

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL BERDASARKAN AUDIT
DIGITAL TERHADAP KEGIATAN MONITORING DAN PENILAIAN
RISIKO OLEH AUDITOR** *05/19/01-23*



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi

Oleh:
Michael Anthony
6041801023

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
Terakreditasi oleh BAN-PT 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018
BANDUNG
2023**

**EVALUATION OF INTERNAL CONTROL BASED ON
DIGITAL AUDIT OF MONITORING AND RISK
ASSESSMENT ACTIVITIES BY AUDITORS** 26/19/01-23



UNDERGRADUATE THESIS

Submitted to complete part of the requirements
for Bachelor's Degree in Accounting

By
Michael Anthony
6041801023

PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY
FACULTY OF ECONOMICS
PROGRAM IN ACCOUNTING
Accredited by National Accreditation Agency
No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018
BANDUNG
2023

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI**



PERSETUJUAN SKRIPSI

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL BERDASARKAN
AUDIT DIGITAL TERHADAP KEGIATAN MONITORING DAN
PENILAIAN RISIKO OLEH AUDITOR**

Oleh:

Michael Anthony

6041801023

Bandung, Desember 2021

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Felisia, SE., M.Ak.

Pembimbing Skripsi,

Dr. Elizabeth Tiur Manurung, M.Si., Ak.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama (*sesuai akte lahir*) : Michael Anthony
Tempat, tanggal lahir : Bandung, 9 Juni 2000
NPM : 6041801023
Program studi : Akuntansi
Jenis Naskah : Skripsi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL BERDASARKAN AUDIT
DIGITAL TERHADAP KEGIATAN MONITORING DAN PENILAIAN RISIKO
OLEH AUDITOR**

Yang telah diselesaikan dibawah bimbingan: Dr. Elizabeth Tiur Manurung, M.Si.,
Ak., CA.

Adalah benar-benar karyatulis saya sendiri;

1. Apa pun yang tertuang sebagai bagian atau seluruh isi karya tulis saya tersebut di atas dan merupakan karya orang lain (termasuk tapi tidak terbatas pada buku, makalah, surat kabar, internet, materi perkuliahan, karya tulis mahasiswa lain), telah dengan selayaknya saya kutip, sadur atau tafsir dan jelas telah saya ungap dan tandai
2. Bahwa tindakan melanggar hak cipta dan yang disebut, plagiat (Plagiarism) merupakan pelanggaran akademik yang sanksinya dapat berupa peniadaan pengakuan atas karya ilmiah dan kehilangan hak keserjanaan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan oleh pihak mana pun.

Pasal 25 Ayat (2) UU No.20 Tahun 2003: Lulusan perguruan tinggi yang karya ilmiahnya digunakan untuk memperoleh gelar akademik profesi, atau vokasi terbukti merupakan jiplakan dicabut gelarnya. Pasal 70 Lulusan yang karya ilmiah yang digunakannya untuk mendapatkan gelar akademik, profesi, atau vokasi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 25 Ayat (2) terbukti merupakan jiplakan dipidana dengan pidana perkara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta.

Bandung,

Dinyatakan tanggal: Januari 2022

Pembuat pernyataan:



(Michael Anthony)

ABSTRAK

Era industri 4.0 yang berkembang saat ini, yang mana perusahaan dituntut untuk memiliki sistem big data, karena volume data yang dimilikinya sudah sangat besar, sehingga akuntan yang akan mengaudit, harus dibekali pengetahuan yang cukup untuk mengaudit big data, dihubungkan juga dengan perkembangan teknologi, memungkinkan para auditor yang mengaudit big data menggunakan digital audit. Oleh karena itu penelitian ini sangat perlu dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui apakah pengendalian internal yang dievaluasi berdasarkan digital audit berpengaruh signifikan terhadap kegiatan monitoring dan penilaian risiko oleh auditor. Metode penelitian yang dilakukan menggunakan *hypotectico deductive* dengan kesimpulan penelitian yang menunjukkan Evaluasi pengendalian internal berdasarkan digital audit berpengaruh signifikan terhadap kegiatan monitoring dan penilaian risiko oleh auditor di KAP. Rekomendasi dari hasil penelitian adalah pada era industri 4.0 untuk memenuhi kompetensi yang dibutuhkan saat ini auditor harus memahami digital audit.

Kata Kunci: Auditor, Audit Digital, Pengendalian Internal, Evaluasi Pengendalian Internal

ABSTRACT

The current growing industrial era 4.0, where companies are required to have a big data system, because the volume of data they have is already very large, so accountants who will audit, must be equipped with sufficient knowledge to audit big data, also connected with technological developments, allowing auditors who audit big data using digital audits. Therefore, this research really needs to be carried out with the aim of knowing whether internal control evaluated based on digital audits has a significant effect on monitoring and risk assessment activities by auditors. The research method was carried out using hypotectico deductive with research conclusions that showed that the evaluation of internal control based on digital audit had a significant effect on the persistence of monitoring and risk assessment by auditors in the public accountant. The recommendation from the research results is that in the industrial era 4.0 to meet the competencies needed today, auditors must understand digital audits.

Keywords: Auditor, Digital audit, Internal Control, Internal Control Evaluation

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan, karena berkat rahmat dan berkat-Nya lah saya bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Pengendalian Internal Berdasarkan Audit Digital Terhadap Kegiatan Monitoring dan Penilaian Risiko oleh Auditor”.

Skripsi ini dibuat untuk memenuhi tugas akhir perkuliahan dan sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Strata 1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan Bandung. Selain itu, skripsi ini juga dibuat sebagai salah satu wujud implementasi dari ilmu yang saya dapatkan selama masa perkuliahan di Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Parahyangan Bandung, terutama pada bidang kajian audit digital.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, penulis berharap dapat menimba ilmu lebih banyak lagi dalam menimplementasikan pengetahuan yang didapatkan. Skripsi ini tentunya tidak lepas dari bimbingan, motivasi, masukan, dan juga arahan dari berbagai pihak. Dengan demikian pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Paulina Permatasari, SE., M. Ak., CMA., CSRS., CSRA sebagai dosen wali yang telah membimbing sejak awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan.
2. Ibu Dr. Elizabeth Tiur Manurung, M.Si., Ak. sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu memberikan dukungan, bimbingan dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Orangtua, yang selalu memberikan dukungan dan semangat atas segala yang saya kerjakan dalam skripsi ini.
4. Kepada semua dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang dapat membantu penulis menyusun skripsi ini

5. Teman-teman yang selalu mendukung dan menemani penulis dalam pembuatan skripsi, dan tidak bosan membantu penulis dalam menyusun skripsi ini, Pascal Rival, Angelica Monique, dan juga Mariana.
6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu

Penulis menyadari bahwa peneitian yang telah dilakukan di dalam skripsi ini masih belum sempurna. Dengan demikian penulis mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak yan membaca supaya penelitian berikutnya bisa dilakukan dengan lebih baik lagi. Akhir kata penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Bandung, Desember 2022

Michael Anthony

6041801023

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah	2
1.3. Tujuan Penelitian.....	3
1.4. Manfaat Penelitian.....	3
1.5. Kerangka Berpikir	3
BAB 2. LANDASAN TEORI.....	6
2.1 . Audit.....	6
2.1.1. Definisi Audit.....	6
2.1.2. Perbedaan Audit dan Akuntansi.....	9
2.1.3. Tipe-Tipe Audit.....	10
2.1.4. Jenis Auditor	12
2.1.5. Laporan Audit	14
2.2. Audit Digital	14
2.3. <i>Computer Assisted Audit Tools and Techniques (CAATTs)</i>	19
2.4. Pengendalian Internal.....	22
2.4.1. Tujuan Pengendalian Internal	23

2.4.2. Komponen Penilaian Risiko.....	26
2.4.3. Monitoring	32
2.4.4. Prinsip Pengendalian Internal	33
2.5. Hipotesis Penelitian.....	34
2.6. Penelitian Terdahulu	35
BAB 3. METODE DAN OBJEK PENELITIAN	39
3.1. Metode Penelitian.....	39
2.1.1. Identifikasi Bidang Permasalahan Umum.....	39
2.1.2. Tentukan Pernyataan Masalah	40
2.1.3. Kembangkan Hipotesis	40
2.1.4. Tentukan Pengukuran.....	41
2.1.5. Pengumpulan Data	44
2.1.6. Analisa Data	44
2.1.7. Penafsiran Data	45
3.2. Metode pengumpulan Data	45
3.3. Metode Pengolahan Data	45
3.3.1. Uji Normalitas	45
3.3.2. Statistik Deskriptif	46
3.3.3. Uji Hipotesis	46
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1. Hasil Pengumpulan Data.....	48
4.2. Uji Kualitas Data.....	50
4.2.1. Uji Validitas	50

4.2.2. Uji Reliabilitas.....	54
4.3. Hasil Pengolahan Data	57
4.2.3. Uji Normalitas	57
4.2.4. Uji Statistik Deskriptif	59
4.2.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	61
4.2.4. Uji Hipotesis	63
4.2.5. Koefisien Korelasi dan Koefisien Determinasi.....	66
4.4. Pembahasan	68
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	69
5.1. Kesimpulan	69
5.2. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN.....	74
Data Responden	74
Pertanyaan Kuesioner Penelitian.....	75
Bagian 1: Penerapan CAATTs secara umum.....	77
Bagian 2: Penerapan CAATTs pada kegiatan Monitoring	82
Bagian 3: Penerapan CAATTs pada kegiatan risk assessment.....	86
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	91

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ilustrasi Perbedaan Jenis Audit	11
Tabel 2.2. Perbedaan Audit Tradisional dengan Audit Digital	16
Tabel 2.3. Komponen dan Prinsip Pengendalian Internal	33
Tabel 2.4. Penelitian Terdahulu	35
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	42
Tabel 4.1. Hasil Uji Validitas Pearson	52
Tabel 4.2. Hasil Uji <i>Reliability Test</i> (Audit Digital)	54
Tabel 4.3. Hasil Uji <i>Reliability Test</i> (Monitoring)	55
Tabel 4.4. Hasil Uji <i>Reliability Test</i> (Penilaian Risiko)	56
Tabel 4.5. Hasil Statistik Uji Normalitas pada Variabel Monitoring	57
Tabel 4.6. Hasil Statistik Uji Normalitas pada Variabel Penilaian Risiko	58
Tabel 4.7. Hasil Uji Statistik Deskriptif pada Variabel X	59
Tabel 4.8. Hasil Uji Statistik Deskriptif pada Variabel Y1	60
Tabel 4.9. Hasil Uji Statistik Deskriptif pada Variabel Y2	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Skema Kerangka Berpikir	4
Gambar 2.1. Mengukur Risiko Menggunakan Likelihood dan Magnitude	28
Gambar 3.1. Variabel Penelitian	41
Gambar 4.1. Diagram Tempat Responden Bekerja	48
Gambar 4.2. Diagram Lama Bekerja Responden.....	49
Gambar 4.3. Hasil Perhitungan SPSS Uji Validitas (Audit Digital).....	50
Gambar 4.4. Hasil Perhitungan SPSS Uji Validitas (Monitoring).....	51
Gambar 4.5. Hasil Perhitungan SPSS Uji Validitas (Penilaian Risiko).....	52

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Pada saat ini revolusi industri 4.0 menciptakan koneksi antar computer yang menghasilkan situasi dimana kita saling terkoneksi dan juga bahkan mampu menghasilkan keputusan secara otomatis tanpa adanya campur tangan manusia. Revolusi industri keempat sedang terjadi, memungkinkan bisnis untuk beroperasi dengan cara yang sangat berbeda; teknologi yang memungkinkan termasuk kecerdasan buatan, perangkat fisik yang bekerja di internet, sistem cyber-fisik, nanoteknologi, serta bioteknologi (Hoffman, 2017). Kekuatan pada industri semacam itu terletak di jaringan mesin pintar yang saling terkait dan terhubung yang bisa menghasilkan, menganalisis, dan berbagi informasi (Lohapan, 2021). Revolusi ini mendorong perusahaan dan juga bisnis usaha bergerak ke arah penggunaan teknologi pintar dengan tujuan untuk dapat mengolah data dan informasi menggunakan cara yang jauh lebih efisien.

Salah satu pekerjaan yang terkena pengaruh adalah area akuntansi dan juga audit, keputusan untuk melakukan pengembangan dalam revolusi digital telah melalui banyak pertimbangan oleh berbagai pihak. Sehingga dengan adanya perubahan kondisi tersebut, menghasilkan pekerjaan menjadi semakin kompleks dan juga dinamis, para akuntan dan juga auditor tidak lagi menggunakan akuntansi tradisional, dalam menghasilkan pelaporan keuangan. Hal ini menjadi bahan pertimbangan karena perusahaan juga ingin terus berinvestasi dalam teknologi digital dengan tujuan ingin meningkatkan kinerja operasional dan kualitas pelaporan keuangan mereka (Aries Wicaksono, 2016).

Selanjutnya disebutkan pula bahwa teknologi digital merupakan alat yang sangat bermanfaat bagi auditor yang mempunyai kemampuan dalam menggunakannya pada saat melakukan tugas auditnya secara lebih efisien, terutama di lingkungan *big data*.

Dengan penggunaan teknologi digital, pekerjaan auditor menjadi lebih efektif dan juga efisien contohnya, dalam memastikan kontrol internal audit, dalam mengakses dokumen dan catatan, dan dalam menghasilkan informasi, jika dibandingkan dengan pendekatan audit yang dilakukan secara manual (James Bierstaker, 2013). Berhubungan dengan adanya perkembangan teknologi digital tersebut, khususnya pada bidang akuntansi dan juga auditing maka mendorong para pemangku kepentingan untuk bisa mewujudkan hal tersebut. Pemangku kepentingan menginginkan kebutuhan digitalisasi ini terpenuhi, dengan tujuan untuk mewujudkan peningkatan dalam pengetahuan dan teknik audit dalam mencapai efisiensi dalam melakukan pekerjaan audit yang dinamis. Itu artinya perubahan audit disini diperlukan untuk efisiensi operasional audit, pelaporan finansial dan juga berujung pada pengambilan keputusan manajer perusahaan.

Terus berkembangnya tren digitalisasi pada sektor ekonomi, membuat pengendalian internal tidak terlepas dari perkembangan ini. Secara umum adanya digitalisasi ini menguntungkan pengendalian internal dengan memberikan kemudahan dalam perhitungan yang rumit, kemudian dapat memproses data transaksi dalam jumlah yang besar, dan juga dapat meningkatkan akurasi atas informasi yang ada. Selain itu dengan teknologi informasi digital, pengendalian internal dapat ditingkatkan dalam segi efektifitas monitoring operasional dari entitas dan juga meningkatkan kemampuan untuk mencapai *segregation of duties* yang efektif dengan cara mengimplementasikan sistem keamanan dalam aplikasi database, dan juga sistem operasi (Rick hayes, 2014).

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang dikemukakan, terdapat rumusan masalah yang diangkat dalam penelitian ini :

1. Apakah pengendalian internal yang dievaluasi berdasarkan digital audit berpengaruh terhadap kegiatan monitoring oleh auditor
2. Apakah pengendalian internal yang dievaluasi berdasarkan digital audit berpengaruh terhadap kegiatan penilaian risiko oleh auditor

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian yang hendak dicapai dari penelitian ini:

1. Untuk mengetahui Apakah pengendalian internal yang dievaluasi berdasarkan digital audit berpengaruh terhadap kegiatan monitoring oleh auditor?
2. Untuk mengetahui apakah pengendalian internal yang dievaluasi berdasarkan digital audit berpengaruh terhadap kegiatan penilaian risiko oleh auditor?

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini:

1. Bagi akademik, hasil penelitian ini diharapkan bisa memperkuat penelitian-penelitian sebelumnya dengan memodifikasi variable-variabel yang ada dan menyesuaikan variable tersebut dengan objek penelitian dan juga dapat menjadi referensi untuk penelitian selanjutnya.
2. Bagi Kantor Akuntan Publik, hasil penelitian ini diharapkan bisa memberi gambaran untuk bahan evaluasi terkait dengan penerapan audit digital pada pengendalian internal.

1.5. Kerangka Berpikir

Pengendalian internal yang dievaluasi berdasarkan digital audit berpengaruh terhadap kegiatan monitoring oleh auditor.

Setiap aktivitas yang dilakukan pasti memiliki risiko di dalamnya. Risiko ini bisa saja berkaitan dengan bisnis secara langsung ataupun tidak. Dalam hal ini perusahaan menilai risiko dengan manajemen perusahaan yang dilakukan dengan analisis, tindakan, dan evaluasi.

Dengan melakukan implementasi audit digital dalam proses *risk assessment*, perusahaan dapat melakukan Analisa data perusahaan lebih efektif dan juga lebih efisien, karena semua data sudah terdistribusi oleh sistem audit digital dengan baik, dan *artificial intelligent* dari digital audit tools sudah dilengkapi kemampuan data analitik

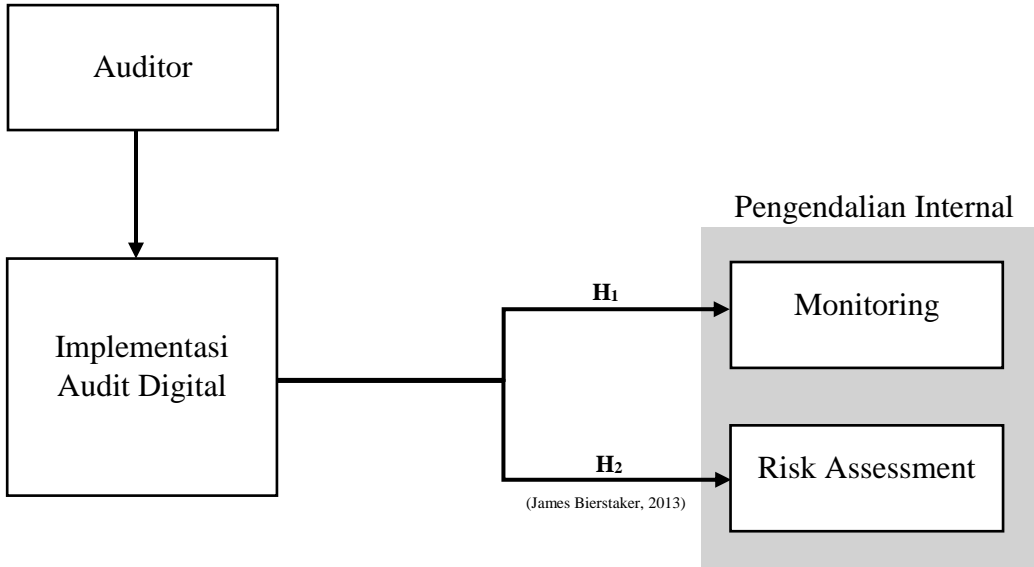
yang baik, yang dapat mendukung audit mulai dari penilaian risiko hingga eksekusi, dan juga menangani seluruh siklus operasi bisnis. (EY, n.d.)

Pengendalian internal yang dievaluasi berdasarkan digital audit berpengaruh terhadap kegiatan penilaian risiko oleh auditor.

Pengawasan atau monitoring, merupakan salah satu komponenn *internal control* yang penting. Pengawasan berfungsi untuk memastikan agar semua aktivitas di dalam pengendalian internal berjalan sesuai aturan dan pedoman yang berlaku. Selain itu, pengawasan juga membuat manajemen perusahaan dapat melakukan indentifikasi suatu hal yang dapat menentukan tindakan yang efektif untuk mencapai tujuan.

Selanjutnya apabila tools dari audit digital diimplementasikan ke dalam kegiatan pengawasan, maka data yang diawasi dapat lebih relevan, karena dipantau secara real-time, sehingga segala temuan dapat langsung tertangkap dan langsung diproses. (EY, n.d.)

Gambar 1.1. Skema Kerangka Berpikir



Sumber: Penulis

Keterangan:

H₁: Pengendalian internal yang dievaluasi berdasarkan digital audit berpengaruh terhadap kegiatan monitoring oleh auditor.

H₂: Pengendalian internal yang dievaluasi berdasarkan digital audit berpengaruh terhadap kegiatan penilaian risiko oleh auditor.