



UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS  
DEPARTEMEN AKUNTANSI  
PROGRAM STUDI S1

**SILABUS**  
**Audit Investigatif & Akuntansi Forensik**  
**ECAU604203**  
**SEMESTER GASAL 2019/2020**

*Theodorus M. Tuanakotta*

5 September – 19 Desember 2018, Kamis, jam 11:00-13:30

### **Tentang mata kuliah AIAF**

Mata kuliah Audit Investigatif & Akuntansi Forensik (selanjutnya disingkat “mk” ini) adalah mata kuliah pilihan. Sejak dikenalkan di FEB UI, mk ini sangat sedikit peminatnya; dalam beberapa tahun AIAF dibatalkan karena peminatnya di bawah jumlah mhs yang disyaratkan. Namun, dalam semester ini tercatat 15 mahasiswa.

AIAF hanya diajarkan oleh seorang Pengajar, sehingga tidak perlu ada koordinasi dengan pengajar lain.

Kelas yang relatif kecil mempunyai keuntungan tertentu, yakni terjadinya diskusi kelas yang intens dan lebih mudahnya pengajar memonitor partisipasi mhs di dalam kelas.

### ***Assessment***

Penilaian menyeluruh (*assessment*) untuk mk ini terdiri atas penilaian terhadap:

Komponen yang dinilai	Bobot (dalam %)
Presentasi ( <i>class presentation</i> )	10
Makalah ( <i>paper</i> )	25
Partisipasi ( <i>class participation</i> )	15
UTS ( <i>mid-term exam</i> )	25
UAS ( <i>final exam</i> )	25
Total	100

Catatan: bobot presentasi, partisipasi, dan makalah mencapai 50% dari *total assessment*, karena penggunaan metode kasus (*case method*) yang intensif dalam mk ini. Tatap muka digunakan untuk menjelaskan konsep-konsep dasar Akuntansi Forensik & Audit Investigatif, waktu selebihnya dimanfaatkan untuk membahas apa yang diperoleh mhs secara mandiri di luar kelas berupa kasus-kasus yang menekankan konsep yang diajarkan.

## Referensi

- A. Theodorus M. Tuanakotta, *Akuntansi Forensik & Audit Investigatif*, edisi 2
- B. \_\_\_\_\_, *Audit Kontemporer*
- C. \_\_\_\_\_, *Mendeteksi Manipulasi Laporan Keuangan*
- D. \_\_\_\_\_, *Menghitung Kerugian Keuangan Negara*, edisi 2
- E. \_\_\_\_\_, *Audit Internal Berbasis Risiko*
- F. ACFE, *Report to the Nations 2016*, unduh di (download from) Google versi 2017, 2018
- G. Howard Schilit, *Financial Shenanigans*, unduh di Google
- H. Messod Beneish, *M-Score; M-Score – Examples from Asia* (akan dibagikan)
- I. *The Panama Papers*, unduh di Google
- J. *LuxLeaks*, unduh di Google
- K. *Amnesti Pajak*, unduh di Google
- L. *Automatic Exchange of Information*, unduh di Google

## Pertemuan dan Materi

Kuliah	Pokok Bahasan	Referensi
	<b>A. Manipulasi Laporan Keuangan (MLK)</b>	
#1 – 5 Sept	Apa dan Mengapa Akuntansi Forensik	A-bab 1,6; C-bab 3,4 (optional bab 1,2)
#2 – 12 Sept	Fraud, Report to the Nations, Fraud Tree, REAL Tree, Fraud Axioms, Fraud Triangle/Diamond/Pentagon	A-bab 6,8; E-bab 10; F
#3 – 19 Sept	<i>Financial Shenanigans</i> , Perspektif Independent Auditor, W5H2 atau W5H3	B-bab 15; C-bab 9; G; H;
#4 – 26 Sept	Perspektif Bank, kasus PT Lancung Sempurna	B- Tanggung Jawab Auditor-Pergeseran Paradigma);C-bab 7 dan 8 optional, 10
#5 – 3 Okt	Perspektif Pasar Modal, Beneish M-Score, <u>Makalah</u> kasus laporan keuangan Garuda Indonesia-jato 17 Okt.	E-Three lines of defense
#6 –10 Okt	Perspektif Pajak – Panama, Luxembourg leaks	A-bab 14, C-bab 12, I, J, K, L
#7–17 Okt	Kuliah terakhir sebelum UTS	Siapkan kasus KPK-BI Dep Gub Senior
UTS	Periode UTS 21 s/d 29 Oktober 2017	Bahan UTS Semua materi kuliah 1 s/d 7
	<b>B. Korupsi</b>	
#8 - 31 Okt	Beberapa konsep Audit Investigatif	A- bab 2, 6, 12, E-bab 18
#9 - 7 Nov	Undang <sup>2</sup> Tipikor, Menghitung Kerugian Keuangan Negara – Makalah e-KTP –jato 12 Des.	A- bab 7 dan 16; D
#10 - 14 Nov	Kasus Kuota Impor Sapi dan Kasus Menag SDA	Presentasi mhs
#11 - 21 Nov	Kasus 1MDB dan First Travel & Abu Tour	Presentasi mhs
#12 - 28 Nov	<i>Follow the money trail</i> , Tindak Pidana Pencucian Uang	A-bab 15, 25
# 13- 5 Des	Perkembangan terakhir, a.l. Pidana Korporasi	
#14 - 12 Des	Kuliah terakhir sebelum UAS, <i>future crime</i>	
UAS	Periode	Materi UAS kuliah 8 s/d 14

## Learning Outcome untuk setiap pokok bahasan

Pertemuan	<i>Learning Outcome</i>
	<i>Learning Outcome</i> untuk mk ini adalah hasil atau pembelajaran yang diharapkan dari sessie tatap muka, pembahasan kasus pengerjaan tugas, quiz, UTS dan UAS dari materi-materi pilihan yang berikut.
# 1	<p>Apa itu Akuntansi Forensik, bagaimana titik singgung antara Akuntansi dan Disiplin Hukum. Apa cakupannya (<i>fraud</i>)? Siapa yang memerlukan AF, untuk apa?</p> <p>Paruh 1 dari mk ini difokuskan pada Manipulasi Laporan Keuangan. Ilustrasi diambil dari <i>Report to the Nations 2016</i> mengenai frekuensi dan kerugian dari ketiga cabang <i>fraud</i> dalam <i>fraud tree</i>, dan bagaimana <i>fraud</i> terdeteksi. [<i>Report to the Nations</i> adalah hasil survai global, termasuk tentang <i>fraud</i> di Indonesia.]</p>
# 2	Apa makna Manipulasi Laporan Keuangan? Mengapa beberapa akuntan yang menjadi Pelapor di MK, keberatan dengan istilah ini. Bagaimana Ahli menyampaikan keterangannya mengenai makna Manipulasi Laporan Keuangan? Istilah lain yang dipopulerkan Horward Schilit (Pertemuan # 3)
# 3	H. Schilit mengenalkan manipulasi laporan keuangan yang disebutnya sebagai <i>Financial Shenanigans</i> . Salah satunya adalah dengan menggunakan <i>matrix</i> atau <i>surrogate</i> dari lap.keu. Kasus Satyam ( <i>13.000 Ghost Employees</i> ) akan menjadi kasus hari ini.
# 4	Gunakan pendekatan Th.M.Tuanakotta mengenai empat perspektif untuk mendeteksi manipulasi laporan keuangan. Hari ini kelas akan membahas dua kasus, masing-masing dari perspektif pasar modal dan perbankan (dalam kegiatan pemberian pinjaman di mana debitur diwajibkan memberikan laporan keuangan kepada bank).
# 5	Ini merupakan lanjutan dari Pertemuan 4, dengan fokus pada perspektif perpajakan. Juga akan dibahas perkembangan terakhir tentang Panama Paper dan Luxembourg Leaks (PwC).
# 6	Pada pertemuan terakhir sebelum UTS, mhs diminta menyampaikan secara lisan atau tertulis (tergantung jumlah mhs), apa <i>lessons learned</i> bagi mereka. Bagi Pengajar, ini merupakan umpan balik mengenai <i>learning outcome</i> Paruh 1.
# 7	Pada pertemuan terakhir sebelum UTS, mhs diminta menyampaikan secara tertulis, apa <i>lessons learned</i> bagi mereka. Bagi Pengajar, ini merupakan umpan balik mengenai <i>learning outcome</i> Paruh 1.
UTS	Soal UTS dirancang untuk mendapatkan umpan balik <u>tambahan</u> mengenai <i>learning outcome</i> Paruh 1.
# 8 - 14	<p>Ini adalah Paruh 2 dari mk ini. Tekanannya adalah pada audit investigatif atas cabang ke 3 dalam <i>Fraud Tree</i>, yakni korupsi. Untuk ini mahasiswa akan dikenalkan kepada beberapa konsep audit investigatif, di antaranya pendalaman terhadap <i>fraud</i> yang sudah mereka peroleh dalam mk lain (seperti <i>Intermediate Accounting</i>, <i>Good Corporate Governance</i>, Lingkungan dan Sistem Pengendalian Internal (COSO), dll.</p> <p>Paruh 2 ini mendalami konsep yang dibahas dalam Paruh (seperti <i>Fraud Tree</i>, <i>Fraud Triangle</i> (dan “turunannya” seperti <i>Fraud Diamond</i> dan <i>Fraud Pentagon</i>,</p>

<p><i>Fraud Axioms, Fraud Predications, Fraud Hypothesis</i> dan pembuktiannya) dalam konteks korupsi, Ahli (<i>witness expert</i>) dan kesaksiannya di pengadilan.</p>
---

<p>Pengajar akan menyajikan beberapa video dari KPK untuk membahas konsep-konsep ini.</p>
---