

**EVALUASI PENERAPAN *CONTINUOUS AUDITING* PADA  
INSPEKTORAT JENDERAL KEMENTERIAN KEUANGAN  
(Studi Kasus Pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan  
Tahun 2019)**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi**



**SADHITYA PRATOMO  
NIM 1171922008**


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
TAHUN 2019**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : Sadhitya Pratomo**

**NIM : 1171922008**

**Tanda Tangan :** 

**Tanggal : 23 Agustus 2019**

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Sadhitya Pratomo

NIM : 1171922008

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Evaluasi Penerapan *Continuous Auditing* pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan (Studi Kasus pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan Tahun 2019)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

### DEWAN PENGUJI


Pembimbing : Drs. Dani Ramdani, Ak., MBA.,  
M.KOM, CA

  
(.....)

Penguji I : Tita Djuitaningsih, SE, M.Si.,  
Dr., Ak., CA

  
(.....)

Penguji II : Monica Weni Pratiwi, S.E.,  
M.Si.

  
(.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 23 Agustus 2019

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Drs. Dani Ramdani, Ak, MBA., M.KOM, CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- 2) Tita Djuitaningsih, SE, M.Si., Dr., Ak., CA selaku dosen penguji I yang telah menguji serta menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- 3) Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku dosen penguji II yang telah menguji serta menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- 4) Anggota Tim Pengembangan Penerapan *Data Analytic* Inspektorat Jenderal Tahun 2019 yang telah menyediakan waktu untuk melakukan wawancara, mengisi kuesioner, dan membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan; dan
- 5) Arfiah Zaini selaku Ibu dan Dwi Ameilia, S. Pd., selaku istri yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral.

Akhir kata, semoga Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu serta Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 23 Agustus 2019



Sadhitya Pratomo

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sadhitya Pratomo  
NIM : 1171922008  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul *Evaluasi Penerapan Continuous Auditing* pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan (Studi Kasus pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan Tahun 2019) beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : **23** Agustus 2019

Yang menyatakan



(Sadhitya Pratomo)

**Evaluasi Penerapan *Continuous Auditing* pada Inspektorat Jenderal  
Kementerian Keuangan  
(Studi Kasus pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan Tahun  
2019)**

Sadhitya Pratomo<sup>1</sup>

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengevaluasi terkait tingkat kematangan penerapan *Continuous Auditing*; kondisi pemenuhan kebutuhan dasar pengembangan *Continuous Auditing* pada faktor kebijakan, ekonomi, sumber daya manusia, teknologi, akses data, dan manajerial; serta kendala yang menyebabkan tingkat kematangan tersebut tidak sesuai dengan *roadmap* yang telah ditetapkan dan kebutuhan dasar tidak terpenuhi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dengan menggunakan kuesioner, wawancara, pengumpulan dokumen, dan studi kepustakaan. Sampel sumber data atau narasumber yaitu 6 (enam) orang dari masing-masing Inspektorat yang menjadi anggota Tim Pengembangan Penerapan *Data Analytic* pada Itjen Tahun 2019. Penelitian ini menggunakan tingkat kematangan yang terdiri dari 5 tingkat kematangan (*ad hoc*, *defined*, *repeatable*, *institutionalized*, dan *optimized*) dan terdiri dari 3 kategori (*people*, *process*, dan *technology*) yang terbagi dalam 12 kriteria. Hasil penelitian diketahui bahwa tingkat kematangan *Continuous Auditing* Itjen adalah level 2 (*defined*) untuk kategori *people*, level 3 (*repeatable*) untuk kategori *process*, serta level 4 (*institutionalized*) untuk kategori *technology*. Kategori *people* dan *process* masih berada di bawah tingkat kematangan yang diharapkan sebagaimana secara implisit terdapat pada *roadmap* penerapan Teknik Audit Berbantuan Komputer menuju *Continuous Auditing* dan harapan pimpinan, yaitu level 4 (*institutionalized*). Pemenuhan kebutuhan dasar pengembangan *Continuous Auditing* Itjen dari aspek kebijakan dinilai telah terpenuhi, aspek ekonomi dinilai belum terpenuhi, aspek kompetensi sumber daya manusia dinilai belum terpenuhi, aspek teknologi dinilai telah terpenuhi, aspek akses data dinilai telah terpenuhi, dan aspek dukungan manajemen dinilai belum terpenuhi. Kendala yang ditemukan antara lain kurangnya komitmen *middle management* dan kesadaran auditor, berkurangnya dinas luar sebagai masalah dalam *reward*, kompetensi auditor khususnya mengenai pembuatan *script* masih rendah, ketiadaan evaluasi atas *roadmap*, dan keengganan auditi untuk memberikan akses data elektronik.

**Kata Kunci:** *Continuous Auditing*, Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan, *Maturity Model Framework*, dan *Audit Maturity Model*

*Evaluation of the Implementation of Continuous Auditing at the Ministry of  
Finance Inspectorate General  
(Case Study at the Ministry of Finance Inspectorate General in 2019)*

Sadhitya Pratomo<sup>1</sup>

---

**ABSTRACT**

*This study aims to analyze and evaluate the level of maturity and capability related to the implementation of Continuous Auditing; the condition of meeting the basic needs of Continuous Auditing development on policy, economic, human resources, technology, data access, and managerial factors; as well as obstacles that cause the level of maturity and capability are not in accordance with the specified roadmap and basic needs are not met. This research uses a descriptive qualitative approach using questionnaires, interviews, document collection, and literature study. Samples of data sources or resource persons are 6 (six) people from each Inspectorate who are members of the Analytic Data Application Development Team at the Inspectorate General in 2019. This study uses a level of maturity consisting of 5 levels of maturity (ad hoc, defined, repeatable, institutionalized, and optimized) and consists of 3 categories (people, process, and technology) which are divided into 12 criteria. The results of the study note that the level of Continuous Auditing for Inspectorate General is level 2 (defined) for the people category, level 3 (repeatable) for the process category, and level 4 (institutionalized) for the technology category. The people and process category is still below the expected level of maturity as implicitly found in the roadmap for the application of Computer Assisted Audit Techniques towards Continuous Auditing and leadership expectations, namely level 4 (institutionalized). Meeting the basic needs of the development of Continuous Auditing Inspectorate from the aspect of policy considered to have been fulfilled, the economic aspect was considered unfulfilled, the aspect of human resource competency was considered unfulfilled, the technological aspect was assessed as being met, the aspect of data access was assessed as being met, and the aspect of management support was considered to be unmet. Constraints found include lack of commitment to middle management and auditor awareness, reduction in external services as a matter of reward, auditor competence, especially regarding script making, is still low, lack of evaluation of the roadmap, and reluctance of audites to provide access to electronic data.*

**Keywords:** *Continuous Auditing, Ministry of Finance Inspectorate General, Maturity Model Framework, and Audit Maturity Model*

## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....   | ii   |
| HALAMAN PENGESAHAN.....  | iii  |
| UNGKAPAN TERIMA KASIH.....   | iv   |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....                                | v    |
| ABSTRAK.....   | vi   |
| <i>ABSTRACT</i> .....  | vii  |
| DAFTAR ISI.....  | viii |
| DAFTAR TABEL.....  | x    |
| DAFTAR GAMBAR.....   | xi   |
| DAFTAR LAMPIRAN.....   | xii  |
| BAB I PENDAHULUAN.....   | 1    |
| 1.1. Latar Belakang Masalah.....   | 1    |
| 1.2. Fokus Penelitian.....   | 5    |
| 1.3. Rumusan Masalah.....  | 5    |
| 1.4. Tujuan Penelitian.....  | 5    |
| 1.5. Manfaat Penelitian.....   | 6    |
| 1.5.1. Manfaat Teoritis.....   | 6    |
| 1.5.2. Manfaat Praktis.....  | 6    |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....                          | 7    |
| 2.1. Definisi Konsep dan Pendekatan Teori.....                               | 7    |
| 2.1.1. Pengendalian Intern.....  | 7    |
| 2.1.2. Audit Internal.....   | 9    |
| 2.1.3. <i>Traditional</i> dan <i>Continuous Auditing</i> .....               | 11   |
| 2.1.4. Teknik Audit Berbantuan Komputer.....                                 | 15   |
| 2.1.5. <i>Data Analytics</i> .....   | 17   |
| 2.1.6. Kebutuhan Dasar dalam Pengembangan <i>Continuous Auditing</i> .....   | 17   |
| 2.1.7. Langkah-Langkah Penerapan <i>Continuous Auditing</i> .....            | 19   |
| 2.1.7.1. Penentuan Area.....   | 19   |
| 2.1.7.2. Penetapan peraturan-peraturan terkait <i>continuous audit</i> ..... | 20   |
| 2.1.7.3. Penentuan frekuensi proses.....                                     | 20   |
| 2.1.7.4. Konfigurasi parameter <i>Continuous Auditing</i> .....              | 20   |
| 2.1.7.5. Tindak lanjut.....  | 21   |
| 2.1.7.6. Komunikasi hasil.....   | 21   |
| 2.1.8. Model Kematangan <i>Continuous Auditing</i> .....                     | 21   |
| 2.1.8.1. <i>Audit Maturity Model</i> .....                                   | 21   |
| 2.1.8.2. <i>Maturity Model Framework</i> .....                               | 24   |
| 2.1.8.3. Model Tingkat Kematangan Penerapan dalam Penelitian ini.....        | 27   |
| 2.2. Kerangka Pemikiran.....   | 31   |
| BAB III METODE PENELITIAN.....   | 34   |
| 3.1. Metode Penelitian.....  | 34   |
| 3.2. Objek Penelitian.....   | 34   |
| 3.3. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....                            | 34   |
| 3.3.1. Sumber Data.....  | 34   |



|  |     |
|--|-----|
| 3.3.2. Sampel Sumber Data .....  | 35  |
| 3.3.3. Teknik Pengumpulan Data.....  | 35  |
| 3.3.3.1. Kuesioner .....   | 35  |
| 3.3.3.2. Wawancara.....  | 36  |
| 3.3.3.3. Pengumpulan Data dengan Dokumen.....  | 36  |
| 3.3.3.4. Triangulasi .....   | 37  |
| 3.4. Instrumen Penelitian .....  | 37  |
| 3.5. Teknik Analisis Data .....  | 37  |
| 3.5.1. Tingkat Kematangan <i>Continuous Auditing</i> .....   | 37  |
| 3.5.2. Pemenuhan Kebutuhan Dasar dalam Pengembangan<br><i>Continuous Auditing</i> .....  | 40  |
| 3.5.3. Tahapan Penelitian.....   | 41  |
| 3.6. Pengujian Keabsahan Data .....  | 43  |
| BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....   | 44  |
| 4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....   | 44  |
| 4.1.1. Gambaran Umum Inspektorat Jenderal Kementerian<br>Keuangan .....  | 44  |
| 4.1.2. Gambaran Umum Penerapan <i>Continuous Auditing</i> di<br>Inspektorat Jenderal .....   | 46  |
| 4.2. Temuan Penelitian .....   | 55  |
| 4.2.1. Tingkat Kematangan <i>Continuous Auditing</i> Inspektorat<br>Jenderal .....   | 55  |
| 4.2.2. Pemenuhan Kebutuhan Dasar Pengembangan <i>Continuous<br/>                Auditing</i> .....   | 56  |
| 4.3. Pembahasan .....  | 58  |
| 4.3.1. Tingkat Kematangan Penerapan <i>Continuous Auditing</i> di<br>Lingkungan Inspektorat Jenderal.....  | 58  |
| 4.3.2. Kondisi Pemenuhan Kebutuhan Dasar Pengembangan<br><i>Continuous Auditing</i> pada Faktor Kebijakan, Ekonomi,<br>Sumber Daya Manusia, Teknologi, Akses Data, dan<br>Manajerial pada Inspektorat Jenderal ..... | 80  |
| 4.3.3. Kendala Dalam Penerapan <i>Continuous Auditing</i> Inspektorat<br>Jenderal .....  | 93  |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....   | 103 |
| 5.1. Simpulan .....  | 103 |
| 5.2. Saran .....   | 106 |
| DAFTAR PUSTAKA .....   | 109 |

## DAFTAR TABEL

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 2.1 | Perubahan dari Audit Tradisional ke <i>Continuous Auditing</i><br>(Chan, 2011) ..... | 14 |
| 2.2 | Kriteria Tingkat Kematangan <i>Continuous Auditing</i> .....                         | 28 |
| 3.1 | Model Tingkat Kematangan <i>Continuous Auditing</i> .....                            | 38 |
| 4.1 | Komposisi Tim Pengembangan .....   | 54 |
| 4.2 | Tingkat Kematangan <i>Continuous Auditing</i> Inspektorat<br>Jenderal .....          | 58 |
| 4.3 | Kesenjangan Kondisi dan Target Penerapan <i>Continuous<br/>Auditing</i> Itjen .....  | 79 |

**DAFTAR GAMBAR**

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 2.1 | Kerangka Pemikiran .....   | 32 |
| 4.1 | Struktur Organisasi Inspektorat Jenderal .....                                 | 45 |
| 4.2 | <i>Roadmap</i> Penerapan TABK Menuju <i>Continuous Auditing</i><br>Itjen ..... | 48 |
| 4.3 | Model Operasi TABK menuju <i>Continuous Auditing</i> .....                     | 52 |

**DAFTAR LAMPIRAN**

|               |  |     |
|---------------|--|-----|
| Lampiran I    | Kuesioner Penelitian .....                           | 116 |
| Lampiran II A | Ringkasan Wawancara a.n. Andhika Suryawan Jati ..... | 130 |
| Lampiran II B | Ringkasan Wawancara a.n. Teuku Raja Irfan .....      | 132 |
| Lampiran II C | Ringkasan Wawancara a.n. Hermulia Hadie .....        | 134 |
| Lampiran II D | Ringkasan Wawancara a.n. Asit Munandar .....         | 137 |
| Lampiran II E | Ringkasan Wawancara a.n. Irsyad Qomar .....          | 139 |
| Lampiran II F | Ringkasan Wawancara a.n. Yufendriansyah Audriga .... | 142 |
| Lampiran III  | Surat Permohonan Izin Penelitian .....               | 145 |