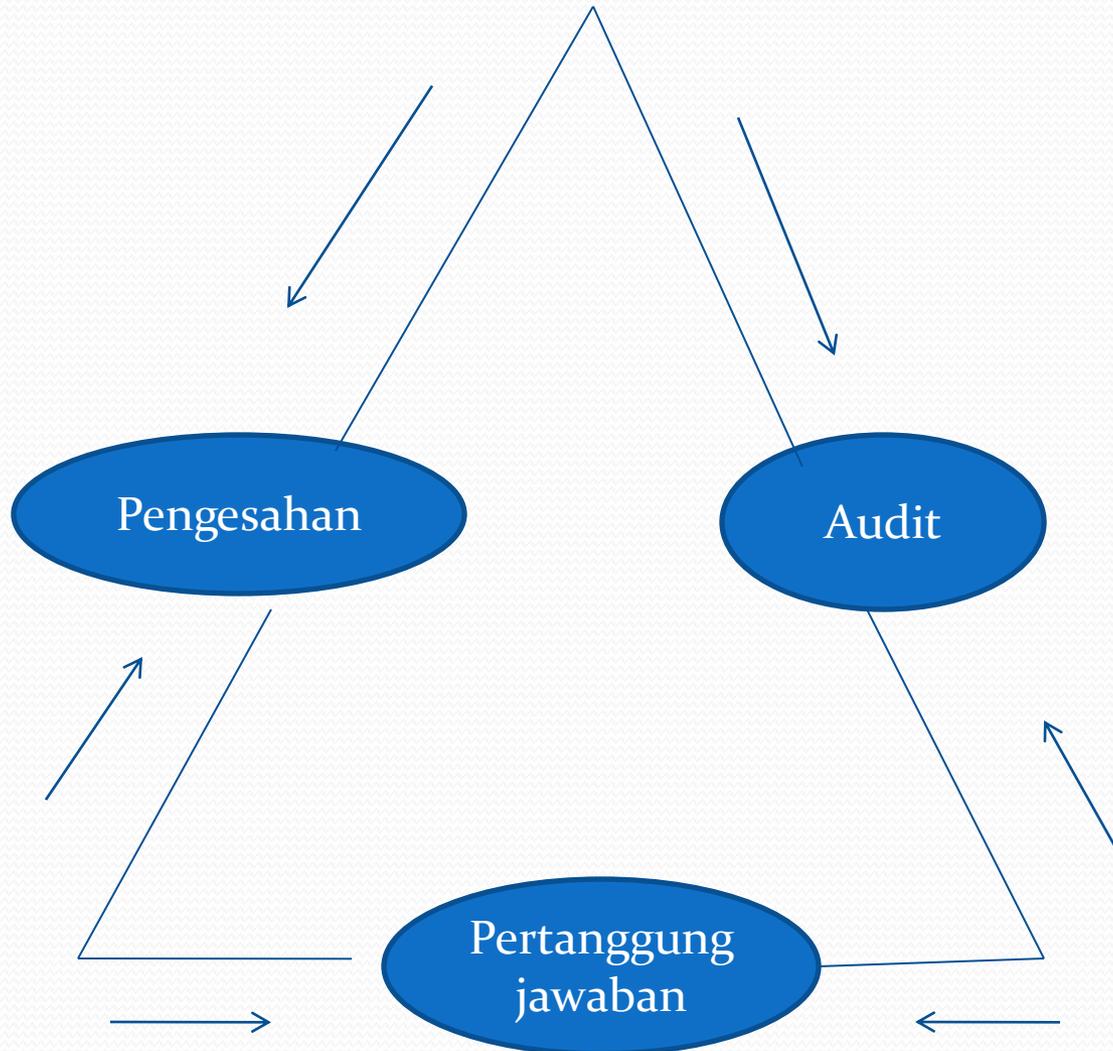
Pengesahan

Audit

Pertanggung
jawaban

Pihak III

Pihak II



AUDIT MANAJEMEN

Pengevaluasian terhadap efisiensi dan efektivitas operasi internal perusahaan yang harus dipertanggungjawabkan kepada berbagai pihak yang memiliki wewenang yang lebih tinggi.

AUDIT MANAJEMEN

Dirancang secara sistematis untuk mengaudit aktivitas, program-program yang diselenggarakan oleh entitas yang diaudit, untuk menilai dan melaporkan apakah sumber daya dan dana telah digunakan secara efisien; serta apakah tujuan dari program dan aktivitas yang telah direncanakan dapat tercapai dan tidak melanggar ketentuan aturan dan kebijakan yang telah ditentukan sebelumnya.

TUJUAN AUDIT MANAJEMEN

- Untuk mengidentifikasi kegiatan, program, dan aktivitas yang masih memerlukan perbaikan, sehingga dengan rekomendasi yang diberikan nantinya dapat dicapai perbaikan atas pengelolaan berbagai program dan aktivitas pada perusahaan tersebut.
- Jadi titik berat audit manajemen diarahkan pada berbagai objek audit yang diperkirakan dapat diperbaiki di masa yang akan datang, di samping juga mencegah kemungkinan terjadinya berbagai kerugian.

RUANG LINGKUP AUDIT MANAJEMEN

Seluruh aspek kegiatan manajemen, dapat berupa seluruh kegiatan atau dapat juga hanya mencakup bagian tertentu dari program/aktivitas yang dilakukan.

SASARAN AUDIT MANAJEMEN

Kegiatan, aktivitas, program, dan bidang-bidang dalam perusahaan yang diketahui atau diidentifikasi masih memerlukan perbaikan /peningkatan, baik dari segi ekonomisasi, efisiensi, dan efektivitas.

ELEMEN POKOK DALAM AUDIT MANAJEMEN

- CONDITION
- CRITERIA
- CAUSE
- EFFECT

PRINSIP DASAR AUDIT

- Audit dititikberatkan pada objek audit yang mempunyai peluang untuk diperbaiki
- Prasyarat penilaian terhadap kegiatan objek audit
- Pengungkapan dalam laporan tentang adanya temuan-temuan yang bersifat positif
- Identifikasi individu yang bertanggung jawab terhadap kekurangan-kekurangan yang terjadi
- Penentuan tindakan terhadap petugas yang seharusnya bertanggungjawab
- Pelanggaran hukum
- Penyelidikan dan pencegahan kecurangan.

TAHAP AUDIT

1. Audit Pendahuluan
2. Review dan Pengujian Pengendalian Manajemen
3. Audit Terinci
4. Pelaporan
5. Tindak Lanjut.