**Appendix 1.B. – Informed Consent Form for Case Study**

**English Version**

1. **Introduction**

Dear Participants,We would like to express our deepest gratitude and appreciation for your eagerness to participate in this research.

**Overview of the research and Researcher’s Identity**

(Removed to anonymize the researcher’s identity and institution)

**Description of Interview**

The interview aims to uncover the principles relevant to AA implementation based on the interviewee’s experience in implementing AA in audit/assurance engagement. The interview is estimated to take about 60-90 minutes, depending on the dynamics during the interview process. Your participation is voluntary and you can stop participating in this research at any time. Details of the interview mechanism will be explained before the session started.

The result of this interview will be stored according to (Removed to anonymize the researcher’s identity and institution). The interview result is pseudonymized so that the result of this study is not traced back to the individual participants.

**Research Background and Context**

The internal audit function (IAF) has a mission to protect the organization's values by providing objective and risk-based assurance, advice, and insights (the IIA, 2017). In fulfilling this mission, IAF faces challenges such as an increasingly vast and complex audit area (including due to the use of information technology by organizations) with relatively limited resources.

However, IAF also has the opportunity to increase the effectiveness and efficiency in fulfilling its mission through the use of information technology and digital data in the form of audit analytics (AA). AA is defined as “the process of identifying, gathering, validating, analyzing, and interpreting digital data using information and communication technology to further the purpose and mission of internal auditing” (adapted from Lambrechts et al., 2011 in Dai et al., 2019; with modification). In this case, AA includes models such as continuous auditing (CA) or predictive analysis. Therefore, AA provides an opportunity for IAF to provide proactive and ongoing assurance services and expand the coverage (even to cover the population), including offering foresight to IAF’s clients.

Nevertheless, despite its benefits, the actual use of AA is still relatively limited (for example, as found in the study by Eulerich and Kalinichenko, 2018). Furthermore, a literature review by Ramadhan, Janssen, and van der Voort (2023) identified ten driving factors and 23 inhibiting factors pertinent to the implementation of AA by IAF.

Based on the abovementioned considerations, this study aims to identify the principles required in AA implementation by IAF. Furthermore, this study also aims to identify relationships between principles and challenges/inhibiting factors in AA implementation.

Academically, the study expects to provide a basis for further empirical studies related to the implementation of AA by IAF. Practically, this study provides a reference for IAF which will, is currently, or has used AA to overcome the challenges.

If you have any questions or concerns, please feel free to contact the researcher via (Removed to anonymize the researcher’s identity and institution).

Sincerely,  
Researcher

1. **Informed Consent**

Please provide your informed consent on this page before participating in this session.

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | I have read (or received information) and understood the purpose of this research. I have the opportunity to clarify the purpose of this research, including the analysis method, and received the appropriate explanation for my inquiry. |
| 2. | I consent voluntarily to be a participant in this study and understand that I can refuse to answer questions and I can withdraw from the study at any time, without having to give a reason. |
| 3.a. | I understand that taking part in this part of research requires time to participate and may involve face-to-face interaction. |
| 3.b. | I understand that this part of research requires written/audio/visual recording and that the record will be analyzed for the research’s purpose. |
| 3.c. | I understand and accept that taking part in the study may involve possible health risks due to face-to-face interaction and that the researcher has taken sufficient measures in accordance with the current health regulation in Indonesia and the Netherlands to mitigate the risks (e.g., vaccine checking, quarantine upon arrival in Indonesia, use a face mask, keep physical distancing, etc.). |
| 4. | I understand that the information I provide will be used for the research to identify the principles required and the relationships between principles and challenges of in AA implementation by IAF and is not aimed to be linked to me personally. I also understand that the result of this research will be published as academic papers and PhD dissertation. |
| 5.a. | I understand that the data that I provide will be pseudonymized (coded) and that the code and other personal data will be stored in secure storage in accordance with the university policy so the analyzed data (and research result) is not linked to me personally. |
| 5.b. | I understand that the personal data (e.g., recording, code for pseudonymization, transcript) is only accessible for the research team, and participants can ask about the data and the process. I also understand that the personal data will be deleted three months after publication or the completion of the PhD research. |
| 5.c. | I understand that the researcher has put the best effort to pseudonymize the personal data. However, I accept that there is a possibility for re-identification. |
| 5.d. | I give permission for the pseudonymized data (FGD transcript/summary and result) to be archived according to (Removed anonymize the researcher’s identity and institution) so it can be used for future research and learning. |

|  |  |
| --- | --- |
| I agree to participate in this Interview.  **Yes No**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_  Interviewee’s Name [printed] Signature Date |  |
| I have accurately read out the information sheet to the potential participant and, to the best of my ability, ensured that the participant understands to what they are freely consenting.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_  (Researcher) Signature Date |  |

**Indonesian Version**

1. **Pendahuluan**

**Yth. Bapak/Ibu Partisipan Penelitian,**Kami menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya atas kesediaan Bapak/Ibu untuk berpartisipasi dalam penelitian ini.

**Gambaran umum penelitian dan identitas peneliti**

(dihapus untuk menyamarkan identitas peneliti dan institusi peneliti)

**Penjelasan Umum Mekanisme Pengambilan Data**

Wawancara ini bertujuan untuk mengungkap prinsip-prinsip penerapan AA berdasarkan pengalaman penggunaan AA dalam kegiatan pengawasan yang dilakukan partisipan wawancara. Wawancara diperkirakan berlangsung selama 60-90 menit tergantung dinamika selama proses wawancara. Partisipasi Bapak/Ibu bersifat sukarela, dan Bapak/Ibu partisipan dapat berhenti kapanpun dari partisipasi dalam wawancara ini. Rincian mekanisme wawancara disampaikan selengkapnya sebelum sesi dimulai.

Data penelitian ini akan diarsipkan sesuai kebijakan pengelolaan data penelitian universitas (dihapus untuk menyamarkan identitas peneliti dan institusi peneliti) dan dapat digunakan kembali untuk penelitian lebih lanjut.  **Namun demikian, pengambilan data dan informasi disamarkan (melalui pseudonimisasi dengan kode partisipan)**, sehingga hasil penelitian ini tidak ditelusuri kembali (*traced back*) kepada partisipan secara individual.

**Latar belakang dan konteks penelitian**

Unit audit intern (UAI, seperti Itjen Kemenkeu) dapat meningkatkan efektivitas dan efisiensi pemenuhan misinya dengan memanfaatkan teknologi informasi (TI) dan data digital melalui penggunaan *audit analytics* (AA, atau DA dalam terminology yang digunakan di Itjen; istilah AA dalam penelitian/kuisioner ini sinonim dengan istilah DA dalam konteks Itjen).

Dalam konteks penelitian ini, AA didefinisikan sebagai **proses identifikasi, pengumpulan, validasi, analasisi, dan interpretasi data digital dengan bantuan teknologi informasi untuk memenuhi misi dan tujuan audit intern** (“*the process of identifying, gathering, validating, analyzing, and interpreting digital data using information and communication technology to further the purpose and mission of internal auditing*”) (diadaptasi dari Lambrechts et al., 2011 in (Dai et al., 2019) dengan modifikasi).

AA memiliki berbagai bentuk penggunaan (misal: continuous auditing (CA), analisis prediktif, dll) dan manfaat (benefit), misalnya cakupan data yang dianalisis, periode analisis, dan antisipasi risiko di masa depan. Namun demikian, terlepas dari potensi dan manfaatnya, penggunaan AA secara aktual masih relatif terbatas (Euleric & Kalinichenko, 2018, dll). Lebih lanjut telaah literatur oleh Ramadhan, Janssen, & van der Voort (2023) mengidentifikasi 10 faktor pendorong dan 23 faktor penghambat penggunaan AA oleh UAI.

Penelitian ini bertujuan untuk **mengindentifikasi prinsip-prinsip yang dibutuhkan dalam penggunaan AA oleh UAI** yang diidentifikasi dari literatur. Lebih lanjut, penelitian akan **mengidentifikasi keterkaitan antar faktor prinsip-prinsip dan faktor penghambat** tersebut.

Hasil penelitian ini diharapkan menjadi dasar bagi penelitian empirik selanjutnya terkait pemanfaatan AA oleh UAI. Secara praktis, hasil penelitian ini dapat menjadi referensi bagi UAI (seperti Itjen) yang akan, sedang, atau telah menggunakan AA untuk mengatasi hambatan-hambatan (terkait penggunaan AA) yang mungkin ditemui.

Apabila terdapat hal-hal yang hendak ditanyakan atau menjadi perhatian, kami mempersilakan Bapak/Ibu partisipan yang terhormat untuk menghubungi peneliti melalui surel di (dihapus untuk menyamarkan identitas peneliti dan institusi peneliti).

Hormat Kami,

Peneliti

1. **Pernyataan Kesediaan Berpartisipasi (*Informed Consent*)**

Mohon perkenan Bapak/Ibu untuk mempelajari pernyataan kesediaan berikut.

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | Saya telah membaca (dan/atau menerima penjelasan) dan memahami maksud dan tujuan penelitian ini. Saya mendapat kesempatan untuk bertanya mengenai maksud dan tujuan penelitian ini (termasuk metode analisis atas data kuisioner ini) dan menerima penjelasan yang memadai atas pertanyaan yang saya berikan. |
| 2. | Saya secara sukarela bersedia untuk berpartisipasi dalam penelitian ini. Saya memahami bahwa saya dapat berhenti setiap saat dari penelitian ini. |
| 3.a. | Saya memahami bahwa partisipasi dalam penelitian ini membutuhkan alokasi waktu untuk menjawab pertanyaan wawancara dan/atau interaksi tatap muka. |
| 3.b. | Saya memahami bahwa penelitian ini direkam secara tertulis/audio/visual dan akan dianalisis sesuai keperluan penelitian |
| 3.c. | Saya memahami dan menerima bahwa partisipasi tatap muka dalam penelitian ini dapat memiliki risiko kesehatan dari interaksi secara fisik. Namun demikian, peneliti telah mengikuti protokol kesehatan sesuai peraturan yang berlaku di Indonesia dan Belanda untuk memitigasi risiko tersebut (misal: pengecekan status vaksin, karantina, menjaga jarak, dll). |
| 4. | Saya memahami bahwa informasi yang saya melalui wawancara ini digunakan untuk mengidentifikasi prinsip-prinsip dalam penerapan AA oleh UAI dan tidak dimaksudkan untuk dihubungkan secara individual kepada saya secara personal. Saya juga memahami dan menerima bahwa hasil penelitian ini akan dipublikasikan sebagai naskah akademik (makalah atau disertasi doktoral) |
| 5.a. | Saya memahami bahwa data yang saya berikan akan melalui proses penyamaran (berupa pseudonimisasi dengan kode). Kode tersebut dan data personal lainnya akan disimpan secara digital dengan pengamanan yang memadai sesuai standar dan kebijakan universitas, sehingga data yang dianalisis tidak dihubungkan secara personal kepada saya. |
| 5.b. | Saya memahami bahwa data personal (misal: rekaman sesi FGD, kode untuk pseudonimisasi, transkrip) hanya dapat diakses oleh tim riset (peneliti dan supervisor), dan saya dapat bertanya kepada peneliti mengenai data saya dan proses yang dilakukan terhadap data personal saya. Saya juga memahami bahwa data personal akan dihapus tiga bulan setelah publikasi atau selesainya disertasi doktoral penelitian ini. |
| 5.c. | Saya memahami bahwa peneliti telah melakukan upaya terbaik untuk menyamarkan data personal saya. Namun demikian, saya menerima bahwa terdapat kemungkinan untuk reidentifikasi kepada saya secara personal. |
| 5.d. | Saya menyatakan bersedia bahwa data penelitian yang telah disamarkan akan diarsipkan sesuai kebijakan pengelolaan data penelitian universitas (dihapus untuk menyamarkan identitas peneliti dan institusi peneliti) dan dapat digunakan kembali untuk penelitian lebih lanjut di masa depan. |

Saya menyatakan bersedia berpartisipasi dalam wawancara ini (coret yang tidak sesuai).

**Ya ~~Tidak~~**

Partisipan: Paraf Partisipan: Tanggal:

Saya telah menyampaikan informasi secara memadai dan akurat kepada partisipan dan semaksimal mungkin memastikan bahwa partisipan memahami persetujuan yang mereka berikan dengan penuh kebebasan.

Peneliti: XXX Paraf: Tanggal: