



**POLITEKNIK KEUANGAN NEGARA STAN**  
**RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER**  
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK PROGRAM SARJANA TERAPAN**

**RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER**

MATA KULIAH (MK)	KODE	Bidang Ilmu MK	BOBOT (SKS)	SEMESTER	Tanggal Penyusunan
Audit Sistem Informasi	ASP4134		Teori: 3      Praktik: 0	VII	22 Oktober 2025
Penyusun/Pengembang RPS (Dosen Koordinator)		Koordinator RMK (Dosen PJ Keilmuan)		Ketua Program Studi	
OTORISASI/PENGESAHAN Dokumen RPS ditandatangani paling tidak oleh Dosen/Dosen Koordinator dan Ketua Program Studi		Ttd	Ttd	status: DISETUJUI KAPRODI	
	Agung Nugroho	Agung Nugroho		Maman Suhendra	

Capaian Pembelajaran	CPL-PRODI yang dibebankan pada MK
S1	Beriman dan bertakwa kepada Tuhan Yang Maha Esa, serta berakhhlak mulia.
S2	Bersikap jujur, bertanggung jawab, disiplin, mandiri, dan dapat dipercaya.
S3	Bersikap percaya diri, kreatif, dan memiliki kesadaran menjadi pemelajar sepanjang hayat.
ST-K1	Mampu menyelesaikan dan memecahkan masalah pekerjaan dengan sifat dan konteks yang sesuai dengan bidang keahlian terapannya didasarkan pada pemikiran logis, inovatif, dan bertanggung jawab atas hasilnya secara mandiri.
ST-K2	Mampu mendokumentasikan, menyimpan, mengamankan data, serta menyusun laporan hasil dan proses kerja secara akurat dan sahih serta mengomunikasikannya secara efektif kepada pihak lain yang membutuhkan.
ST-K3	Mampu bekerja sama dan bertanggungjawab atas pencapaian hasil kerja kelompok serta mengelola pengembangan kompetensi kerja secara mandiri.
ST-K4	Mampu mengkaji kasus penerapan ilmu pengetahuan dan teknologi yang memperhatikan dan menerapkan nilai humaniora sesuai dengan bidang keahliannya dan menyusun hasil kajian tersebut.
ST-K7	Mampu mengungkapkan pikiran secara lisan maupun tulisan dengan kaidah Bahasa Indonesia yang baik dan benar serta menjadikan Bahasa Indonesia sebagai penghela ilmu pengetahuan dan menjadi alat pemersatu bangsa.
ASP-K10	Mampu (1) menilai risiko salah saji atas laporan keuangan, serta (2) mampu menyusun perencanaan, melaksanakan audit dan program audit, mengomunikasikan temuan audit, dan menyusun laporan hasil audit laporan keuangan, serta melaksanakan monitoring dan evaluasi tindak lanjut hasil audit.
ASP-K15	Mampu melaksanakan audit internal yang mencakup identifikasi dan analisis peluang untuk meningkatkan efisiensi dan efektivitas, keekonomian kegiatan/program serta kepatuhan pada peraturan perundungan yang berlaku dan merumuskan rekomendasi yang konstruktif pada entitas pemerintah dan special mission vehicle.

ASP-K22	Mampu melakukan evaluasi kualitas layanan, kinerja, keandalan dan keamanan sistem informasi keuangan Pemerintah dan entitas kekayaan negara dipisahkan.
ASP-P17	Menguasai konsep, standar, teknik dalam pengawasan, pemeriksaan, dan penyidikan penerimaan Negara.
ASP-P19	Menguasai konsep tata kelola, keamanan, dan sistem pengendalian internal yang melekat dalam sistem informasi keuangan Pemerintah (IFMIS) dan entitas kekayaan negara dipisahkan berdasarkan standar internasional mengenai tata kelola sistem informasi dan peraturan perundungan yang berlaku.
ASP-P20	Menguasai konsep evaluasi kualitas layanan, kinerja, keandalan dan keamanan sistem informasi keuangan Pemerintah dan entitas kekayaan negara dipisahkan.
ASP-P21	Memahami konsep audit laporan keuangan dan laporan manajerial yang dihasilkan oleh sistem informasi keuangan Pemerintah dan BUMN/BUMD.

#### **Capaian Pembelajaran Mata Kuliah (CPMK)**

CPMK 1 (S1,S2,S3,ST-K1,ST-K3,ST-K4,ST-K7,ASP-K15)	memahami kerangka konsep audit tata kelola teknologi informasi berdasarkan standar tata kelola.
CPMK 2 (S1,S2,S3,ST-K1,ST-K2,ST-K3,ST-K4,ST-K7,A)	menyusun program audit tata kelola sistem informasi.
CPMK 3 (S1,S2,S3,ST-K1,ST-K2,ST-K3,ST-K4,ST-K7,A)	melakukan audit sistem informasi
CPMK 4 (S1,S2,S3,ST-K1,ST-K2,ST-K3,ST-K4,ASP-K10)	menggunakan Teknik Audit Berbantuan Komputer dalam pengujian pengendalian dan pengujian substantif.
CPMK 5 (S1,S2,S3,ST-K1,ST-K2,ST-K3,ST-K4,ASP-K10)	menjelaskan dampak kelemahan pengendalian umum dan pengendalian aplikasi terhadap peluang terjadinya kecurangan dan kesalahan saji pada laporan keuangan.
CPMK 6 (S1,S2,S3,ST-K1,ST-K2,ST-K3,ST-K4,ST-K7,A)	menyusun laporan audit sistem informasi.

#### **Kemampuan Akhir Tiap Tahapan Belajar (Sub-CPMK)**

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

#### **Korelasi CPMK terhadap Sub-CPMK**

	CPMK 1	CPMK 2	CPMK 3	CPMK 4	CPMK 5	CPMK 6
--	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Sub-CPMK 1	✓					
Sub-CPMK 2		✓				
Sub-CPMK 3			✓			
Sub-CPMK 4			✓			
Sub-CPMK 5			✓			
Sub-CPMK 6				✓		
Sub-CPMK 7				✓	✓	
Sub-CPMK 8				✓		✓
<b>Deskripsi Singkat MK</b>						
<b>Bahan Kajian : Materi Pembelajaran</b>	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 pgauditat atas pengoperasian dan pemeliharaan atas sistem informasi 5. melakukan audit atas perolehan, pengembangan, dan implementasi sistem informasi 6. melakukan pgauditat atas keamanan informasi 7. menggunakan Teknik Audit Berbantuan Komputer dalam pengujian pengendalian dan pengujian substantif 8. menjelaskan dampak kelemahan pengendalian umum dan pengendalian aplikasi terhadap peluang terjadinya kecurangan dan kesalahan saji pada laporan keuangan					
<b>Pustaka</b>	<p><b>Utama:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. U1: CISA Review Manuals 2024</li> <li>2. U2: COBIT 2019</li> <li>3. U3: GTAG</li> <li>4. U4: Information Technology Control and Audit, Fifth Edition. Angel R. Otero. CRC Press. 2019.</li> <li>5. U5: The Basics of IT Audit: Purposes, Processes, and Practical Information. Stephen D. Gantz. 2014. Elsevier. (BITA)</li> <li>6. U6: Information Technology Auditing and Assurance. James A. Hall. Ed. 4rd. (IT-Hall)</li> <li>7. U7: ITIL® 4 Essentials. Claire Agutter. IT Governance Publishing.2020.(ITIL)</li> <li>8. U8: The IT Regulatory and Standards Compliance Handbook: How to Survive Information Systems Audit and Assessments. Craig S. Wright.Syngress.</li> <li>9. U9: Handout dan Modul Praktikum</li> </ol> <p><b>Pendukung:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. P1: The Complete Guide for CISA Examination Preparation</li> <li>2. P2: CISA Certified Information Systems Auditor Study Guide. 2020</li> <li>3. P3: ISO 27000</li> <li>4. P4: Fraud Auditing using CAATT. Shaun Aghili. 2019</li> <li>5. P5: ITAF™: A Professional Practices Framework for IS Audit/ Assurance, 3rd Edition.ISACA.2014.</li> <li>6. P6: IT Auditing and Application Controls for Small and Mid-Sized Enterprises. Jason Wood, William Brown, and Harry Howe. 2013. (IT-Wood)</li> <li>7. P7: Data Analytics for Internal Auditors (DAIA)</li> <li>8. P8: IT Audit, Control and Security. Robert R. Moeller. John Wiley &amp; Sons. 2010. (IT-Moeller)</li> </ol>					

9. P9: Information System Audit and Assurance. D.P. Dube, V.P. Gulati. Tata McGraw-Hill. 2005.  
 10. P10: Auditing Information Systems Second Edition.Jack J. Champlain.John Wiley & Sons, Inc.2003.  
 11. P11: Auditing Information Systems. Mario Piattini. Idea Group Publishing.2000

<b>Dosen Pengampu</b>	-							
<b>Metode Penilaian dan Kaitan dengan CPMK</b>	Komponen Penilaian	Persentase	CPMK 1	CPMK 2	CPMK 3	CPMK 4	CPMK 5	CPMK 6
	Aktivitas (AKT) (50.00%)							
	Kehadiran (HDR)	5.00 %	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Sikap dan partisipasi belajar (SKP)	10.00 %	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Kuis / ujian harian / review test (RT)	15.00 %	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	PR / penugasan (mandiri/kelompok) (TGS)	20.00 %	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Ujian Tengah Semester (UTS)	25.00 %	✓	✓	✓			
	Ujian Akhir Semester (UAS)	25.00 %				✓	✓	✓
Total		100.00 %						

Temu Ke-	Kemampuan Akhir Tiap Tahapan Belajar [Sub-CPMK]	Penilaian		Bentuk Pembelajaran; Metode Pembelajaran; Penugasan Mahasiswa; [Estimasi Waktu]	Materi Pembelajaran [Pustaka]	Bobot Penilaian (%)
		Indikator	Kriteria & Teknik			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1	<b>Sub-CPMK 1 :</b>  memahami kerangka konsep audit tata kelola teknologi informasi berdasarkan standar tata kelola  [C5,A5,P2]	Ketepatan menjelaskan mengenai: 1.1. Overview rencana pembelajaran 1.2. Konsep, tujuan, ruang lingkup dan sasaran audit sistem informasi; 1.3. Overview standar audit sistem informasi 1.4. Konsep Tata Kelola Sistem Informasi. 1.5. Framework, Standar, Guidance, & Best Practices dalam Audit Sistem Informasi (COBIT 2019, ISO27000, ITIL, GTAG) Domain 2 CISA Job Practices Governance & Management of IT	<b>Kriteria:</b> Pedoman Penskoran (Marking Scheme) <b>Teknis nontes:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Observasi kelas</li><li>• Presentasi</li></ul> <b>Teknis tes:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Tugas kelompok</li></ul>	<b>Luring Bentuk:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kuliah</li></ul> <b>TM:</b> 3 x 50menit <b>Metode:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Small Group Discussion</li><li>• Self-Directed Learning</li></ul> <b>Penugasan Terstruktur (PT):</b> 3 x 60menit <b>Belajar mandiri:</b> 3 x 60menit	U2 U3 U6 U7 P3	5
2	<b>Sub-CPMK 2 :</b>  menyusun program audit tata kelola sistem informasi.  [C6,A5,P2]	Ketepatan menjelaskan mengenai: 2.1 Jenis dan Proses Audit Sistem Informasi 2.2 Perencanaan Audit 2.3 Pelaksanaan Audit 2.4 Pelaporan Audit 2.5 Audit Tata Kelola menggunakan Framework COBIT 2019. Domain 1 CISA Job	<b>Kriteria:</b> Pedoman Penskoran (Marking Scheme) <b>Teknis nontes:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Observasi kelas</li><li>• Presentasi</li></ul>	<b>Luring Bentuk:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kuliah</li></ul> <b>TM:</b> 3 x 50menit <b>Metode:</b>	U2 U3	6

		Practices Information System Auditing Process	<b>Teknis tes:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Tugas kelompok</li></ul> <b>Kriteria:</b> Pedoman Penskoran (Marking Scheme) <b>Teknis nontes:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Observasi kelas</li><li>• Presentasi</li></ul> <b>Teknis tes:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Tugas kelompok</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Small Group Discussion</li><li>• Self-Directed Learning</li></ul> <b>Penugasan Terstruktur (PT):</b> 3 x 60menit <b>Belajar mandiri:</b> 3 x 60menit		
3	<b>Sub-CPMK 3 :</b>  melakukan audit atas perolehan, pengembangan, dan implementasi sistem informasi.  [C5,A5,P2]	Ketepatan menjelaskan mengenai 3.1 Evaluasi atas pengadaan sistem informasi 3.2 Evaluasi atas pengembangan sistem informasi 3.3 Evaluasi atas implementasi Sistem informasi Domain 3 CISA Job Practices IS Acquisition, Development & Implementation	<b>Kriteria:</b> Pedoman Penskoran (Marking Scheme) <b>Teknis nontes:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Observasi kelas</li><li>• Presentasi</li></ul> <b>Teknis tes:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Tugas kelompok</li></ul>	<b>Luring Bentuk:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kuliah</li></ul> TM: 3 x 50menit <b>Metode:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Small Group Discussion</li><li>• Self-Directed Learning</li></ul> <b>Penugasan Terstruktur (PT):</b> 3 x 60menit <b>Belajar mandiri:</b> 3 x 60menit	U2	5
4	<b>Sub-CPMK 3 :</b>  melakukan audit atas perolehan, pengembangan, dan implementasi sistem informasi.  [C5,A5,P3]	Ketepatan menjelaskan mengenai 4.1 Praktik pemecahan kasus audit atas perolehan, pengembangan dan implementasi SI Domain 3 CISA Job Practices IS Acquisition, Development & Implementation	<b>Kriteria:</b> Pedoman Penskoran (Marking Scheme) <b>Teknis nontes:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Observasi kelas</li><li>• Presentasi</li></ul> <b>Teknis tes:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Tes tulis/kuis</li><li>• Tugas kelompok</li></ul>	<b>Luring Bentuk:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kuliah</li></ul> TM: 3 x 50menit <b>Metode:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Small Group Discussion</li><li>• Self-Directed Learning</li><li>• Project Based Learning</li></ul> <b>Penugasan Terstruktur (PT):</b> 3 x 60menit <b>Belajar mandiri:</b> 3 x 60menit	U2	8
5	<b>Sub-CPMK 4 :</b>  melaksanakan pengauditan atas pengoperasian dan pemeliharaan atas sistem informasi.  [C5,A5,P2]	Ketepatan menjelaskan mengenai 5.1. Evaluasi atas pengoperasian sistem informasi. 5.2. Evaluasi atas pemeliharaan atas sistem informasi 5.3. Evaluasi atas IT Service Continuity Domain 4 CISA Job Practices IS Operations & Business Resilience	<b>Kriteria:</b> Pedoman Penskoran (Marking Scheme) <b>Teknis nontes:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Observasi kelas</li></ul> <b>Teknis tes:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Tugas kelompok</li></ul>	<b>Luring Bentuk:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kuliah</li></ul> TM: 3 x 50menit <b>Metode:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Small Group Discussion</li><li>• Self-Directed Learning</li></ul>	U2 U3	5

				<b>Penugasan Terstruktur (PT):</b> 3 x 60menit <b>Belajar mandiri:</b> 3 x 60menit		
6	<b>Sub-CPMK 5 :</b>  melakukan pgauditan atas keamanan informasi.  [C5,A5,P2]	Ketepatan dalam menjelaskan Evaluasi atas Perlindungan Keamanan Data dan Informasi. 6.1. Kerangka, standar, dan pedoman keamanan informasi. 6.2. Pengendalian akses fisik dan lingkungan pengendalian. 6.3. Keamanan jaringan. 6.4. Keamanan data Domain 5 CISA Job Practices Protection of Information Assets	<b>Kriteria:</b> Pedoman Penskoran (Marking Scheme) <b>Teknis nontes:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Observasi kelas</li> </ul> <b>Teknis tes:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tugas kelompok</li> </ul>	<b>Luring</b> <b>Bentuk:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuliah</li> </ul> <b>TM:</b> 3 x 50menit <b>Metode:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Small Group Discussion</li> <li>• Self-Directed Learning</li> </ul> <b>Penugasan Terstruktur (PT):</b> 3 x 60menit <b>Belajar mandiri:</b> 3 x 60menit	U2 U3	6
7	<b>Sub-CPMK 5 :</b>  melakukan pgauditan atas keamanan informasi.  [C5,A5,P2]	Ketepatan dalam menjelaskan Evaluasi atas Perlindungan Keamanan Data dan Informasi. 7.1. Mobile devices, wireless, IOT 7.2. evaluasi atas perlindungan keamanan data dan informasi. Domain 5 CISA Job Practices Protection of Information Assets	<b>Kriteria:</b> Pedoman Penskoran (Marking Scheme) <b>Teknis nontes:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Observasi kelas</li> </ul> <b>Teknis tes:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tes tulis/kuis</li> <li>• Tugas kelompok</li> </ul>	<b>Luring</b> <b>Bentuk:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuliah</li> </ul> <b>TM:</b> 3 x 50menit <b>Metode:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Small Group Discussion</li> <li>• Self-Directed Learning</li> </ul> <b>Penugasan Terstruktur (PT):</b> 3 x 60menit <b>Belajar mandiri:</b> 3 x 60menit	U2 U3	10
8	<b>EVALUASI PROSES PEMBELAJARAN</b>	<b>Evaluasi Tengah Semester (Ujian Tengah Semester)</b>	<b>Sifat ujian:</b> close book <b>Bentuk tes:</b> Ujian tertulis <b>Skema tes:</b> luring		Test atas materi pertemuan 1-7 (Ujian Tertulis)	25
9	<b>Sub-CPMK 6 :</b>  menggunakan Teknik Audit Berbantuan Komputer dalam pengujian pengendalian dan pengujian substantif.  [C6,A5,P2]	Ketepatan dalam menjelaskan dan mempraktikkan Teknik Audit Berbantuan Komputer 8.1 Mengimpor data ke dalam Ms Excel a. Jenis data yang dapat diimpork b. Prosedur mengimpor data c. kesalahan yang dapat terjadi saat mengimpor data 8.2 Mengekspor data dari Ms Excel a. Jenis data yang dapat diekspor b. Prosedur mengekspor data c. kesalahan yang dapat terjadi saat mengekspor 8.3 praktik mengimpor data ke dalam Ms Excel a. Mengimpor text file --	<b>Kriteria:</b> Pedoman Penskoran (Marking Scheme) <b>Teknis nontes:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Observasi kelas</li> <li>• Pengecekan hasil praktikum</li> </ul> <b>Teknis tes:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tugas individu</li> </ul>	<b>Luring</b> <b>Bentuk:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuliah</li> <li>• Tutorial</li> <li>• Praktikum</li> </ul> <b>TM:</b> 3 x 50menit <b>Metode:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Small Group Discussion</li> <li>• Self-Directed Learning</li> </ul>		4

		<p>delimited b. Mengimpor file -- fixed width c. Mengimpor file: dbf dan mdb d. Mengimpor file berformat JSON 8.4</p> <p>Menguji hasil impor a. Menggunakan rumus2 (ISTEXT, ISNUMBER, ISNA, ISERR, ISBLANK, COUNT, COUNTA, COUNTBLANK, VLOOKUP) b.</p> <p>Menggunakan filter c. Menggunakan Data Validation d. Menggunakan Conditional Formatting</p>	<p><b>Penugasan Terstruktur (PT):</b> 3 x 60menit</p> <p><b>Belajar mandiri:</b> 3 x 60menit</p>	
10	<b>Sub-CPMK 7 :</b>  menjelaskan dampak kelemahan pengendalian umum dan pengendalian aplikasi terhadap peluang terjadinya kecurangan dan kesalahan saji pada laporan keuangan.  [C5,A5,P4]	<p>Ketepatan dalam menjelaskan macam-macam pengendalian aplikasi dan praktik menilai keandalan pengendalian aplikasi dan dampak kelemahan pengendalian terhadap kehandalan pengolahan data 9.1 reviu pengendalian aplikasi dalam menu setup 9.2 reviu pengendalian aplikasi dalam menu penjualan, piutang dan penerimaan uang 9.3 reviu pengendalian aplikasi dalam menu pembelian, utang dan pengeluaran uang 9.4 reviu pengendalian aplikasi dalam menu persediaan 9.5 reviu pengendalian aplikasi dalam menu pelaporan 9.6 reviu pengendalian aplikasi dalam menu impor-ekspor data</p>	<p><b>Kriteria:</b> Pedoman Penskoran (Marking Scheme)</p> <p><b>Teknis nontes:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Observasi kelas</li> <li>• Presentasi</li> </ul> <p><b>Teknis tes:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tugas kelompok</li> </ul>	<p><b>Luring Bentuk:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuliah</li> <li>• Responsi</li> </ul> <p>TM: 3 x 50menit</p> <p><b>Metode:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Small Group Discussion</li> <li>• Discovery Learning</li> <li>• Self-Directed Learning</li> <li>• Project Based Learning</li> </ul> <p><b>Penugasan Terstruktur (PT):</b> 3 x 60menit</p> <p><b>Belajar mandiri:</b> 3 x 60menit</p>
11	<b>Sub-CPMK 6 :</b>  menggunakan Teknik Audit Berbantuan Komputer dalam pengujian pengendalian dan pengujian substantif.  [C6,A5,P2]	<p>Ketepatan dalam menjelaskan dan mempraktikkan Teknik Audit Berbantuan Komputer 10.1. Konsep parallel Simulation a. Teknik parallel simulation untuk menguji akurasi Neraca Saldo b. Teknik parallel simulation untuk menguji akurasi Laporan Penjualan c. Teknik parallel simulation untuk menguji akurasi Laporan Pembelian d. Teknik parallel simulation untuk menguji akurasi Laporan2 manajerial pendukung laporan keuangan 10.2. Paralel simulation menggunakan Filtering, Consolidate, Pivot Table, SUMIF, Data Valitation, Conditional Formtting dan rumus2 lain yang terkait a. Parallel simulation atas neraca saldo b. Parallel simulation atas Laporan Penjualan c. Parallel simulation atas Laporan Pembelian d. Parallel simulation atas Laporan Manajerial 10.3. Rekonsiliasi Kas-Bank dengan</p>	<p><b>Kriteria:</b> Pedoman Penskoran (Marking Scheme)</p> <p><b>Teknis nontes:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Observasi kelas</li> <li>• Pengecekan hasil praktikum</li> </ul> <p><b>Teknis tes:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tugas individu</li> </ul>	<p><b>Luring Bentuk:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuliah</li> <li>• Tutorial</li> <li>• Praktikum</li> </ul> <p>TM: 3 x 50menit</p> <p><b>Metode:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Small Group Discussion</li> <li>• Discovery Learning</li> <li>• Self-Directed Learning</li> </ul> <p><b>Penugasan Terstruktur (PT):</b> 3 x 60menit</p> <p><b>Belajar mandiri:</b> 3 x 60menit</p>

		Excel menggunakan VLOOKUP, Data Validation dan Conditional Formatting.			
12	<p><b>Sub-CPMK 6 :</b> menggunakan Teknik Audit Berbantuan Komputer dalam pengujian pengendalian dan pengujian substantif.</p> <p><b>Sub-CPMK 7 :</b> menjelaskan dampak kelemahan pengendalian umum dan pengendalian aplikasi terhadap peluang terjadinya kecurangan dan kesalahan saji pada laporan keuangan.</p> <p>[C6,A5,P2]</p>	<p>Ketepatan dalam menjelaskan dan mempraktikkan Teknik Audit Berbantuan Komputer Pengujian Analitik dan Sampling 11.1. Konsep pengujian analitik dalam audit a. Jenis-jenis anomali b. Konsep Benford Law c. Konsep Relative Size Factor (RSF) 11.2. Konsep Sampling dalam audit a. Simple random sampling b. Judgemental Sampling 11.3. Praktik pengujian analitik dalam audit a. Praktik analisis deskriptif untuk mengenali karakteristik populasi b. Praktik uji analitik untuk menemukan anomali dan kemungkinan salah saji c. Praktik menerapkan Benford Law d. Praktik menerapkan RSF 11.4. Praktik sampling dalam audit a. Praktik memilih sampel dengan simple random sampling b. Praktik sampling dengan judgemental sampling 11.5. Pengujian analitis pada kasus yang diberikan a. Pemahaman Kasus b. Analisis masalah pada Kasus c. Perumusan Pemecahan masalah pada kasus d. Menyusun Ikhtisar/Simpulan 11.6. Praktik pemecahan masalah, pengujian analitik laporan keuangan a. Praktik menggunakan filter untuk analisis b. Praktik menggunakan diagram scatter untuk analisis c. Praktik menggunakan Pivot Tabel &amp; Pivot Chart untuk analisis d. Praktik menggunakan Benford Law e. Praktik menggunakan RSF f. Praktik mengambil sampel g. Merumuskan hasil analisis h. Praktik menata kertas kerja elektronik untuk pengujian analitik</p>	<p><b>Kriteria:</b> Pedoman Penskoran (Marking Scheme)</p> <p><b>Teknis nontes:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Observasi kelas</li> <li>• Pengecekan hasil praktikum</li> </ul> <p><b>Teknis tes:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tugas individu</li> </ul>	<p><b>Luring</b> <b>Bentuk:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuliah</li> <li>• Tutorial</li> <li>• Praktikum</li> </ul> <p>TM: 3 x 50menit</p> <p><b>Metode:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Small Group Discussion</li> <li>• Discovery Learning</li> <li>• Self-Directed Learning</li> </ul> <p><b>Penugasan Terstruktur (PT):</b> 3 x 60menit</p> <p><b>Belajar mandiri:</b> 3 x 60menit</p>	5
13	<p><b>Sub-CPMK 6 :</b> menggunakan Teknik Audit Berbantuan Komputer dalam pengujian pengendalian dan pengujian substantif.</p> <p>[C6,A5,P2]</p>	<p>Ketepatan dalam menjelaskan dan mempraktikkan Teknik Audit Berbantuan Komputer 12.1. Konsep pengujian substantif a. Pengertian dan jenis-jenis asersi manajemen i. kelengkapan ii. akurasi iii. keterjadian/keberadaan iv. penilaian v. ketepatan cutoff vi. hak dan kewajiban b. Pengertian dan arti penting pengujian substantif atas asersi manajemen c.</p>	<p><b>Kriteria:</b> Pedoman Penskoran (Marking Scheme)</p> <p><b>Teknis nontes:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Observasi kelas</li> <li>• Pengecekan hasil praktikum</li> </ul> <p><b>Teknis tes:</b></p>	<p><b>Luring</b> <b>Bentuk:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuliah</li> <li>• Tutorial</li> <li>• Praktikum</li> </ul> <p>TM: 3 x 50menit</p> <p><b>Metode:</b></p>	4

		<p>Macam-macam teknik pengujian substantif d. Pengujian substantif yang dapat dilakukan dengan TABK 12.2. Proses bisnis Siklus penjualan 12.3. Asersi manajemen dalam siklus penjualan dan teknik audit substantif yang terkait 12.4. Praktik pengujian substantif pada siklus penjualan a. praktik pengujian substantif atas asersi kelengkapan b. praktik pengujian substantif atas asersi akurasi c. praktik pengujian substantif atas cut-off d. praktik pengujian substantif atas asersi keterjadian e. praktik pengujian substantif atas asersi hak dan kewajiban f. praktik pengujian substantif atas asersi penilaian</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tugas individu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Small Group Discussion</li> <li>• Discovery Learning</li> <li>• Self-Directed Learning</li> </ul> <p><b>Penugasan Terstruktur (PT):</b> 3 x 60menit</p> <p><b>Belajar mandiri:</b> 3 x 60menit</p>	
14	<b>Sub-CPMK 6 :</b>  menggunakan Teknik Audit Berbantuan Komputer dalam pengujian pengendalian dan pengujian substantif.  [C6,A5,P2]	Ketepatan dalam menjelaskan dan mempraktikkan Teknik Audit Berbantuan Komputer 13.1 Konsep pengujian substantif transksi pembelian dan biaya a. Siklus pembelian dan biaya b. Asersi manajemen dalam siklus pembelian & biaya c. Tehnik pengujian substatif atas asersi manajemen dalam siklus pembelian & biaya 13.2 praktik pengujian substantif pada siklus pembelian & biaya a. praktik pengujian substantif atas asersi kelengkapan b. praktik pengujian substantif atas asersi akurasi c. praktik pengujian substantif atas cut-off d. praktik pengujian substantif atas asersi keterjadian e. praktik pengujian substantif atas asersi hak dan kewajiban f. praktik pengujian substantif atas asersi penilaian	<p><b>Kriteria:</b> Pedoman Penskoran (Marking Scheme)</p> <p><b>Teknis nontes:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Observasi kelas</li> <li>• Pengecekan hasil praktikum</li> </ul> <p><b>Teknis tes:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tugas individu</li> </ul>	<p><b>Luring Bentuk:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuliah</li> <li>• Tutorial</li> <li>• Praktikum</li> </ul> <p>TM: 3 x 50menit</p> <p><b>Metode:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Small Group Discussion</li> <li>• Discovery Learning</li> <li>• Self-Directed Learning</li> </ul> <p><b>Penugasan Terstruktur (PT):</b> 3 x 60menit</p> <p><b>Belajar mandiri:</b> 3 x 60menit</p>	5
15	<b>Sub-CPMK 6 :</b>  menggunakan Teknik Audit Berbantuan Komputer dalam pengujian pengendalian dan pengujian substantif.  [C6,A5,P2]	Ketepatan dalam menjelaskan dan kemampuan dalam mempraktikkan 14.1. penyusunan laporan audit sistem informasi Ketepatan dalam menjelaskan dan mempraktikkan Teknik Audit Berbantuan Komputer 14.2. praktik Menyusun kertas kerja elektronik menggunakan hyperlink	<p><b>Kriteria:</b> Pedoman Penskoran (Marking Scheme)</p> <p><b>Teknis nontes:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Observasi kelas</li> <li>• Pengecekan hasil praktikum</li> </ul> <p><b>Teknis tes:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tes tulis/kuis</li> <li>• Tugas individu</li> </ul>	<p><b>Luring Bentuk:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kuliah</li> <li>• Tutorial</li> <li>• Praktikum</li> </ul> <p>TM: 3 x 50menit</p> <p><b>Metode:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Small Group Discussion</li> <li>• Discovery Learning</li> <li>• Self-Directed Learning</li> </ul>	11

			<b>Penugasan Terstruktur (PT):</b> 3 x 60menit <b>Belajar mandiri:</b> 3 x 60menit		
16	<b>EVALUASI PROSES PEMBELAJARAN</b>	<b>Evaluasi Akhir Semester (Ujian Akhir Semester)</b>	<b>Sifat ujian:</b> close book <b>Bentuk tes:</b> Ujian tertulis <b>Skema tes:</b> luring	Test atas materi pertemuan 9-15 (Ujian Tertulis)	25

**Metadata:**

1. Kode RPS: **2514926D**
2. Program: Akuntansi Sektor Publik STR Reguler smt-VII PPPN - **5C274**
3. Kode Kurikulum: KUR-ASP-23001
4. Periode: 2025/2026 Ganjil

**Catatan:**

1. **Capaian Pembelajaran Lulusan PRODI (CPL-PRODI)** adalah kemampuan yang dimiliki oleh setiap lulusan PRODI yang merupakan internalisasi dari sikap, penguasaan pengetahuan dan ketrampilan sesuai dengan jenjang prodinya yang diperoleh melalui proses pembelajaran.
2. **CPL yang dibebankan pada mata kuliah** adalah beberapa capaian pembelajaran lulusan program studi (CPL-PRODI) yang digunakan untuk pembentukan/pengembangan sebuah mata kuliah yang terdiri dari aspek sikap, keterampilan umum, ketrampilan khusus dan pengetahuan.
3. **CP Mata kuliah (CPMK)** adalah kemampuan yang dijabarkan secara spesifik dari CPL yang dibebankan pada mata kuliah, dan bersifat spesifik terhadap bahan kajian atau materi pembelajaran mata kuliah tersebut.
4. **Sub-CP Mata kuliah (Sub-CPMK)** adalah kemampuan yang dijabarkan secara spesifik dari CPMK yang dapat diukur atau diamati dan merupakan kemampuan akhir yang direncanakan pada tiap tahap pembelajaran, dan bersifat spesifik terhadap materi pembelajaran mata kuliah tersebut.
5. **Indikator Penilaian** kemampuan dalam proses maupun hasil belajar mahasiswa adalah pernyataan spesifik dan terukur yang mengidentifikasi kemampuan atau kinerja hasil belajar mahasiswa yang disertai bukti-bukti.
6. **Kriteria Penilaian** adalah patokan yang digunakan sebagai ukuran atau tolok ukur ketercapaian pembelajaran dalam penilaian berdasarkan indikator-indikator yang telah ditetapkan. Kriteria penilaian merupakan pedoman bagi penilai agar penilaian konsisten dan tidak bias. Kriteria dapat berupa kuantitatif ataupun kualitatif.
7. **Bentuk penilaian:** tes dan non-tes.
8. **Bentuk pembelajaran:** Kuliah, Responsi, Tutorial, Seminar atau yang setara, Praktikum, Praktik Studio, Praktik Bengkel, Praktik Lapangan, Penelitian, Pengabdian Kepada Masyarakat dan/atau bentuk pembelajaran lain yang setara.
9. **Metode Pembelajaran:** Small Group Discussion, Role-Play & Simulation, Discovery Learning, Self-Directed Learning, Cooperative Learning, Collaborative Learning, Contextual Learning, Project Based Learning, dan metode lainnya yang setara.
10. **Materi Pembelajaran** adalah rincian atau uraian dari bahan kajian yang dapat disajikan dalam bentuk beberapa pokok dan sub-pokok bahasan.
11. **Bobot penilaian** adalah persentase penilaian terhadap setiap pencapaian Sub-CPMK yang besarnya proporsional dengan tingkat kesulitan pencapaian Sub-CPMK tersebut dan totalnya 100%.
12. **TM = Tatap Muka; PT = Penugasan Terstruktur; BM = Belajar Mandiri.**