

SISTEM INFORMASI DAN PENGENDALIAN INTERNAL

(*INFORMATION SYSTEM AND INTERNAL CONTROL*)

Deskripsi Mata Ujian

Tujuan yang ingin dicapai dari mata ujian ini adalah agar peserta ujian memiliki kompetensi sebagai berikut:

1. Memahami pengendalian internal dan hubungannya dengan manajemen risiko serta *corporate governance*.
2. Memahami prinsip pengendalian internal masing-masing proses bisnis.
3. Memahami proses bisnis yang umum dalam sistem informasi.
4. Menerapkan keahlian menggunakan alat perancangan sistem untuk mendeskripsikan sebuah sistem informasi.
5. Mengevaluasi sistem informasi dan pengendalian internal berbasis teknologi informasi dalam menghasilkan sistem pelaporan perusahaan yang relevan dan andal.
6. Mengidentifikasi dan mengkomunikasikan risiko pengendalian dan konsekuensinya untuk membuat rekomendasi.
7. Mengetahui penerapan pengendalian internal dalam praktik di dunia usaha saat ini.

Referensi

- M.B. Romney and P.J. Steinbart (2012). *Accounting Information Systems 12th edition* Prentice Hall. (RS)
- E. Turban and Linda Volonino (2010). *Information Technology for Management: Transforming Organizations in the Digital Economy 7th edition*. John Wiley & Sons. (TLMW)
- J.W. Wilkinson, M.J. Cerullo, Vasant Raval, Bernard Wong-On-Wing (2000). *Accounting Information Systems: Essential Concepts and Applications 4th edition*. John Wiley & Sons. (WLKS)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). *Executive Information System*. (EIS)
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO). *Enterprise Risk Management – Integrated Framework*. Sep 2004. (ERM-IF)
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO). *ERM Risk Assessment in Practice*. Oct 2012. (ERM)
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO). *Internal Control – Integrated Framework*. May 2013. (IC-IF)

- Committee of Sponsoring Organizations (COSO). *Internal Control over External Financial Reporting: A Compendium of Approaches and Examples*. Sept 2012. (ICOFR)
- Information Systems Audit and Control Association (ISACA). *COBIT 5: A Business Framework for the Governance and Management of Enterprise IT*. 2012 (COBIT 5)
- Information Systems Audit and Control Association (ISACA). *Manager's Guide to Enterprise Resource Planning Systems*. 2001 Vol.4. (ERP)

SILABI SISTEM INFORMASI DAN PENGENDALIAN INTERNAL

MATERI DAN SUB MATERI	LEVEL
1. Sekilas mengenai sistem informasi <ul style="list-style-type: none"> 1.1 Apakah yang dimaksud dengan sistem informasi. 1.2 Tipe sistem informasi dan hubungan antara: sistem informasi manajemen (MIS), sistem informasi akuntansi (AIS) dan sistem informasi eksekutif (EIS). 1.3 Hubungan antara pengendalian internal, manajemen risiko, <i>corporate governance</i> dan <i>IT governance</i>. 1.4 Letak sistem informasi dan pengendalian internal dalam struktur organisasi. 1.5 Komponen dalam sistem informasi: <i>people</i>, prosedur, data, <i>software</i>, infrastruktur teknologi informasi, pengendalian internal. 1.6 Peran profesi akuntan dalam kaitannya dengan sistem informasi. 	1
2. Sistem informasi eksekutif <ul style="list-style-type: none"> 2.1 Elemen sistem informasi eksekutif: <i>database, presentation features, other decision-support activities, application development feature, typical installation configurations.</i> 2.2 Keuntungan dan keterbatasan sistem informasi eksekutif 2.3 Proses bisnis yang dipengaruhi oleh sistem informasi eksekutif: <ul style="list-style-type: none"> 2.3.1 Organisasi data dan akses. 2.3.2 Sistem pelaporan manajemen. 2.3.3 Pengembangan <i>software</i> perusahaan. 2.3.4 <i>Software</i> dan <i>hardware</i> pendukung. 2.3.5 <i>Computer system downsizing and rightsizing</i> 	2
3. Peran teknologi informasi dalam mendukung sistem informasi. <ul style="list-style-type: none"> 3.1 Empat langkah dalam siklus pemrosesan data. 3.2 Prosedur dan dokumen yang digunakan untuk pengumpulan dan pemrosesan data. 3.3 Tipe informasi yang disimpan dalam sistem informasi berbasis teknologi informasi. 3.4 Perkembangan teknologi informasi dan keuntungan penggunaan teknologi informasi. 	1
4. Peran teknologi informasi dalam mendukung sistem informasi. <ul style="list-style-type: none"> 4.1 Sistem <i>enterprise resource planning</i> (ERP) dan modul. 4.2 Vendor sistem ERP. 4.3 Keuntungan dan tantangan dalam penerapan sistem ERP. 4.4 Perencanaan dan keputusan implementasi ERP. 	1

MATERI DAN SUB MATERI	LEVEL
<p>5. Sistem informasi dan pengendalian internal.</p> <p>5.1 Konsep dasar pengendalian internal.</p> <p>5.2 Mengapa pengendalian berbasis teknologi informasi dan keamanan sistem diperlukan.</p> <p>5.3 Membandingkan kerangka pengendalian internal: 5.3.1 COSO <i>internal control integrated framework</i> 5.3.2 COSO <i>enterprise risk management</i> 5.3.3 COBIT</p> <p>5.4 Elemen utama dalam lingkungan internal (<i>internal environment</i>).</p> <p>5.5 Empat tipe tujuan pengendalian yang perlu ditetapkan (<i>objective setting</i>).</p> <p>5.6 Identifikasi kejadian (<i>event identification</i>).</p> <p>5.7 Penilaian risiko (<i>risk assessment</i>).</p> <p>5.8 <i>Risk response</i>.</p> <p>5.9 Aktivitas pengendalian.</p> <p>5.10 Informasi dan komunikasi.</p> <p>5.11 Pengendalian sistem informasi.</p> <p>5.12 Pengendalian preventif, detektif dan korektif.</p> <p>5.13 Pengendalian umum dan aplikasi.</p> <p>5.14 Kerahasiaan dan privasi.</p> <p>5.15 Integritas dan keandalan pemrosesan.</p> <p>5.16 <i>Authorization/access control</i></p>	1
<p>6. Audit atas sistem informasi berbasis teknologi informasi.</p> <p>6.1 Tujuan audit sistem informasi dan pendekatan yang digunakan.</p> <p>6.2 Evaluasi pengendalian internal dalam sistem informasi.</p> <p>6.3 Penggunaan software <i>computer audit</i> dan perannya dalam menunjang audit sistem informasi.</p>	1
<p>7. Siklus proses bisnis</p> <p>7.1 <i>Review</i> atas proses bisnis utama dalam perusahaan manufaktur: 7.1.1 Pembelian dan pengeluaran kas. 7.1.2 Produksi. 7.1.3 Penjualan dan penerimaan kas.</p> <p>7.2 Mengidentifikasi <i>major threat</i> dalam aktivitas bisnis di atas dan mengevaluasi kecukupan pengendalian internal.</p>	1
<p>8. Siklus proses bisnis pendukung: manajemen sumber daya manusia dan siklus penggajian.</p> <p>8.1 Mengidentifikasi aktivitas bisnis utama dan pemrosesan informasi dalam manajemen sumber daya manusia dan siklus penggajian.</p> <p>8.2 Mengidentifikasi <i>major threat</i> dalam aktivitas penggajian dan mengevaluasi kecukupan pengendalian internal.</p>	1
<p>9. Siklus proses bisnis pendukung: buku besar (<i>general ledger</i>) dan siklus pelaporan.</p> <p>9.1 Mengidentifikasi <i>major threat</i> dalam aktivitas pelaporan dan mengevaluasi kecukupan pengendalian internal.</p> <p>9.2 Memahami dampak pengembangan TI seperti XBRL dan perubahan <i>requirement</i> dalam pelaporan kepihak eksternal</p>	1

MATERI DAN SUB MATERI	LEVEL
terhadap desain buku besar dan sistem pelaporan.	
10. Internal <i>control over financial reporting</i> : implementasi dan desain ICoFR. 10.1 Definisi ICoFR. 10.2 <i>Inherent limitation</i> dari ICoFR. 10.3 <i>COSO Integrated Framework</i> . 10.4 <i>Entity level control (ELC) and transactional level control (TLC)</i> . 10.5 Siklus dalam desain dan implementasi ICoFR.	2
11. Internal <i>control over financial reporting</i> : evaluasi dan pelaporan ICoFR. 11.1 Terminologi dalam mengevaluasi <i>control deficiency</i> . 11.2 Kerangka dalam mengevaluasi <i>control exception</i> dan <i>deficiency</i> . 11.3 Menarik kesimpulan akhir atas keefektifan ICoFR. 11.4 Bagaimana mengkomunikasikan laporan ICoFR. 11.5 Pendokumentasian laporan ICoFR.	2