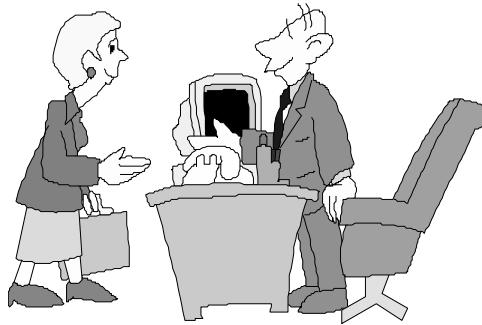


TEKNIK AUDIT BERBANTUAN KOMPUTER

(Computer Assisted Audit Techniques – CAATs)

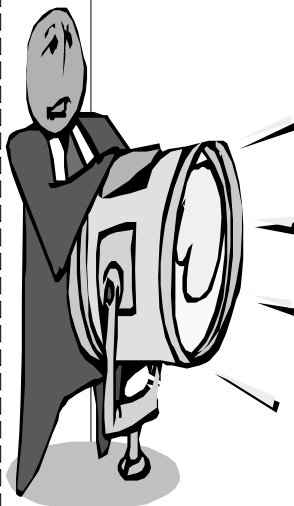
SA SEKSI 327 (PSA NO. 59)



1

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA

PENDAHULUAN



- Tujuan dan lingkup audit tidak berubah jika audit dilaksanakan dalam suatu lingkungan sistem informasi berbasis komputer (EDP), tetapi auditor harus mempertimbangkan teknik auditnya dalam menerapkan prosedur audit
- Dalam audit pada sistem EDP maupun manual tidak ada perbedaan dalam: standar audit; kode etik; kewajiban hukum dan dokumentasi audit

2

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA

KAPAN TABK DILAKUKAN

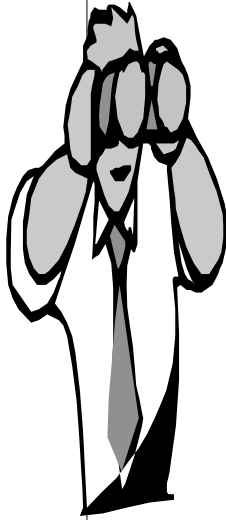
Apabila operasi Auditee mencakup lingkungan teknologi informasi yang kompleks, Auditor dapat menggunakan IT Audit untuk:

- Mengidentifikasi risiko yang timbul dari proses pengolahan informasi yang kritikal, proses pelaporan keuangan, dan proses pembuatan estimasi tertentu, serta pengendalian risiko yang terkait
- Mengevaluasi efektivitas rancangan pengendalian risiko
- Mengevaluasi efektivitas penerapan pengendalian risiko
- Melaksanakan pengujian substantif menggunakan software CDAA (computer data assisted analysis)

TABK DAPAT DILAKSANAKAN DALAM PROSEDUR AUDIT

- Pengujian rincian transaksi dan saldo
- Prosedur *review* analitik, seperti mengidentifikasi unsur atau fluktuasi yang tidak biasa
- Pengujian pengendalian (*test of control*) atas pengendalian umum sistem informasi komputer- seperti: penggunaan data uji untuk menguji prosedur akses ke *program libraries*
- Pengujian pengendalian atas pengendalian aplikasi sistem informasi komputer – seperti: penggunaan data uji untuk menguji berfungsinya prosedur yang telah diprogram
- Mengakses *file*, yaitu kemampuan untuk membaca *file* yang berbeda *record-nya* dan berbeda formatnya
- Mengelompokkan data berdasarkan kriteria tertentu
- Mengorganisasi *file*, seperti menyortasi dan menggabungkan
- Membuat laporan, mengedit dan memformat keluaran
- Membuat persamaan dengan operasi rasional (AND; OR; =; <>; <; >; IF)

PERTIMBANGAN DALAM PENGUNAAN TABK



- Pengetahuan, keahlian, dan pengalaman komputer yang dimiliki oleh auditor
- Tersedianya TABK dan fasilitas komputer yang sesuai
- Ketidakpraktisan pengujian manual
- Efektivitas dan efisiensi
- Waktu pelaksanaan

5

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA

TIPE TABK (1)

1. Perangkat Lunak Audit (audit software): terdiri dari program komputer yang digunakan oleh auditor sebagai bagian prosedur auditnya dan untuk mengolah data audit
2. Data Uji: merupakan teknik yang digunakan dalam pelaksanaan prosedur audit dengan cara memasukkan data (transaksi) ke dalam sistem komputer auditee dan membandingkan hasilnya dengan hasil yang telah dihitung dengan manual



6

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA

<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	TIPE TABK (2): PERANGKAT LUNAK AUDIT <ul style="list-style-type: none">- Package program: program yang dibuat untuk fungsi pengolahan, pemilihan, penghitungan, pembuatan, pencetakan laporan dalam format yang telah ditetapkan oleh Auditor- Purpose written program: program yang dibuat secara khusus oleh auditor, auditee, maupun pihak lain- Utility program: program untuk tujuan tertentu, seperti sortir, pembuatan dan pencetakan file
	<p>7 I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA</p>

<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	TIPE TABK (3): TEST DATA <ul style="list-style-type: none">- Test data (data uji) dipergunakan untuk menguji pengendalian khusus dalam program komputer, seperti online password dan pengendalian akses data- Transaksi uji yang dipilih dari transaksi yang telah diproses atau telah dibuat sebelumnya oleh auditor untuk menguji karakteristik pengolahan tertentu yang dilakukan auditee dengan sistem EDP- Transaksi uji yang digunakan dalam suatu pengujian terpadu dengan cara menciptakan “dummy unit”
	<p>8 I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA</p>

LANGKAH UTAMA PENERAPAN TABK

- Menetapkan tujuan penerapan TABK
- Menentukan isi dan dapat diakses atau tidaknya *file* entitas
- Mendefinisikan tipe transaksi yang diuji
- Mendefinisikan prosedur yang harus dilaksanakan atas data
- Mendefinisikan persyaratan keluaran
- Mengidentifikasi staf audit dan komputer yang dapat berpartisipasi dalam perancangan dan penerapan TABK
- Memperhalus taksiran biaya dan manfaat
- Menjamin bahwa penggunaan TABK dikendalikan dan didokumentasikan semestinya
- Mengatur aktivitas administratif, termasuk keterampilan dan fasilitas komputer yang diperlukan
- Melaksanakan aplikasi TABK
- Mengevaluasi hasil

PENGENDALIAN PENERAPAN TABK

Dalam menciptakan pengendalian audit, Auditor harus mempertimbangkan perlunya untuk:

- Menyetujui spesifikasi teknis, dan melaksanakan suatu review teknis atas pekerjaan yang melibatkan penggunaan TABK
- Mereview pengendalian umum entitas terhadap sistem informasi komputer yang dapat memberikan kontribusi terhadap integritas TABK, seperti: pengendalian terhadap perubahan program dan akses *ke file* komputer.
- Menjamin integrasi semestinya semua keluaran yang dihasilkan oleh auditor ke dalam proses audit

<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<p style="text-align: center;">PENGENDALIAN APLIKASI PERANGKAT LUNAK (SOFTWARE)</p> <p>Prosedur yang dilaksanakan oleh auditor untuk mengendalikan aplikasi perangkat lunak audit meliputi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Partisipasi dalam perancangan dan pengujian program komputer - Pengecekan pengkodean program untuk menjamin bahwa pengkodean tersebut sesuai dengan spesifikasi program rinci - Permintaan kepada staf komputer entitas untuk mereview perintah-perintah sistem operasi untuk menjamin bahwa perangkat lunak tersebut akan berjalan dalam instalasi komputer entitas - Pengoperasian perangkat lunak audit tersebut untuk file uji kecil (<i>small test file</i>) sebelum menjalankannya untuk file data utama - Penjaminan bahwa file yang benar yang digunakan - Pemerolehan bukti bahwa perangkat lunak audit tersebut berfungsi sebagai mana direncanakan, seperti review terhadap informasi keluaran dan pengendalian - Penciptaan cara-cara pengamanan yang semestinya untuk menjaga keamanan dari kemungkinan manipulasi file data entitas <p style="text-align: center;">11 I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA</p>
--	---

<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<p style="text-align: center;">PENGENDALIAN APLIKASI TEST DATA (DATA UJI)</p> <p>Prosedur yang dilaksanakan auditor untuk mengendalikan aplikasi data uji mencakup:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pengendalian urutan penyerahan data uji yang diolah di beberapa siklus pengolahan - Pelaksanaan uji pengoperasian program (<i>test runs</i>) yang berisi jumlah data uji kecil sebelum penyerahan data uji audit utama - Prediksi hasil data uji dan perbandingan hasil tersebut dengan keluaran data uji sesungguhnya, untuk transaksi secara individual maupun keseluruhan - Konfirmasi bahwa versi terakhir program telah digunakan untuk mengolah data uji - Pemerolehan keyakinan memadai bahwa program yang digunakan untuk mengolah data uji digunakan oleh entitas selama periode yang diaudit <p style="text-align: center;">12 I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA</p>
--	--

DOKUMENTASI (1)

Kertas kerja untuk TABK harus konsisten dengan kertas kerja untuk audit sebagai keseluruhan. Lihat SA Seksi 339 [PSA No. 15] *Kertas Kerja*. Lebih baik jika kertas kerja teknis yang bersangkutan dengan penggunaan TABK dipisahkan dari kertas kerja audit yang lain

Kertas kerja harus berisi dokumentasi memadai yang menjelaskan penerapan TABK, meliputi:

- a. Perencanaan
 - Tujuan TABK
 - TABK yang digunakan
 - Pengendalian yang dilaksanakan
 - Staf yang terlibat, waktu, dan biaya

DOKUMENTASI (2)

- b. Pelaksanaan
 - Prosedur persiapan dan pengujian serta pengendalian TABK
 - Rincian pengujian yang dilaksanakan dengan TABK
 - Rincian masukan, pengolahan, dan keluaran
 - Informasi teknis yang relevan mengenai sistem akuntansi entitas, seperti *file layout* atau *file description* atau *record definition*
 - Informasi mengenai sistem operasi yang digunakan
 - Informasi mengenai jenis, ukuran, media penyimpanan yang digunakan
 - Informasi mengenai sistem penggandaan *file*
- c. Bukti Audit
 - Keluaran yang tersedia
 - Penjelasan pekerjaan audit yang dilaksanakan terhadap keluaran
 - Kesimpulan audit
- d. Lain-lai
 - Rekomendasi kepada manajemen entitas

CONTOH SOFTWARE TABK

- n ACL (Audit Command Language)
- n IDEA (Integrated Data Extraction and Analysis)
- n Ms. Access.



15

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA

KEAHLIAN MINIMUM DALAM PENERAPAN TABK

- Pengetahuan dasar tentang sistem operasi
- Pemahaman tentang teknik pengolahan file dan struktur data
- Kemampuan bekerja dengan software audit
- Kemampuan meriview sistem dokumentasi
- Pengetahuan dasar tentang pengendalian EDP
- Pengetahuan yang memadai dalam pengembangan perancangan audit dan supervisi pelaksanaan audit dalam lingkungan EDP

16

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA