

2017 IIA INDONESIA NATIONAL CONFERENCE

***M.O.V.E. FORWARD***

*Mastery, Open-Minded, Value, and Ethics*

**LANSKAP PRAKTIK  
AUDIT INTERNAL  
DI INDONESIA**



**IIA INDONESIA**  
**2017 NATIONAL CONFERENCE**  
INTERCONTINENTAL DAGO PAKAR BANDUNG ● 10-11 OCTOBER 2017



- Mengungkapkan respons dari 764 responden Survei Nasional Audit Internal Indonesia (tahun 2016)
- Diperkaya dengan pendapat dari 24 narasumber, termasuk CAE dari berbagai organisasi
- Menyajikan *benchmark* lanskap Indonesia terhadap Global (hasil riset IIA Global)
- Ditulis oleh 6 praktisi berpengalaman



## Tim Penulis



*Inspektur  
Inspektorat Jenderal  
Kementerian Keuangan*

**Alexander Zulkarnain, CIA, CCSA, CSOX, CA**



*Director  
Centria Integrity Advisory  
(TeamMate Wolters  
Kluwer);  
Governor IIA Indonesia*

**Hartian S. Widhanto, CIA, CRMA, CISA, CRISC**



*Chief Audit & Risk  
Advisory  
PT Astra Otoparts, Tbk*

**Suryaningrum, QIA, ERMCP, BCMCP**



*Group Head  
Divisi Audit Internal PT  
Perusahaan Pengelola Aset  
(Persero)*

**Bayu Triastoto, CIA, CRMA, CA**



*Chief Audit Executive  
PT Sarana Multi  
Infrastruktur (Persero)*

**Setyo Wibowo, CIA, CRMA, CISA, CA**



*Auditor Internal  
PT Pelabuhan Indonesia II  
(Persero)*

**Yulias Caesar Sihombing, CA, CIA, CPA**



## Narasumber

**Adi Suharto Atmadja**

**CAE PT Bank Tabungan Negara (Persero), Tbk**

**Angela Simatupang, CIA, CRISC, CICS, CRMA, ERMCP**

***Managing Partner Consulting RSM Indonesia***

**Antonius Januar Sare**

**CAE PT Astra Sedaya Finance**

**Bidang Audit Internal, Manajemen Risiko dan**

**Pengendalian Kualitas OJK**

**Budi Rahayu**

**CAE PT Pupuk Indonesia (Persero)**

**Cornelius Nangoi**

***Deputy Finance Director PT Astra Otoparts, Tbk***

**Evi Damayanti, CFA**

**CAE PT Bank Danamon Indonesia Tbk**

**Hari Setianto, CIA, CCSA, CFSA, CRMA, CGAP, CISA, CFE, QIA, CA**

**Presiden IIA Indonesia, Direktur Investasi dan Keuangan PT  
ASABRI ( Persero)**

**I Gde Wiyadnya, CISA, CERG, ERMCP, CA**

***Head of Audit and Risk Management PT XL Axiata, Tbk***

**Indra Widjaja, CIA, CFE, CISA, CISM, CRMP**

***Head of Internal Audit PT Bank ICBC Indonesia***

**Kevin Loh**

***Chief Audit and Risk Advisory PT Astra International, Tbk***

**Maliki Heru Santosa**

**Pengamat dan Praktisi Audit Internal Sektor Pemerintah**



## Narasumber

**Mohamad Hassan, QIA, CRMP, CRMA, CA, CACP**  
**Direktur PT Bina Audita Indonesia**

**Mustaslimah**  
**CAE PT Bank Mandiri (Persero) Tbk**

**Nurhajati Soerjo Hadi**  
**CAE PT Bank Tabungan Pensiunan Nasional Tbk**

**Rama Kurnia, CPSAK, CRBA, CCO, CMA, CRMP, QIA**  
**Auditor Pengawasan Internal SKK Migas**

**Restiana le Tjoe Linggadjaya, CIA, CRMA**  
**Chief Operations Officer PT Bank Maybank Indonesia, Tbk**

**Rudy Hartono, CFE**  
**Praktisi Audit Internal, Mantan CAE Perum Bulog**

**Saguh Pangaribowo, CIA, CRMA**  
**Executive Director PT Ernst & Young Indonesia**

**Setyo Wibowo, CIA, CISA, CRMA, CA**  
**Kepala Divisi Audit Internal PT Sarana Multi Infrastruktur (Persero)**

**Soekardi Hoesodo, CGFM, CFE, QIA**  
**Volunteer & Chairman Nominating Committee IIA Indonesia**

**Sumiyati**  
**Inspektur Jenderal Kementerian Keuangan**

**Suryaningrum, QIA, ERMCP, BCMCP**  
**Chief Audit and Risk Advisory PT Astra Otoparts, Tbk**

**Zayarwan Zain, CIA, CFE, CRMA**  
**Internal Audit and Risk Management Division Head PT Adaro Energy, Tbk**



## Review

*"...Buku ini akan mengisi kekurangan informasi tentang interaksi audit internal dengan komite audit, keterampilan personal, keterampilan teknis, perencanaan audit dan hubungan audit internal dengan manajemen risiko yang diimplementasikan oleh organisasi di Indonesia..."*

**Lindawati Gani**

**Profesor penuh dan pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Indonesia, Komisaris Independen dan Anggota Komite Audit pada Beberapa Perusahaan**

*"...Buku ini juga diharapkan dapat mendorong peningkatan pengetahuan dan menambah wawasan setiap insan auditor dalam mencapai tujuan yang diharapkan dan bersaing di era globalisasi. Inspiratif"*

**Tri Wintarto**

**SEVP of Internal Audit Bank BRI (CAE) dan Ketua Umum Ikatan Auditor Intern Bank**

*"Buku ini dilandasi oleh sebuah survei yang cukup komprehensif, dengan responden para praktisi dalam bidang audit internal dari berbagai sektor industri, keuangan, non keuangan, lembaga publik di Indonesia..."*

**Mustaslimah**

**Chief Audit Executive PT Bank Mandiri (Persero) Tbk**

*"...IIA Indonesia menjawab kebutuhan auditor internal Indonesia masa kini dengan merilis buku Lanskap Praktik Audit Internal di Indonesia..."*

**Inawaty Handoyo**

**Direktur PT Bank Central Asia, Tbk**



## Topik-topik



### Sumber daya insani - 6 topik

- Dari Mana dan Siapa Mereka ? Mengungkap Latar Belakang Karier dan Kompetensi para CAE

• Keterampilan Utama yang Harus Dimiliki oleh Auditor: Harapan CAE

- Memotivasi dan Membentuk Tim Audit yang Memberikan Nilai Tambah dan
- Menginspirasi untuk Peningkatan Kinerja Organisasi
- Perempuan dalam Profesi Audit Internal di Indonesia
- Kompetensi yang Dibutuhkan untuk Menjadi Auditor Internal yang Unggul
- Pelatihan Berkelanjutan bagi Auditor Internal



### Interaksi - 5 topik

- Manajemen Risiko dan Audit Internal: Menjaga Batas, Membangun Kolaborasi, dan Mewujudkan Efektivitas

• Peran Audit Internal dalam Merespons Risiko Kecurangan

- Tekanan dalam Aktivitas Internal Audit
- Interaksi Antara Audit Internal dengan Komite Audit
- Menggunakan Jasa Pihak Ketiga untuk Kegiatan Audit Internal: Alternatif untuk Mendapatkan Keahlian dan Kapasitas yang Diperlukan



### Proses - 7 topik

- *Combined Assurance*: Suatu Pendekatan untuk Praktik Assurance yang Efektif dan Efisien

• Penggunaan Teknologi untuk Mendukung Audit Internal

- Sekilas Perbandingan Tingkat Maturitas Audit Internal
- Penggunaan dan Kesesuaian Standar Audit Internal di Indonesia
- Program Asurans dan Peningkatan Kualitas
- Audit Internal pada Sektor Publik: Menuju Organisasi Audit Internal Kelas Dunia
- Hasil-hasil Lain dari Survei Nasional

# Tingkat Maturitas Audit Internal di Indonesia

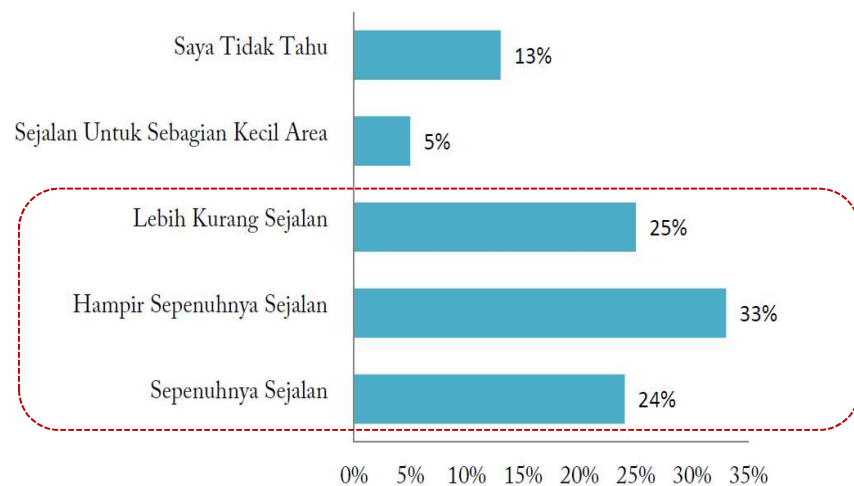




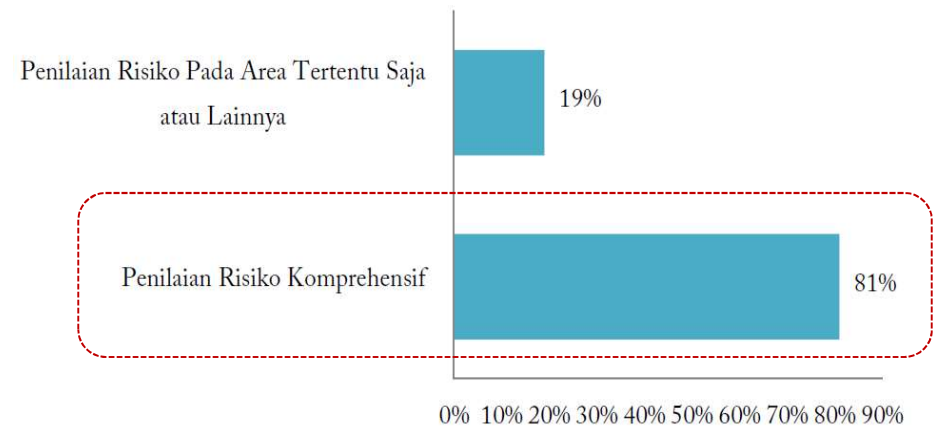


## Keselarasan dengan Strategi Organisasi, Cakupan Penilaian Risiko

### Keselarasan Audit Internal dengan Strategi Organisasi



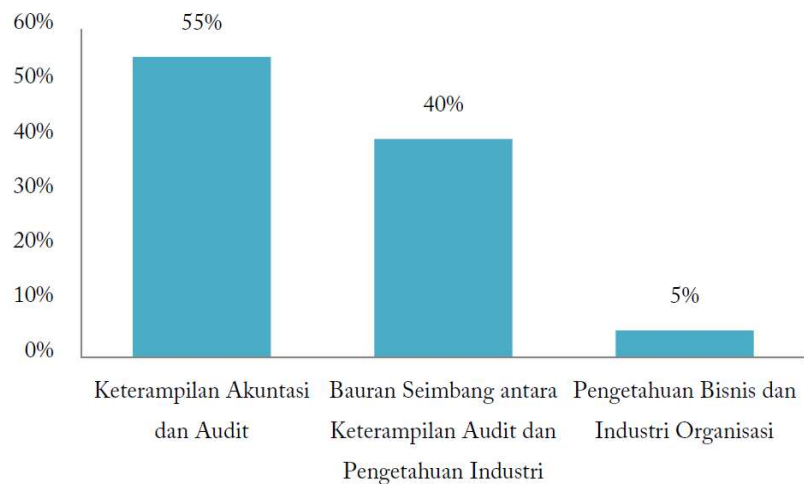
### Cakupan Penilaian Risiko



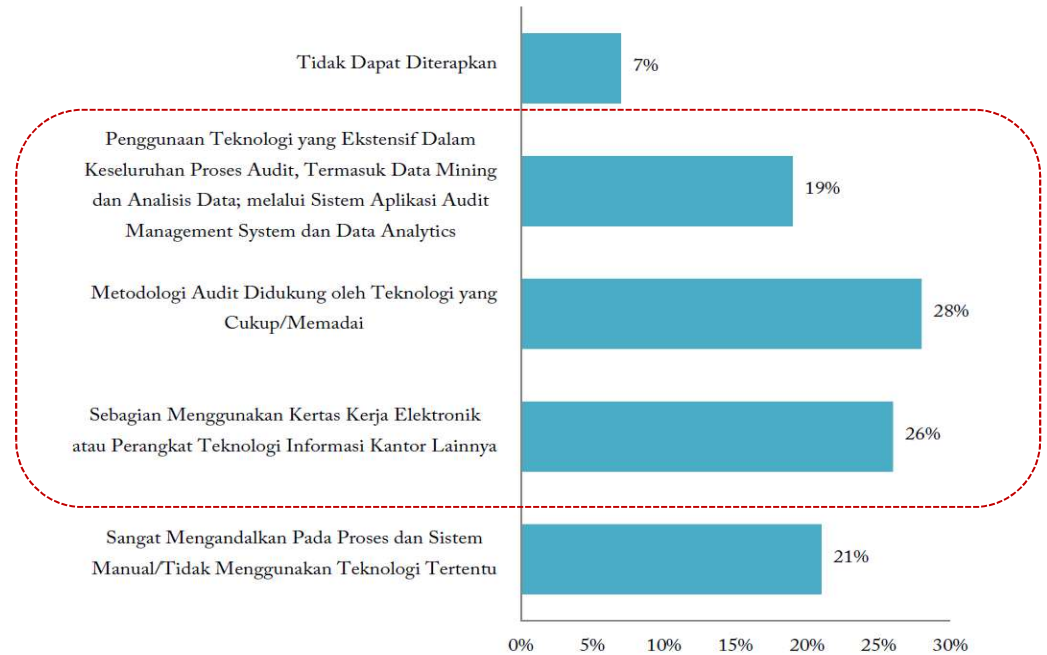


## Kompetensi dan Penggunaan Teknologi

### Kompetensi



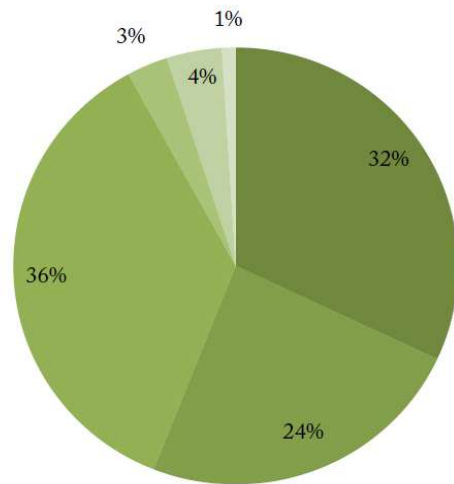
### Penggunaan Teknologi





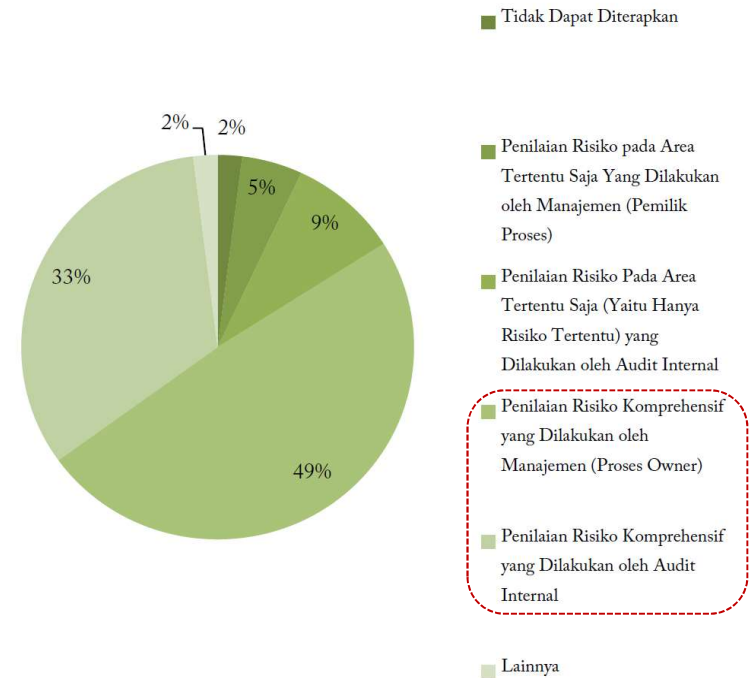
## Audit Internal dan Manajemen Risiko

### Peran Audit Internal dalam Manajemen Risiko



- Memberikan Asurans terhadap Risiko-risiko
- Memberikan Asurans terhadap Praktik Manajemen Risiko Secara Keseluruhan
- Memberikan Saran dan Konsultasi atas Aktifitas Manajemen Risiko
- Organisasi Kami Tidak Menerapkan Pendekatan Manajemen Risiko
- Lainnya
- Saya Tidak Tahu

### Sumber Penilaian Risiko



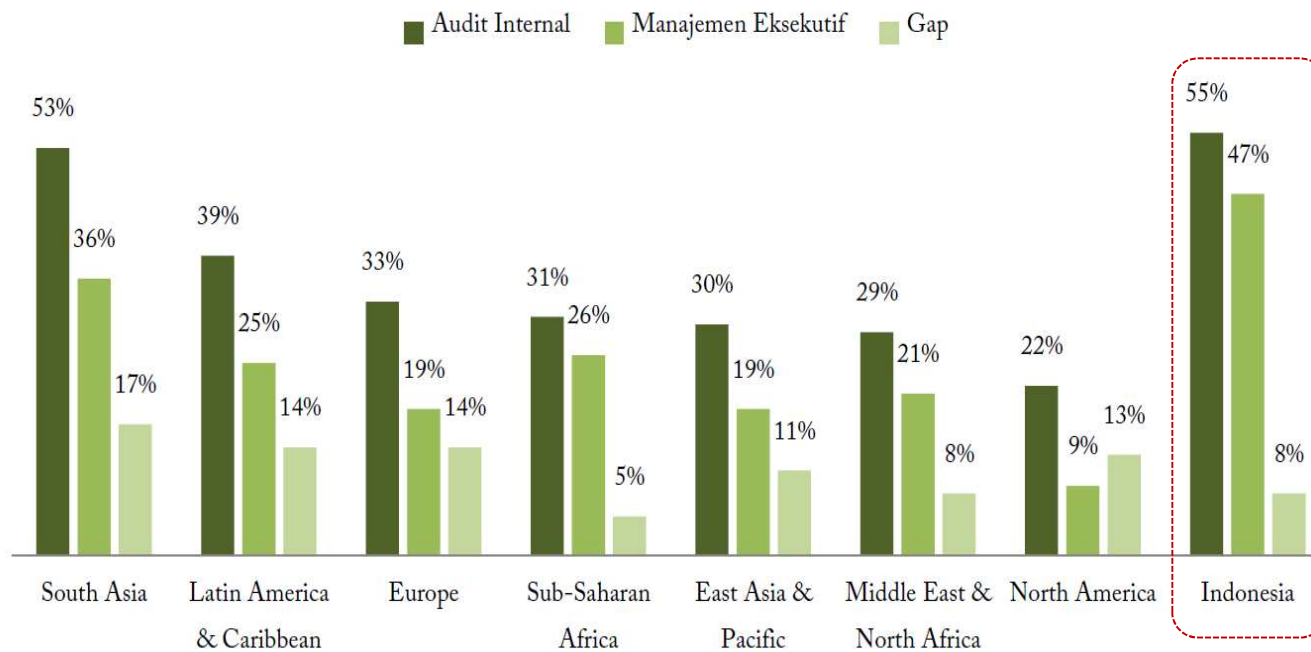
- Tidak Dapat Diterapkan
- Penilaian Risiko pada Area Tertentu Saja Yang Dilakukan oleh Manajemen (Pemilik Proses)
- Penilaian Risiko Pada Area Tertentu Saja (Yaitu Hanya Risiko Tertentu) yang Dilakukan oleh Audit Internal
- Penilaian Risiko Komprehensif yang Dilakukan oleh Manajemen (Proses Owner)
- Penilaian Risiko Komprehensif yang Dilakukan oleh Audit Internal
- Lainnya

Respons terhadap  
*Fraud Risk*  
(Risiko Kecurangan)





## Respons terhadap Risiko Kecurangan

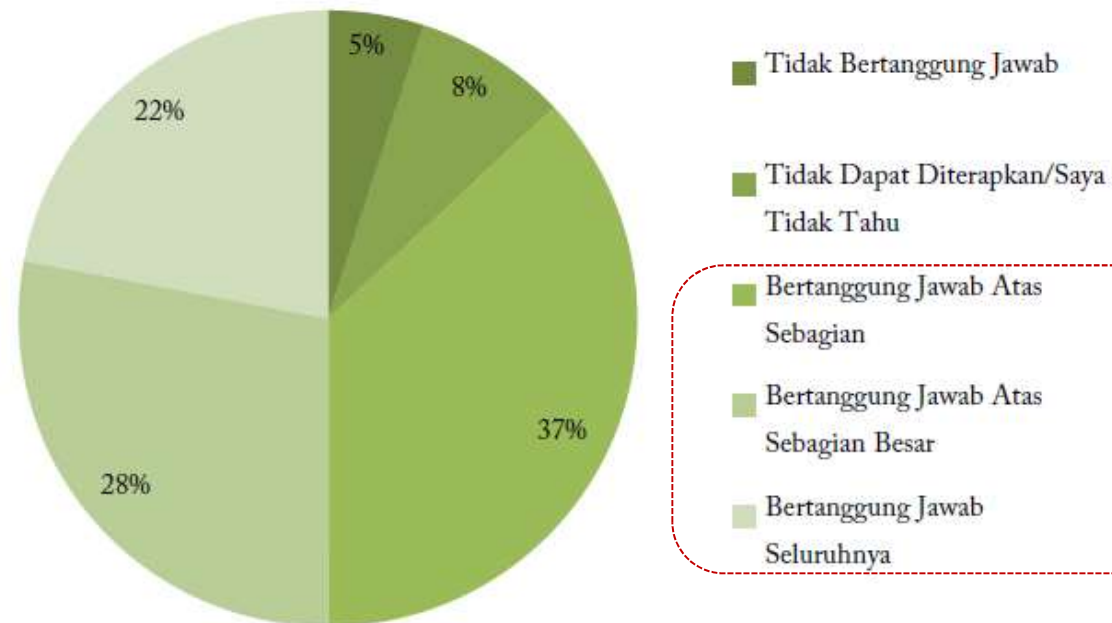


Perhatian terhadap Risiko kecurangan



## Respons terhadap Risiko Kecurangan

### Tanggung Jawab Audit Internal dalam Mendeteksi Kecurangan

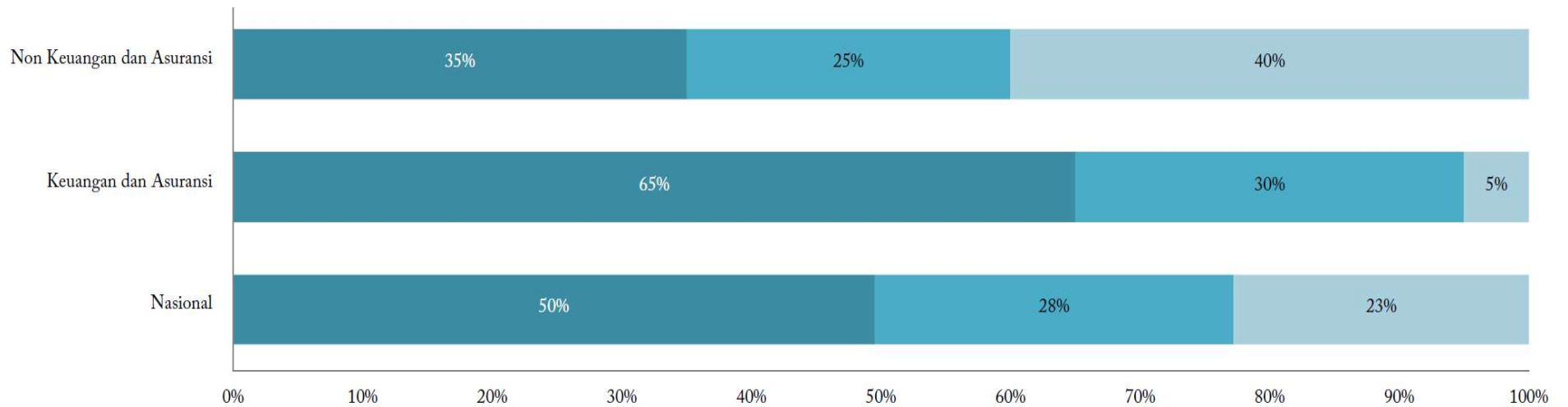


# Penggunaan Teknologi





## Sejauh Mana Audit Internal Menggunakan Teknologi



- Penggunaan Teknologi yang Ekstensif dalam Keseluruhan Proses Audit, Termasuk Data Mining dan Analisis Data; Melalui Sistem Aplikasi Audit Management System dan Data Analytics
- Sebagian Menggunakan Kertas Kerja Elektronik atau Perangkat Teknologi Informasi Kantor Lainnya
- Sangat Mengandalkan pada Proses dan Sistem Manual/Tidak Menggunakan Teknologi Tertentu



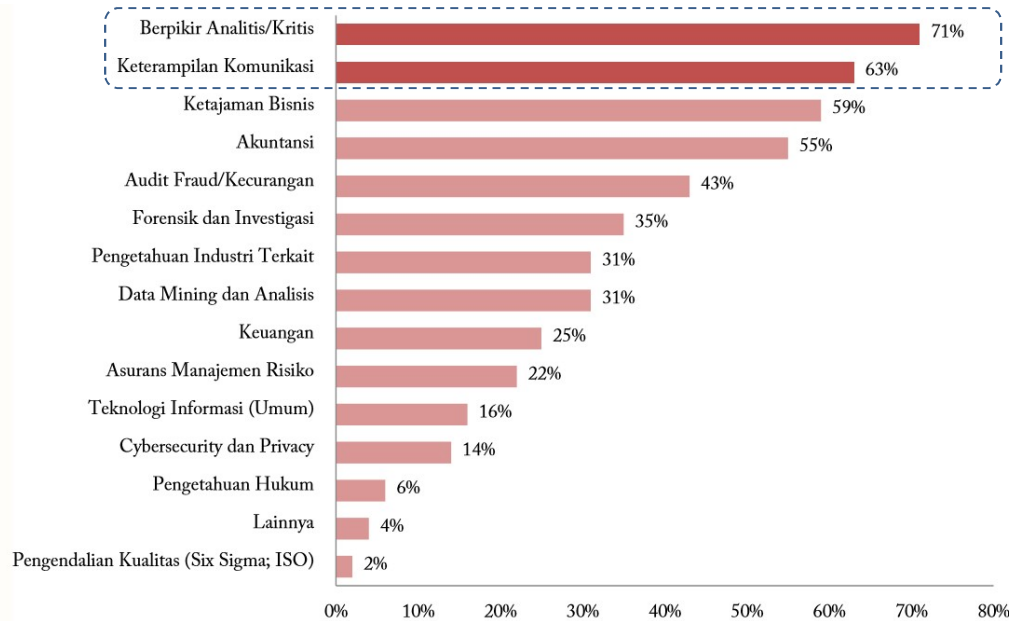
# Kompetensi Auditor Internal



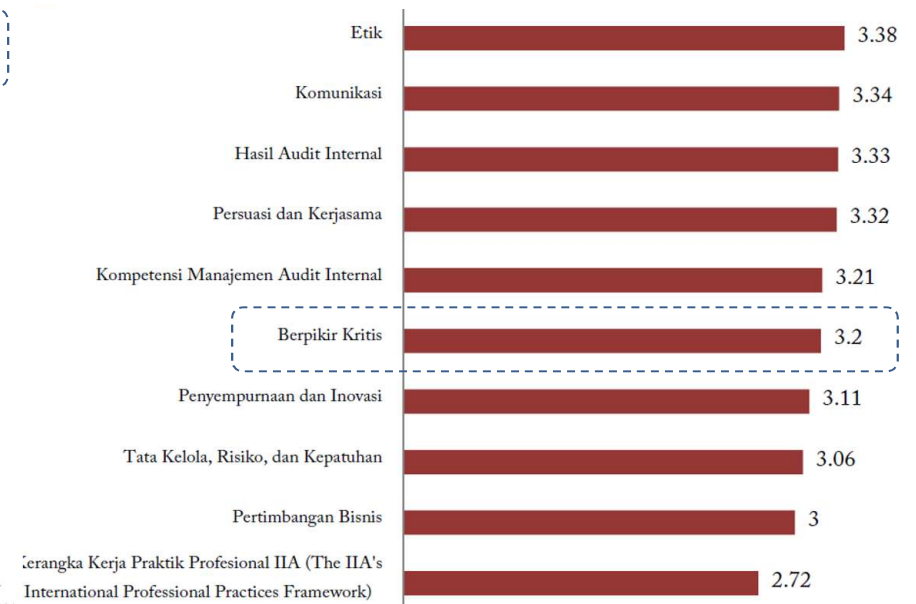


## Kompetensi Auditor Internal: Harapan CAE vs. Kenyataan

### Harapan CAE



### Kompetensi Auditor





QUOTES