

**SILABUS PRODI S-1 AKUNTANSI
FEB UNIVERSITAS PERSADA INDONESIA Y.A.I**

1. Mata Kuliah	: AKUNTANSI FORENSIK DAN AUDIT INVESTIGATIF
2. Kode Mata Kuliah	:
3. SKS	: 3 SKS
4. Dosen	: Hendra Railis, SE., MM., Ak., CA., CPA., CACP., CFI

1. Deskripsi Matakuliah

Matakuliah ini dirancang untuk memberikan pemahaman yang lebih spesifik kepada mahasiswa tentang akuntansi forensik dan audit investigatif. Kata forensik umumnya dikenal sebagai proses litigasi (masalah hukum), saat ada potensi kecurangan atau terjadinya kecurangan yang dilakukan. Pembuktian potensi dan besar kerugian yang ditimbulkan maka memerlukan pemeriksaan khusus untuk menelusuri jejak kecurangan tersebut. Dengan pengetahuan ini, mahasiswa memahami bagaimana mencegah, mendeteksi, dan menginvestigasi *fraud*. Karena bersifat spesifik, maka mahasiswa sudah harus memiliki pengetahuan awal untuk lebih mudah memahami matakuliah ini. Pengetahuan awal tersebut meliputi akuntansi, sistem informasi, etika bisnis dan profesi, auditing, dan aspek hukum.

2. Tujuan Matakuliah

Setelah mengikuti matakuliah ini, mahasiswa diharapkan memperoleh pemahaman yang lebih jelas tentang akuntansi forensik dan audit investigatif. Secara khusus, mahasiswa diharapkan akan mampu untuk:

1. Memahami tentang makna *fraud* dan implikasinya
2. Memahami faktor pencetus terwujudnya *fraud*
3. Memahami tentang bagaimana mencegah, mendeteksi, dan menginvestigasi *fraud*
4. Memiliki kompetensi tentang teknik pencegahan, pendeteksian, dan penginvestigasian *fraud*.

3. Kompetensi Matakuliah

Matakuliah ini diharapkan bisa memberikan kompetensi kepada mahasiswa dalam hal:

1. Mampu memahami makna *fraud* dan kajian akuntansi forensik serta audit investigasi
2. Mampu memahami motif berpotensi *fraud*
3. Mampu memahami proses mencegah, mendeteksi, dan menginvestigasi *fraud*
4. Mampu memahami teknik melakukan pencegahan, pendeteksian, dan penginvestigasian *fraud*

4. Metode Pembelajaran

Metode pembelajaran yang digunakan adalah:

1. Ceramah
2. Diskusi kelompok
3. Pengerjaan dan pembahasan latihan soal dan tugas mandiri
4. Studi kasus

5. Sistem Penilaian

Sistem penilaian adalah sebagai berikut : (mengikuti peraturan akademik kampus)

Partisipasi/Keaktifan	xx %
Tugas & Presentasi	xx %
<i>Middle Test</i>	xx %
<i>Final Test</i>	xx %

6. Bahan Acuan (Referensi)

Wajib:

1. Zimbelman, F. Mark., Conan C. Albrecht., W. Steve Albrecht, and Chad O. Albrecht. 2014. *Forensic Accounting*, 4th Edition. Cengage Learning Asia Pte. Ltd. **(ZIMB)**
2. Tuanakotta, T.M. 2007. *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*, Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia **(TT)**
3. Golden, W. Thomas., Stevan L. Skalak., and Mona M. Clayton. 2006. *A guide to Forensic Accounting Investigation*, John Wiley & Sons Inc. **(GOLD)**
4. Silverstone, Howard and Howard R. Davia. 2005. *Techniques and Strategies for Detection*, 2nd Edition, John Wiley & Sons Inc. **(SILV)**
5. Singleton, W.Tommie and Aaron J. Singleton. 2010. *Fraud Auditing and forensic Accounting*, 4th Edition. John Wiley & Sons Inc. **(SING)**
6. Tuanakotta, Theodorus M. 2013. *Mendeteksi Manipulasi; Laporan Keuangan*. Salemba Empat. **(TMT)**

Anjuran:

1. ACFE. 2010. Report to The Nations; on Occupational *Fraud* and Abuse, *Global Fraud Study*. **(ACFE)**
2. Artikel lain yang berhubungan dengan matakuliah akuntansi forensik dan audit investigatif
3. www.acfe.com
4. www.bpk.go.id

7. Topik Bahasan dan Bahan Acuan

Sesi	Pokok Bahasan	Sub Pokok Bahasan	Ref
1	Kontrak belajar <i>Overview</i> matakuliah akuntansi forensik dan audit investigatif.	• Penjelasan silabus • Pengantar: menjelaskan latar belakang, proses, materi dan tujuan	Silabus
2	<i>Fraud</i> , Akuntansi Forensik, dan Audit Investigatif	• Pengertian dan jenis <i>fraud</i> • Konsep akuntansi forensik • Konsep audit investigative	ZIMB Bab 1; TT Bab 1 – 3; GOLD Bab 1; SING bab 1
3	Siapa Pelaku Kecurangan dan Mengapa?	• Siapa yang melakukan kecurangan? • Segitiga Kecurangan • Elemen Tekanan, Kesempatan, dan Rasionalisasi	ZIMB Bab 9; SING Bab 2 ; SILV Bab 1; ACFE

4	Memerangi <i>Fraud</i> ; Sebuah tinjauan	• Strategi perusahaan memerangi <i>fraud</i> • Pencegahan <i>Fraud</i> • Menciptakan budaya jujur, terbuka, dan saling dukung • Eliminasi kecurangan • Pencegahan kecurangan	ZIMB Bab 10-11; TT bab 8; SING bab 6
5	Deteksi <i>Fraud</i>	• Indikator kecurangan (<i>red flag</i>) • Kelemahan Pengendalian Internal • Indikator analisis kecurangan • Perilaku yang tidak biasa • Informasi dan pengaduan	ZIMB Bab 12; GOLD Bab 8; TT Bab 9; SING Bab 4, 7
6	Investigasi <i>Fraud</i>	• Waktu investigasi • Metode investigasi <i>fraud</i> • Metode investigasi penyembunyian	ZIMB Bab14-15; TT Bab12;
7	Metode Investigasi Konversi	• Pencarian bentuk konversi • Sumber informasi pemerintah • Sumber informasi nonpemerintah • Basis data <i>online</i> • Metode nilai bersih	ZIMB Bab 16, TT Bab 20.
8	UJIAN TENGAH SEMESTER		
9	Kecuragan Laporan Keuangan	• Masalah kecurangan laporan keuangan • Sifat dasar kecurangan • Motivasi kecurangan • Kerangka kerja deteksi kecurangan laporan keuangan	ZIM Bab 2; GOLD 4;
10	Metode Penyelidikan dan Laporan Kecurangan	• Pemahaman terhadap reaksi • Perencanaan wawancara • Mekanisme wawancara	ZIM Bab 17; TT bab 19
11	Menilai dan Memperoleh Bukti <i>Nonfinancial</i> dalam Pemeriksaan <i>Fraud</i>	• Bahasa tubuh • Isyarat penipuan • Bahasa mata • Analisis pernyataan • SCAN	SING Bab 13; TT Bab 19
12	Investigasi Teknik Audit dan Teknik Perpajakan	• Memeriksa dan Mengamati • Meminta informasi dan konfirmasi • Reviu analitik • <i>Net word method</i> • <i>Expenditure method</i>	TT Bab 13-14

13	<i>Follow the Money</i>	• Pencucian uang • <i>Follow the money</i> dan data minning • Undang-undang tindak pidana pencucian uang	TT Bab 15, 25; GOLD Bab 26
14	Investigasi Tindak Pidana Korupsi dan Pengadaan	• Analisis pasal TPK • Konsep UU TPK • Analisis kasus • Pengadaan Publik Sumber kebocoran Negara • Investigasi pengadaan	TT Bab 16, 17
15	Penelusuran Aset dan Pemulihan Kerugian	• Pelajaran kasus • Penelusuran aset • Pemulihan kerugian	TT Bab 28
16	UJIAN AKHIR SEMESTER		

Keterangan:

Setiap pertemuan selalu diikuti dengan penugasan yang bersifat:

- a. **Kelompok:** membuat makalah berdasarkan tema yang akan dibahas. Tugas tersebut dipresentasikan bersama kelompok.
- b. **Individu:** membuat makalah dalam bentuk *hardcopy*. Tugas *hardcopy* dibuat kalau mahasiswa yang bersangkutan tidak bertugas dalam mempresentasikan materi tersebut.

Seluruh penugasan yang berupa *hardcopy* diketik dengan spasi 1,5 kertas A4, huruf standar, margin kiri 4 dan yang lain 3.