

CERTIFICATION PROFESSIONAL INTERNAL CONTROL OVER FINANCIAL REPORTING (CP-ICoFR)

KOMPETENSI

Peserta memiliki kemampuan untuk:

1. Mampu menerapkan prinsip etika profesional, pelaporan korporat, teknologi informasi (termasuk kerangka COBIT), serta pendekatan keberlanjutan sesuai dengan ICSR, ke dalam setiap komponen pengendalian internal atas pelaporan keuangan (ICoFR) guna membangun, menjaga, dan meningkatkan pengendalian internal yang efektif, adaptif, dan berkelanjutan.
2. Mampu menerapkan sistem ICoFR secara komprehensif untuk memastikan pelaporan keuangan bertujuan umum yang andal, transparan, dan sesuai dengan prinsip governansi yang baik.

TINGKAT KEDALAMAN

Selain menggambarkan ruang lingkup mata ujian, silabus juga menggambarkan tingkat kedalaman yang akan diujikan, yaitu:

Level 1 (Pengenaln secara umum)

- *** peserta Ujian diharapkan mengenal secara umum topik level 1;
- *** topik level 1 merupakan topik yang tidak begitu sering ditemui dalam praktik akuntan profesional sehari-hari. Dengan demikian peserta Ujian tidak perlu memiliki pemahaman yang menyeluruh maupun pengetahuan untuk praktik;
- *** peserta Ujian diharapkan mengerti secara umum topik level 1 dan mengerti implikasinya secara luas.

Level 2 (Pengetahuan untuk praktik)

- *** peserta Ujian diharapkan memiliki pengetahuan dan pemahaman praktik untuk topik-topik yang diujikan;
- *** topik level 2 merupakan topik yang penting dalam melaksanakan praktik akuntan profesional sehari-hari;
- *** peserta Ujian tidak diharapkan memahami sepenuhnya kompleksitas dari topik level 2 ini.

Level 3 (Pemahaman yang menyeluruh)

- *** peserta Ujian diharapkan memiliki pengetahuan dan pemahaman yang menyeluruh dan terinci atas topik yang diujikan;
- *** topik level 3 merupakan topik yang mendasar (fundamental bagi praktik akuntan profesional);
- *** peserta Ujian diharapkan memahami sepenuhnya kompleksitas dari topik level 3.

TUJUAN PEMBELAJARAN (LEARNING OBJECTIVES)

1. Menerapkan Kode Etik Akuntan Indonesia (LO-1)
2. Memahami pengetahuan pelaporan keuangan, teknologi informasi, dan pengendalian internal yang berhubungan dengan ICoFR (LO-2)
3. Memahami three lines model, komponen dan prinsip COSO *Framework* yang berhubungan dengan ICoFR (LO-3)
4. Melakukan penilaian atas risiko yang terkait dengan ICoFR (LO-4)
5. Merancang pengendalian internal atas pelaporan keuangan yang dibutuhkan terkait risiko yang telah diidentifikasi (LO-5)
6. Melakukan pengawasan dan evaluasi atas pengendalian internal terkait pelaporan keuangan (LO-6)

REFERENSI

1. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Internal control – Integrated framework: Framework and appendices*. American Institute of Certified Public Accountants. <https://www.coso.org/Documents/990025P-Executive-Summary-final-may20.pdf>
2. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2024). *Achieving effective internal control over sustainability reporting (ICSR): Building trust and confidence through the COSO internal control—Integrated framework*.
3. KPMG LLP. (2023). *Internal Control Over Financial Reporting Handbook*. KPMG U.S. <https://frv.kpmg.us/>
4. Kementerian Badan Usaha Milik Negara Republik Indonesia. (2024). SK No. 5/DKU.MBU/11/2024 tentang Petunjuk Teknis Pengendalian Internal atas Pelaporan Keuangan.
5. Ikatan Akuntan Indonesia. (2024). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) [SAK Online]. Dewan Standar Akuntansi Keuangan, IAI. Diakses melalui aplikasi atau situs resmi SAK Online.
6. Ikatan Akuntan Indonesia. (2025). Kode Etik Akuntan Indonesia 2024. Dewan Kode Etik, IAI. Diakses melalui aplikasi atau situs resmi SAK Online.
7. Kartikahadi, H., Sinaga, R. U., Leo, L., Syamsul, M., Siregar, S. V., & Wahyuni, E. T. (2023). *Akuntansi keuangan: Berdasarkan SAK berbasis IFRS (Buku 1, Edisi ke-4)*. Ikatan Akuntan Indonesia.
8. Romney, M. B., Steinbart, P. J., Summers, S. L., & Wood, D. A (2021). *Accounting Information Systems*. Fifteenth Edition Global Edition. Pearson Education.

SILABUS

NO.	TOPIK	SUB TOPIK	CAPAIAN PEMBELAJARAN	LO	LEVEL
1.	Pendahuluan	1. Etika 2. UU AP 3. UU PT 4. Kerangka konseptual pelaporan keuangan 5. Penyajian laporan keuangan 6. Teknologi informasi 7. COBIT 2019	1. Menerapkan Kode Etik Akuntan Indonesia 2. Memahami pengetahuan dasar akuntansi, Teknologi Informasi (TI), dan pengendalian internal yang berhubungan dengan <i>Internal Control over Financial Reporting</i> (ICoFR).	LO 1 & 2	1
2.	Pengantar Pengendalian Internal atas Pelaporan Keuangan	1. Konsep dasar pengendalian internal (COSO framework) 2. Memahami <i>Internal Control over Financial Reporting</i> (ICoFR) 3. <i>Entity level control</i> 4. <i>Transaction level control</i>	1. Memahami pengetahuan dasar akuntansi, Teknologi Informasi (TI), dan pengendalian internal yang berhubungan dengan <i>Internal Control over Financial Reporting</i> (ICoFR). 2. Memahami model tiga lini, komponen dan prinsip dari kerangka kerja COSO, serta hubungan keduanya dengan <i>Internal Control over Financial Reporting</i> (ICoFR).	LO 2 & 3	1
3.	Lingkungan Pengendalian	1. Peran organ pengurus dalam lingkungan pengendalian 2. Membangun integritas, governansi, struktur, kompetensi, dan akuntabilitas sebagai fondasi pengendalian internal 3. Penekanan konteks keberlanjutan dalam	1. Memahami model tiga lini, komponen dan prinsip dari kerangka kerja COSO, serta hubungan keduanya dengan <i>Internal Control over Financial Reporting</i> (ICoFR). 2. Melakukan penilaian atas risiko yang terkait dengan <i>Internal Control</i>	LO 3 & 4	2

NO.	TOPIK	SUB TOPIK	CAPAIAN PEMBELAJARAN	LO	LEVEL
		lingkungan pengendalian menurut <i>Internal Control over Sustainability Reporting</i> (ICSR)	<i>over Financial Reporting</i> (ICoFR).		
4.	Penilaian Risiko	1. Penilaian risiko 2. Pertimbangan materialitas 3. Penentuan akun signifikan 4. Penentuan komponen 5. Identifikasi dan penilaian risiko kecurangan 6. Penekanan konteks keberlanjutan dalam penilaian risiko menurut <i>Internal Control over Sustainability Reporting</i> (ICSR)	1. Melakukan penilaian atas risiko yang terkait dengan <i>Internal Control over Financial Reporting</i> (ICoFR). 2. Mengidentifikasi risiko kecurangan serta mengintegrasikan konteks keberlanjutan berdasarkan kerangka <i>Internal Control over Sustainability Reporting</i> (ICSR).	LO-4	2
5.	Aktivitas Pengendalian	1. Entity level control 2. Siklus proses bisnis 3. <i>General Information Technology Control</i> (ITGC) 4. Penekanan konteks keberlanjutan dalam aktivitas pengendalian menurut <i>Internal Control over Sustainability Reporting</i> (ICSR)	Merancang pengendalian internal atas pelaporan keuangan yang dibutuhkan terkait risiko yang telah diidentifikasi, yang mencakup <i>Entity Level Control</i> , siklus proses bisnis, <i>General Information Technology Control</i> (ITGC), serta penerapan konteks keberlanjutan (ICSR).	LO-5	3
6.	<i>Service Organization</i>	1. Tanggung jawab manajemen terkait dengan <i>Service Organization</i> 2. Tanggung jawab manajemen terkait	Merancang pengendalian internal atas pelaporan keuangan, dan penilaian terhadap laporan <i>System and Organization Controls</i> (SOC), serta mengevaluasi	LO-5	3

NO.	TOPIK	SUB TOPIK	CAPAIAN PEMBELAJARAN	LO	LEVEL
		dengan <i>Subservice Organization</i> 3. Laporan yang dapat diperoleh untuk <i>Service Organization</i> 4. Pemantauan manajemen terhadap <i>Service Organization</i> dan <i>Subservice Organization</i> 5. Pemahaman dan penilaian manajemen terhadap <i>Internal Control over Financial Reporting</i> (ICoFR) dari <i>Service Organization</i> 6. Penerapan pengendalian entitas pengguna pelengkap yang sesuai oleh manajemen 7. Tinjauan laporan <i>System and Organization Controls</i> (SOC) oleh manajemen untuk mengevaluasi efektivitas pengendalian 8. Evaluasi manajemen terhadap defisiensi dalam laporan <i>System and Organization Controls</i> (SOC) 9. Penggunaan informasi yang relevan dalam laporan <i>System and Organization Controls</i> (SOC) oleh Manajemen 10. Evaluasi manajemen terhadap periode yang dicakup oleh laporan <i>Service Auditor</i> dan	dampak defisiensi pada <i>service organization</i> yang dibutuhkan terkait risiko yang telah diidentifikasi.		

NO.	TOPIK	SUB TOPIK	CAPAIAN PEMBELAJARAN	LO	LEVEL
		periode jeda 11. Tanggapan manajemen apabila tidak tersedia laporan <i>System and Organization Controls</i> (SOC) atau terdapat 'Kesenjangan Pengendalian' yang teridentifikasi			
7.	Informasi dan Komunikasi	1. Identifikasi informasi dalam pengendalian internal 2. Relevansi dan keandalan informasi eksternal dalam pengendalian internal 3. Relevansi dan keandalan informasi internal dalam pengambilan keputusan 4. Lapisan terkait Teknologi Informasi (TI) dan Permintaan untuk layanan Teknologi Informasi (TI) dalam Pengendalian Internal 5. <i>General Information Technology Control</i> (ITGC) dan perannya dalam sistem pengendalian internal 6. Prosedur pemantauan terhadap <i>General Information Technology Control</i> (ITGC) 7. Dampak dan penanganan defisiensi dalam <i>General Information Technology Control</i> (ITGC)	1. Merancang dan mengevaluasi system informasi dan komunikasi yang mendukung efektivitas pengendalian internal. 2. Melakukan penilaian atas risiko yang terkait dengan teknologi informasi (IT) melalui <i>General IT Controls</i> (ITGC). 3. Merancang pengendalian internal atas pelaporan keuangan yang dibutuhkan terkait risiko yang telah diidentifikasi.	LO 4 & 5	2

NO.	TOPIK	SUB TOPIK	CAPAIAN PEMBELAJARAN	LO	LEVEL
		8. Peran keamanan siber dalam pengendalian internal dan manajemen risiko 9. Penekanan konteks keberlanjutan dalam informasi dan komunikasi menurut <i>Internal Control over Sustainability Reporting</i> (ICSR)			
8.	Pemantauan	1. Menentukan keberadaan defisiensi dan mengidentifikasi pengendalian yang lemah atau hilang 2. Memahami penyebab defisiensi dalam pengendalian internal 3. Menentukan apakah defisiensi mengindikasikan adanya defisiensi lain 4. Menilai tingkat signifikansi defisiensi secara individual 5. Mengevaluasi pengaruh pengendalian pengganti dan menentukan tingkat signifikansi defisiensi pengendalian secara individual 6. Mengevaluasi signifikansi defisiensi yang serupa secara keseluruhan 7. Mempertimbangkan perubahan dalam <i>Internal Control over Financial Reporting</i>	Melakukan pengawasan dan evaluasi atas pengendalian internal terkait pelaporan keuangan (ICoFR) serta pelaporan keberlanjutan (ICSR)	LO-6	3

NO.	TOPIK	SUB TOPIK	CAPAIAN PEMBELAJARAN	LO	LEVEL
		(ICoFR) 8. Penekanan konteks keberlanjutan dalam pemantauan dan evaluasi menurut <i>Internal Control over Sustainability Reporting</i> (ICSR)			