

# AUDIT KINERJA MANAJEMEN

## “Konsep & Aplikasinya”



Penulis:

# DAFTAR ISI

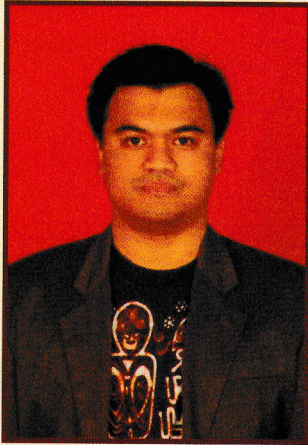
KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI .....	iii
BIODATA PENULIS .....	vi
<b>BAB 1. GAMBARAN UMUM AUDIT .....</b>	<b>1</b>
A. Sejarah Audit .....	2
B. Pengertian Audit .....	6
C. Kualitas Auditor .....	7
D. Tipe Audit Dan Auditor Di Indonesia .....	10
E. Alasan, Tujuan Dan Manfaat Audit .....	13
F. Expectation Gap .....	17
G. Studi Kasus .....	21
<b>BAB 2. AUDIT KINERJA MANAJEMEN.....</b>	<b>25</b>
A. Latar Belakang Audit Kinerja Manajemen .....	26
B. Definisi Audit Kinerja Manajemen.....	27
C. Tujuan Dan Manfaat Audit Kinerja Manajemen .....	29
D. Auditor Manajemen .....	31
E. Perbedaan Audit Kinerja Manajemen Dengan Audit Keuangan .....	31
F. Prinsip-Prinsip Audit Kinerja Manajemen .....	34
G. Indikator Kinerja Dalam Audit Kinerja Manajemen .....	36
H. Area Dan Kategori Audit Kinerja Manajemen .....	41
I. Siklus Audit Kinerja Manajemen.....	42
J. Standard Audit Kinerja Manajemen .....	44
K. Studi Kasus CV. Cahaya Harapan.....	47
<b>BAB 3. PERENCANAAN STRATEJIK AUDIT KINERJA MANAJEMEN.....</b>	<b>49</b>
A. Definisi, Tujuan, Dan Manfaat Perencanaan Stratejik Audit Manajemen .	50
B. Area Kinerja, Area Kondisi Dan Area Audit Kinerja Manajemen Potensial .	53
C. Tahapan Perencanaan Stratejik .....	56
D. Studi Kasus PT. Aqua Golden Mississippi, Tbk.....	64
<b>BAB 4. PERENCANAAN AUDIT KINERJA MANAJEMEN INDIVIDUAL &amp; AUDIT SECARA PENUH .....</b>	<b>68</b>
A. Informasi Pada Perencanaan Audit Individual.....	71
B. Tahapan Memperoleh Informasi Pada Area Audit .....	71
C. Perencanaan Audit Secara Penuh .....	74
D. <i>Terms Of Reference</i> Audit Kinerja Manajemen Secara Penuh.....	77
E. Studi Kasus Laporan Keuangan Publik .....	79
<b>BAB 5. TEKNIK AUDIT KINERJA MANAJEMEN.....</b>	<b>83</b>
A. Teknik Pencarian Data .....	84
B. Pentabulasian Data .....	91
C. Metode Analisis Data .....	92
D. Pentabulasian Hasil Analisis Data .....	94
<b>BAB 6. PENYEMPELAN DALAM AUDIT KINERJA MANAJEMEN .....</b>	<b>97</b>
A. Pemilihan Sampel.....	98

B. Ukuran Sampel .....	103
C. Tindak Lanjut Penyampelan .....	104
D. Studi Kasus Penerapan GCB .....	106
<b>BAB 7. KERTAS KERJA PEMERIKSAAN.....</b>	<b>111</b>
A. Manfaat Kertas Kerja Pemeriksaan .....	112
B. Persyaratan Dokumentasi.....	114
C. Studi Kasus Audit Sampling .....	121
<b>BAB 8. TAHAPAN PENGUJIAN AUDIT .....</b>	<b>123</b>
A. Bukti Audit .....	124
B. Kategori Bukti .....	126
C. Dokumentasi Audit .....	126
D. Pertanyaan Kunci Audit Kinerja Manajemen .....	128
E. Analisis Bukti Audit .....	128
F. Tim Audit.....	131
G. Supervisi Dan Monitoring Tim Audit .....	132
H. Penjaminan Kualitas .....	133
I. Pendekatan Dalam Pengujian Audit Kinerja Manajemen.....	133
J. Studi Kasus Lembaga Audit Pemerintah .....	135
<b>BAB 9. FASE PELAPORAN AUDIT KINERJA MANAJEMEN.....</b>	<b>139</b>
A. Laporan Audit .....	140
B. Tujuan Dan Kualitas Laporan Audit Kinerja Manajemen .....	141
C. Dua Aspek Dari Struktur Laporan Audit .....	149
D. Struktur Dan Isi Laporan .....	151
E. Tahapan Dalam Pelaporan Hasil Audit .....	153
F. Kerahasiaan Dan Dampak Hasil Audit.....	156
G. Studi Kasus PT. Setia Kawan .....	157
<b>BAB 10. TINDAK LANJUT LAPORAN AUDIT KINERJA MANAJEMEN .....</b>	<b>159</b>
A. Tujuan Dan Bentuk Tindak Lanjut Laporan Audit Kinerja Manajemen ....	161
B. Kemungkinan Sikap <i>Auditee</i> Terhadap Laporan Audit .....	162
C. Menyikapi Respon <i>Auditee</i> Terhadap Laporan Audit .....	163
D. Laporan Hasil Tindak Lanjut Laporan Audit Manajemen .....	166
E. Studi Kasus PT. "X" .....	168
<b>BAB 11. AUDIT KINERJA MANAJEMEN PEMASARAN .....</b>	<b>171</b>
A. Dimensi Audit Kinerja Manajemen Pemasaran .....	172
B. Karakteristik Audit Pemasaran Yang Efektif.....	173
C. Temuan-Temuan Umum Pada Audit Kinerja Manajemen Pemasaran ....	175
D. Area-Area Audit Kinerja Manajemen Pemasaran .....	175
E. Studi Kasus Bank BRI .....	194
<b>BAB 12. AUDIT SUMBER DAYA MANUSIA .....</b>	<b>197</b>
A. Aktivitas Terkait Dengan Fungsi Sumber Daya Manusia.....	198
B. Perencanaan Sumber Daya Manusia.....	201
C. Definisi Audit Manajemen Sumber Daya Manusia .....	202
D. Tujuan Audit Sdm.....	203
E. Tahapan Audit .....	204
F. Area Audit Manajemen Sumber Daya Manusia.....	204
G. Memanfaatkan Temuan Audit .....	207

H. Daftar Pertanyaan Dalam Audit Kinerja Manajemen Sumber Daya Manusia .....	208
I. Studi Kasus UNM .....	211
<b>BAB 13. AUDIT KINERJA MANAJEMEN KEUANGAN .....</b>	<b>215</b>
A. Sasaran Keuangan Perusahaan .....	217
B. Perencanaan Keuangan Perusahaan .....	219
C. Organisasi .....	220
D. Pengawasan Keuangan .....	220
E. Studi Kasus PT. Coca Cola Botling Indonesia SC. Singaraja .....	221
<b>BAB 14. AUDIT MANAJEMEN OPERASIONAL .....</b>	<b>225</b>
A. Pendahuluan .....	224
B. Audit Manajemen Operasional .....	227
C. Ruang Lingkup Audit Manajemen .....	231
D. Layout .....	237
E. Manajemen Rantai Pasokan .....	239
F. Perencanaan Kapasitas Dan Proses .....	240
G. Ruang Lingkup Audit Operasional Untuk Perusahaan Dagang/ Jasa .....	244
H. Studi Kasus Pemerintah Daerah .....	245

# AUDIT KINERJA MANAJEMEN

## “Konsep & Aplikasinya”



### TENTANG PENULIS :

Dr. Suryo Pratolo, SE., M.Si., Ak, CA

### PENDIDIKAN

- S3: Program Doktor, Pascasarjana Ekonomi/BKU Akuntansi Universitas Padjadjaran Bandung (2002-2006)
- S2: Program Magister Sains, Pascasarjana Ekonomi/Akuntansi Universitas Gadjah Mada (1999-2001)
- S1: Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gadjah Mada (1995-1999)

Suryo Pratolo- Lahir di Sleman, pada tahun 1975. Karir di bidang akademik dimulai pada tahun 2000 sebagai dosen tetap Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah

Yogyakarta. Bidang kajian yang digeluti adalah Akuntansi Manajemen, Audit Internal, dan Akuntansi Sektor Publik. Selain sebagai akademisi, juga aktif sebagai praktisi bisnis di bidang properti dan sebagai konsultan di bidang teknologi informasi, manajemen, dan akuntansi melalui lembaga CV. Supra Dian Mandiri. Di bidang manajerial, berpengalaman mengelola perguruan tinggi yang dimulai pada tahun 2007 sebagai koordinator laboratorium akuntansi, selanjutnya pada tahun 2008 menjabat sebagai Wakil Dekan Fakultas Ekonomi, dan mulai tahun 2010 menjabat Wakil Rektor bidang Sumber Daya selama dua periode. Karya yang dihasilkan antara lain berupa buku dan produk perangkat lunak maupun penelitian, antara lain:

1. Buku: Good Corporate Governance: Implementasi pada BUMN di Indonesia, diterbitkan oleh LP3M UMY, ISBN no 978-602-7577-45-9
2. Aplikasi Software:
  - a. Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi Perguruan Tinggi (SIMAKU PT) yang sedang proses mendapatkan HAKI
  - b. Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Desa (SIKADES) yang sedang proses mendapatkan HAKI.
3. Buku: Audit Kinerja Manajemen : Konsep dan Aplikasi, diterbitkan oleh LP3M UMY, ISBN no 978-602-7577-55-8



LEMBAGA PENELITIAN, PUBLIKASI,  
DAN PENGABDIAN MASYARAKAT (LP3M)  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
Gedung D2, Kampus Terpadu UMY  
Ringroad Tamantirto, Kasihan, Bantul,  
Yogyakarta, Indonesia 55183  
Tel. +62 274.387856 ext. 166  
Fax. +62 274.387646  
www.umy.ac.id

ISBN 978-602-7577-55-8



9 786027 577558