**Appendix 1.A. – Informed Consent Form for MICMAC-ISM Analysis**

**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**

We invite you to participate in research on "Challenges in Transforming to Audit Analytics: An Integrated MICMAC-ISM Approach for Unravelling the Relationship Among Challenges". This research is conducted by Mochammad Gilang Ramadhan, PhD Researcher at Delft University of Technology (TU Delft), with supervision by Prof. Dr. Ir. Marijn Janssen and Dr. Haiko van der Voort.

This research is part of doctoral research titled “Audit Analytics in the Digital Age: Challenges and Implementation Principles”. The TU Delft Ethics Committee has approved this.

**Description of Data Collection Mechanism**

Evaluation of the relationship between inhibiting factors is part of the MICMAC-ISM analysis. For this reason, participants will discuss in a group with the researcher as a facilitator. The discussion was conducted to obtain consensus from the participants regarding the relationship between the pairs of challenges that have been identified from the literature review and clarified through the previous MICMAC-ISM questionnaire. The FGD is estimated to take about 2-3 hours. Your participation is voluntary and you can stop participating in this research at any time. Details of the FGD mechanism will be explained by the facilitator before the FGD session started.

The result of this FGD will be stored according to TU Delft Research Data Framework Policy (<https://data.4tu.nl/>). The FGD 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 various forms of data within an organization to further the purpose and mission of internal auditing” (Lambrechts et al., 2011 in Dai et al., 2019, p.17). 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 (forthcoming) 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 challenges in AA implementation by IAF. 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 email at: M.G.Ramadhan@tudelft.nl and mobile at +3116961553.

Sincerely,

Mochammad Gilang Ramadhan

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 require time to participate and may involve face-to-face interaction. |
| 3.b. | I understand and accept that this part of this 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 regulations 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 evaluate the relationship among challenges of 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 the PhD dissertation. |
| 5.a. | I understand that the data that I provide will be pseudonymized (coded) and that the code 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) only accessible for the research team, and participants can ask about the data and the process. I also understand that will be deleted 3 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 TU Delft Research Data Framework Policy and published in (<https://data.4tu.nl/>) so it can be used for future research and learning. |

|  |  |
| --- | --- |
| I agree to participate in this FGD session (cross out statements that are not selected).  **Yes No**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_  Participant’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.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_  M.G. Ramadhan 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**

Bapak/Ibu kami undang untuk berpartisipasi dalam penelitian mengenai “**Tantangan Transformasi Menuju *Audit Analytics*: Pendekatan MICMAC-ISM Terintegrasi untuk Mengungkapn Keterkaitan Antar Hambatan”** (*Challenges in Transforming to Audit Analytics: An Integrated MICMAC-ISM Approach for Unravelling the Relationship Among Challenges*). Penelitian ini dilakukan oleh **Mochammad Gilang Ramadhan**, Mahasiswa (PhD Researcher) di Delft University of Technology (TU Delft) dengan **supervisi oleh Prof.Dr.Ir. Marijn Janssen dan Dr. Haiko van der Voort**.

Penelitian ini merupakan bagian dari penelitian doktoral yang berjudul “*Audit Analytics* di Era Digital: Tantangan dan Prinsip-prinsip Penerapan” (*Audit Analytics in the Digital Age: Challenges and Implementation Principles*). Penelitian ini telah mendapatkan persetujuan dari Komite Etik TU Delft.

**Penjelasan Umum Mekanisme Pengambilan Data**

Evaluasi keterkaitan antar faktor penghambat merupakan bagian dari analisis MICMAC-ISM. Untuk itu, partisipan akan berdiskusi dengan peneliti sebagai fasilitator diskusi. Diskusi dilakukan untuk memperoleh konsensus dari partisipan mengenai keterkaitan antara pasangan hambatan yang telah diidentifikasi dari telaah literature dan diklarifikasi melalui kuisioner MICMAC-ISM sebelumnya. FGD diperkirakan membutuhkan waktu sekitar 2-3 jam. Partisipasi Bapak/Ibu bersifat sukarela, dan Bapak/Ibu partisipan dapat berhenti kapanpun dari partisipasi dalam FGD ini. Rincian mekanisme FGD disampaikan selengkapnya sebelum sesi dimulai

Data penelitian ini akan diarsipkan sesuai kebijakan pengelolaan data penelitian universitas (TU Delft Research Data Framework Policy di https://data.4tu.nl/) 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 organisasi dalam berbagai format untuk memenuhi misi dan tujuan audit intern** (“*the process of identifying, gathering, validating, analyzing, and interpreting various forms of data within an organization to further the purpose and mission of internal auditing*”) (Lambrechts et al., 2011 in (Dai et al., 2019)).

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, dalam proses publikasi) mengidentifikasi 10 faktor pendorong dan 23 faktor penghambat penggunaan AA oleh UAI.

Penelitian ini bertujuan untuk **mengklarifikasi faktor penghambat penggunaan AA oleh UAI** yang diidentifikasi dari literatur. Lebih lanjut, penelitian akan **mengevaluasi keterkaitan antar faktor penghambat serta membuat hubungan struktural dan hirarkis 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 [M.G.Ramadhan@tudelft.nl](mailto:M.G.Ramadhan@tudelft.nl) dan nomor seluler di +6282112348784.

Hormat Kami,

Mochammad Gilang Ramadhan

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 mengikuti diskusi dan/atau interaksi tatap muka. |
| 3.b. | Saya memahami dan menerima 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 yang mungkin dilakukan. 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 FGD ini digunakan untuk mengevaluasi hubungan antar hambatan 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 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 (yaitu: rekaman, 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 (TU Delft Research Data Framework Policy di https://data.4tu.nl/) dan dapat digunakan kembali untuk penelitian lebih lanjut di masa depan. |

Saya menyatakan bersedia berpartisipasi dalam FGD 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: M.G. Ramadhan Paraf: Tanggal: