	Universitas Negeri Surabaya **S1 Akuntansi**	**Kode Dokumen**

RENCANA PEMBELAJARAN SEMESTER

MATA KULIAH (MK)	KODE	Rumpun MK	BOBOT (sks)	SEMESTER	Tgl Penyusunan
Pengendalian Internal Perusahaan	6220103163		**3**		25 Agustus 2026

OTORISASI	Pengembang RPS	Koordinator RMK	Koordinator Program Studi
		Merlyana Dwinda Yanthi, S.E., S.T., M.SA.,Ak.	ROHMAWATI KUSUMANINGTIAS

Deskripsi Singkat MK	Pada Mata kuliah ini, mahasiswa S1 Akuntansi menerima pengalaman langsung dari dunia usaha dan industri dalam implementasi format kurikulum merdeka belajar kampus merdeka, mahasiswa melakukan pengamatan dan mengalami secara langsung praktik pengendalian internal perusahaan di tempat magang yang dipilih oleh mahasiswa. Pengendalian internal perusahaan dalam kegiatan Praktik dunia usaha dan Industri secara kontektual terdiri atas : Lingkungan Pengendalian, Proses Penilaian Risiko, Sistem Informasi Pelaporan dan Komunikasi Keuangan; Prosedur Pengendalian; dan Monitoring. Dalam mata kuliah ini, akan ada interelasi teori yang dipelajari mahasiswa di kampus dengan praktik dalam dunia kerja nyata, sehingga mahasiswa bisa menerapkan pengetahuannya dalam praktik industri ini dengan rasa tanggung jawab dan etika professional serta mampu berkomunikasi secara efektif, melalui diskusi, penugasan/proyek, praktek, dan presentasi.

Capaian Pembelajaran (CP)

CPL-PRODI yang dibebankan pada MK

CPL	Mampu menganalisis laporan keuangan dan melakukan audit sesuai dengan kode etik profesi dan standar audit dengan dukungan teknologi informasi
CPL	Mengembangkan pemikiran logis, kritis, sistematis, dan kreatif dalam melakukan pekerjaan yang spesifik di bidang keahliannya serta sesuai dengan standar kompetensi kerja bidang yang bersangkutan

Capaian Pembelajaran Mata Kuliah (CPMK)

CPMK-1	Mampu melakukan audit sesuai dengan Kode Etik Profesi dan Standar Audit dengan dukungan teknologi informasi.
CPMK-2	Mengembangkan pemikiran kritis dan sistematis dalam melakukan pekerjaan yang spesifik di bidang audit sesuai dengan standar professional akuntan publik.

Matrik CPL - CPMK

CPMK	CPL	CPL
CPMK-1	✔	
CPMK-2		✔

Matrik CPMK pada Kemampuan akhir tiap tahapan belajar (Sub-CPMK)

CPMK	Minggu Ke															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
CPMK-1				✔	✔			✔				✔	✔			✔
CPMK-2	✔	✔	✔			✔	✔		✔	✔	✔			✔	✔	

Pustaka

Utama :

1. International Standards for Professional Practice of Internal Auditors (IPPF-Standards)
2. Code of Ethics and Rules of Conduct 2017
3. Audit Internal Berbasis Risikoi, Tuanakotta M, Salemba Empat Cetakan 1, 2019
4. Audit Internal Berbasis Digital Teknologi, Rustam dkk, Rajawali Press Cetakan 1, Februari 2024,
5. E-Book : Internal Control Handbook, International Finance Corporation, 2021.
6. E-Book : Board Guidlines on Risk Management, IIA Norge, 2025
7. www.theiia.org (Model Audit Internal Kegiatan Charter) 2017.

Pendukung :

1. Tim Unesa. 2020. Pedoman dan Implementasi Kurikulum Merdeka Belajar Kampus Merdeka (MBKM). Surabaya: Universitas Negeri Surabaya

Mg Ke-	**Kemampuan akhir tiap tahapan belajar (Sub-CPMK)**	**Penilaian**		**Bentuk Pembelajaran, Metode Pembelajaran, Penugasan Mahasiswa, [Estimasi Waktu]**		**Materi Pembelajaran**	**Bobot Penilaian (%)**
		Indikator	**Kriteria & Bentuk**	**Luring (*offline*)**	***Daring (online*)**		
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**	**(5)**	**(6)**	**(7)**	**(8)**
1	Mampu menganalisis konsep teoritis terkait Audit Internal Berbasis Risiko (AIBR), dan menjelaskan penerapan peran auditor internal dalam pencapaian tujuan organisasi	1. Mampu Memahami Dua Jenis Penugasan Audit Internal dalam Audit Internal Berbasis Risiko 2. Mampu membedakan karakteristik Audit Internal dan Eksternal	Rubrik holistik	Project-based Learning			5%
2	Mampu menganalisis konsep teoritis terkait Audit Internal Berbasis Risiko (AIBR), dan menjelaskan penerapan peran auditor internal dalam pencapaian tujuan organisasi	Mampu Menjelaskan Peran dan Fungsi Audit Internal Mengamankan Tujuan Organisasi/Perusahaan	Rubrik holistik	Project-based Learning			5%
3	Memahami Common of Body of Knowledge (CBoK), 2006	1. Memahami Common of Body of Knowledge (CBoK), 2006 2. Mengetahui Lanskap Praktik Audit Internal di Indonesia 3. Memahami dan Menjelaskan IPPF Standar dan Kode Etik Internal Auditor	Rubrik Holistik	Project-based Learning			5%
4	Mampu memahami dan menjelaskan Kerangka Acuan Praktisi Profesional baik Standar dan Kode Etik Internal Auditor	Memahami dan Menjelaskan IPPF Standar dan Kode Etik Internal Auditor	Rubrik Holistik	Project-based Learning			5%

5	Mampu menganalisis keterkaitan antara Tata Kelola Perusahaan, Proses Bisnis, Risiko Bisnis dengan Manajemen Risiko Perusahaan	1. •Mampu mengindetifikasi unsur-unsur kunci dalam struktur tata kelola 2. •Mampu menjelaskan One-Tier Board System dan Two-Tier Board System 3. •Mampu mengindentifikasi Pilar atau Prinsip Utama Tata Kelola Perusahaan	Rubrik Holistik	Project-based Learning			5%
6	Mampu menganalisis keterkaitan antara Tata Kelola Perusahaan, Proses Bisnis, Risiko Bisnis dengan Manajemen Risiko Perusahaan	1. •Mampu mengindentifikasi Pilar atau Prinsip Utama Tata Kelola Perusahaan 2. Mampu menjelaskan Konsep dan komponen, serta Hubungan antara Manajemen Risiko Perusahaan (Enterprise Risk Management) dengan Audit Internal 3. Memahami Proses Bisnis dan Penyempurnaan Proses Bisnis di Era Teknologi Digital	Rubrik Holistik	Project-based Learning			5%
7	Mampu menganalisis perbedaan kelima komponen utama pengendalian internal berdasarkan COSO dan menyusun Piagam Audit Internal	1. •Mampu Memahami dan Menjelaskan lima komponen utama pengendalian internal COSO 2. •Mampu Mengindentifikasi Bagian-Bagian dari Piagam Audit Internal	Rubrik Holistik	Project-based Learning			5%
8	UJIAN TENGAH SEMESTER	UJIAN AKHIR SEMESTER		Project-based Learning			15%
9	Mampu menganalisis Risiko Teknologi Informasi dan Risiko Fraud dengan menggunakan metode Analitika Data (Data Analytics).	1. Mampu Menjelaskan dan Mengindentifikasi contoh dari Sepuluh Risiko Teknologi 2. Mampu Memahami dan Menjelaskan Risiko Fraud (Perkembangan Model Fraud dan ACFE Fraud Tree) 3. Mampu menjelaskan Tata Kelola dan Penilaian Risiko Fraud 4. Mampu Memahami Pencegahan dan Pendeteksian Fraud 5. Mampu Memahami Investigasi dan Tindakan Perbaikan 6. Mampu Memahami Analitika Data dan Data Besar	Rubrik Holistik	Project - based Learning			5%

10	Mampu menerapkan secara praktis proses perencanaan dan pelaksanaan komunikasi tertulis selama proses penugasan asurans dan consulting	1. Mampu memahami Proses Penugasan Asurans (PA) 2. Mampu memahami Proses Penugasan Konsulting (PK)	Rubrik Holistik	Project - based Learning			5%
11	Mampu menerapkan secara praktis proses perencanaan dan pelaksanaan komunikasi tertulis selama proses penugasan asurans dan consulting	1. Mampu Merancang Penugasan Asurans, Mengindentifikasi Risiko dan Pengendalian dalam Matrix (Tabel 15.1 Hal 342 -343) 2. Mampu Memahami dan Menjelaskan bentuk - bentuk Komunikasi Dalam Penugasan Asurans dan Pelaksanaan Prosedur Tindak Lanjut	Rubrik Holistik	Project - based Learning			5%
12	Mampu mendokumentasikan Bukti Audit ke dalam Kertas Kerja Audit	1. Mampu mengetahui kecukupan (sufficiency) dan ketepatan (appropriateness) bukti audit sehingga auditor dapat mengambil kesimpulan yang layak (reasonable conclusions) 2. Mampu Memahami Penggunaan prosedur - prosedur audit	Rubrik Holistik	Project - based Learning			5%
13	Mampu mendokumentasikan Bukti Audit ke dalam Kertas Kerja Audit	Mampu Menyusun sistematika kertas kerja audit	Rubrik Holistik	Project - based Learning			5%
14	Mampu menganalisis kasus Fraud dan Korupsi pada sektor publik	1. Mampu mengaitkan Standar -Standar IPPF dengan aktifitas Investigasi Fraud 2. Mengetahui 10 Langkah Menginvestigasi Fraud 3. Memahami Istilah “Predication” dalam Invetigasi Fraud 4. Mampu Memahami Audit internal Sektor Publik	Rubrik Holistik	Project - based Learning			5%
15	Mampu menggunakan Model Maturitas Audit Internal	1. Mampu Memahami dan Menjelaskan Maturitas Audit internal 2. Mampu Menjabarkan 5 Tingkat Model Maturitas Audit internal (Sawyer) 3. Mengetahui Model Maturitas dari IIA	Rubrik Holistik	Project- based Learning			5%

16	Mampu menggunakan Model Maturitas Audit Internal	1. Mampu Memahami dan Menjelaskan Maturitas Audit internal 2. Mampu Menjabarkan 5 Tingkat Model Maturitas Audit internal (Sawyer) 3. Mengetahui Model Maturitas dari IIA	Rubrik holistik	Project-based Learning			15%

SDGS (Sustainable Development Goals)



Catatan

1. **Capaian Pembelajaran Lulusan Program Studi (CPL-Prodi)** adalah rumusan kemampuan yang harus dimiliki oleh lulusan program studi yang mencakup sikap, penguasaan pengetahuan, keterampilan umum, dan keterampilan khusus sesuai dengan jenjang kualifikasi, yang diperoleh melalui proses pembelajaran.
2. **CPL-Prodi yang dibebankan pada Mata Kuliah** adalah bagian dari CPL-Prodi yang dipilih dan relevan untuk dikembangkan melalui suatu mata kuliah, sebagai dasar perumusan capaian pembelajaran mata kuliah.
3. **Capaian Pembelajaran Mata Kuliah (CPMK)** adalah kemampuan yang dirumuskan secara spesifik dan diturunkan dari CPL-Prodi yang dibebankan pada mata kuliah, serta menggambarkan kompetensi yang harus dicapai mahasiswa setelah menyelesaikan mata kuliah.
4. **Sub-CPMK** adalah kemampuan akhir yang direncanakan pada setiap tahap pembelajaran, sebagai penjabaran lebih rinci dari CPMK, bersifat terukur dan dapat diamati sesuai dengan materi pembelajaran.
5. **Indikator Penilaian** adalah pernyataan spesifik dan terukur yang digunakan untuk menilai ketercapaian Sub-CPMK, baik dari proses maupun hasil belajar mahasiswa, yang didukung dengan bukti penilaian.
6. **Kriteria Penilaian** adalah tolok ukur yang digunakan untuk menentukan tingkat ketercapaian hasil belajar mahasiswa berdasarkan indikator penilaian, guna menjamin penilaian yang objektif, konsisten, dan adil. Kriteria penilaian dapat bersifat kuantitatif dan/atau kualitatif.
7. **Bentuk Penilaian** meliputi penilaian tes dan non-tes sesuai dengan karakteristik capaian pembelajaran.
8. **Bentuk Pembelajaran** meliputi kuliah, responsi, tutorial, seminar atau bentuk lain yang setara, praktikum, praktik studio, praktik bengkel, praktik lapangan, penelitian, dan pengabdian kepada masyarakat.
9. **Metode Pembelajaran** merupakan cara penyampaian pembelajaran yang digunakan untuk mencapai capaian pembelajaran, antara lain Small Group Discussion, Project Based Learning, Case Based Learning, Collaborative Learning, Discovery Learning, Self-Directed Learning, serta metode lain yang relevan.
10. **Materi Pembelajaran** adalah bahan kajian yang disusun secara sistematis dalam bentuk pokok dan sub-pokok bahasan untuk mendukung pencapaian Sub-CPMK.
11. **Bobot Penilaian** adalah persentase kontribusi setiap komponen penilaian terhadap nilai akhir mata kuliah, yang ditetapkan secara proporsional sesuai tingkat kompleksitas dan ketercapaian Sub-CPMK, dengan total keseluruhan sebesar 100%.
12. TM = Tatap Muka, PT = Penugasan Terstruktur, BM = Belajar Mandiri.