

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI**

**INSPEKTORAT JENDERAL**

# E-audit

**BANDI**

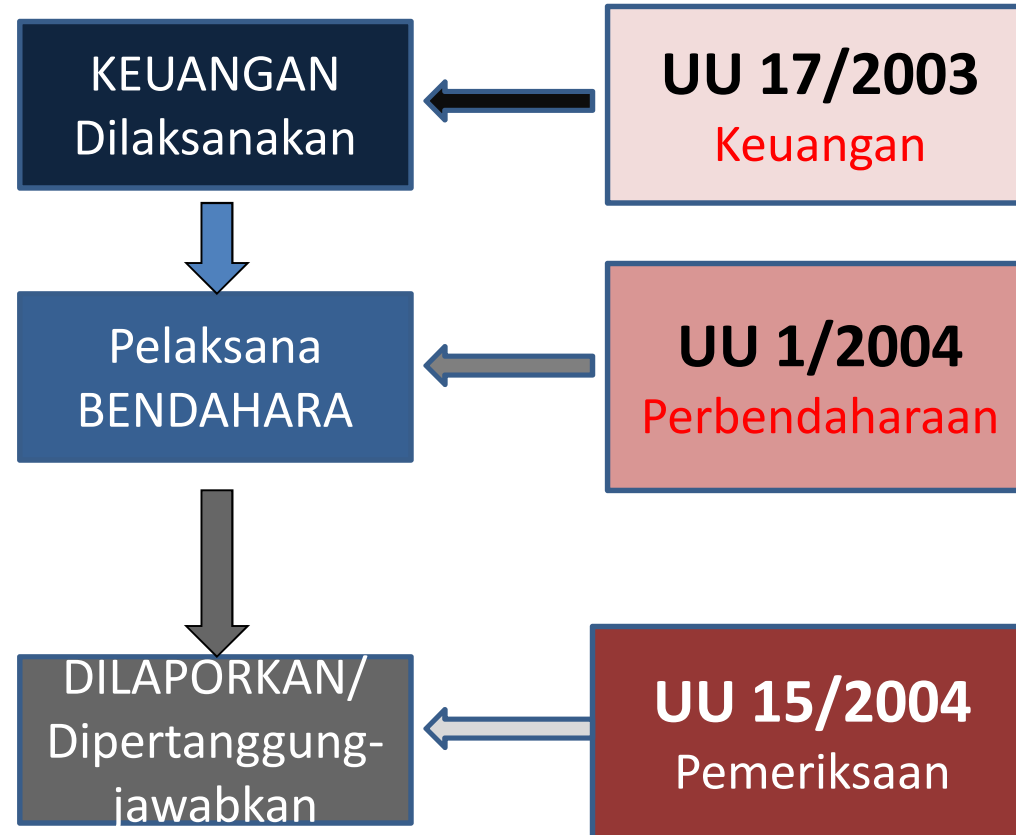
# E-AUDIT

KONSEP

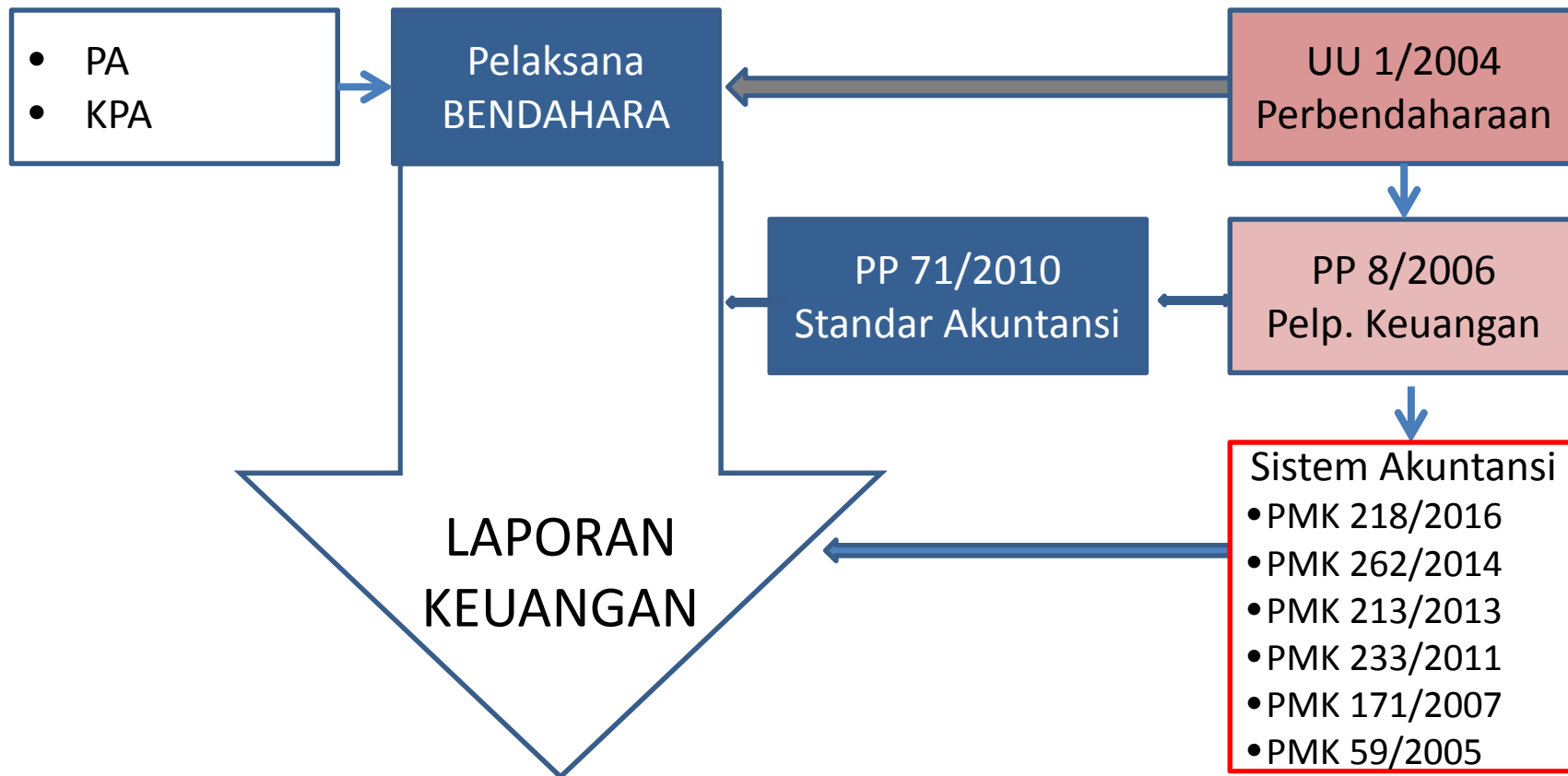
CONTOH

Langkah nyata

# PENGELOLAAN KEUANGAN NEGARA



# PELAPORAN KEUANGAN



# Pendahuluan

1. Auditor terbatas kuantitasnya dibanding Auditi
2. Bidang audit dan/ atau auditii terlalu banyak dibanding jumlah auditor
3. Temuan dan Opini BPK atas LK Kemenristekdikti
4. InsPres 3/ 2003 tentang Kebijakan dan Strategi Nasional Pengembangan E-government

# E-AUDIT

**KONSEP**

CONTOH

Langkah nyata

# E-AUDIT DALAM E-GOVERNMENT

- **E-Government** merupakan suatu upaya untuk memanfaatkan teknologi informasi dan komunikasi yang dimaksudkan untuk meningkatkan

**1 Efisiensi**

**2 Efektivitas**

**3 Transparansi**

**4 Akuntabilitas**



# E-audit dan EDP

## e-Audit

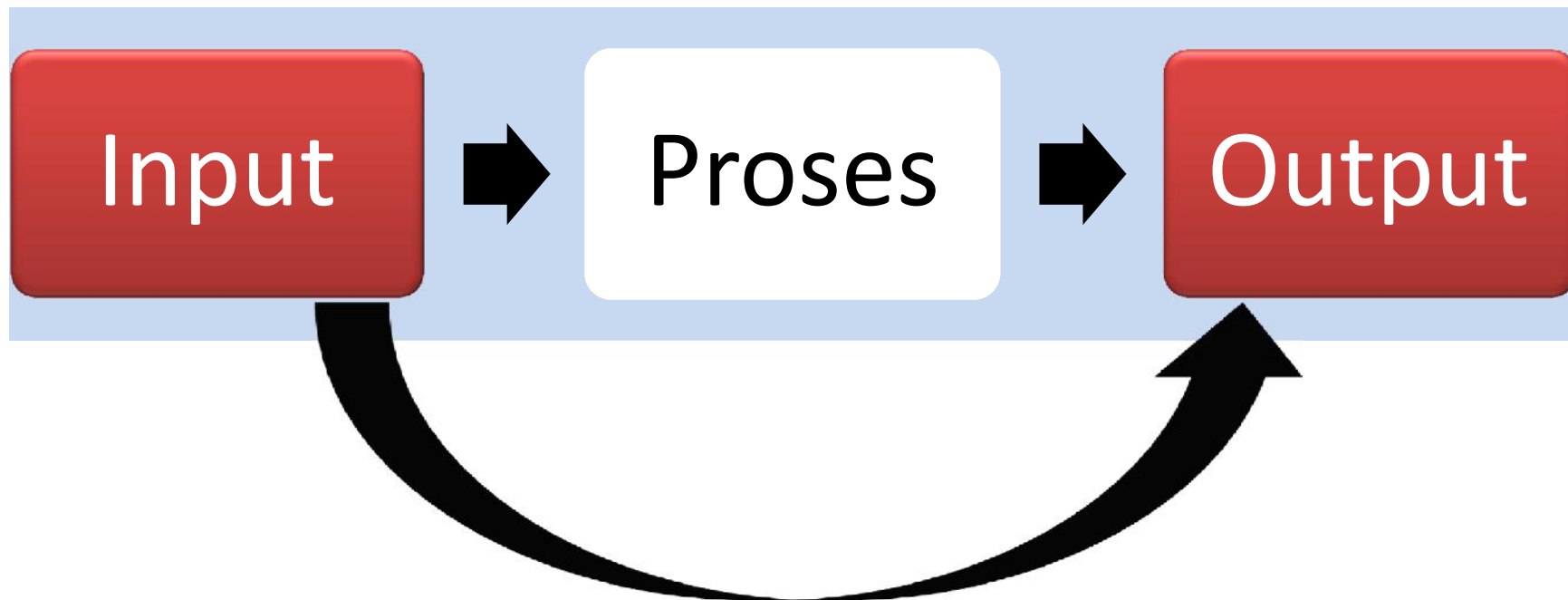
- Adalah Pengumpulan serta pengevaluasian bukti-bukti atas informasi
- untuk menentukan serta melaporkan tingkat kesesuaian informasi tersebut dengan kriteria-kriteria yang telah ditetapkan
- dilakukan dengan bantuan komputer.
- bukti berupa bukan hard copy melainkan berbentuk file data komputer/ **Berbasis Data Elektronik (EDP)**.
- Disebut **Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK)**

# Metode-<sup>2</sup> Audit EDP:

1. Auditing around the Computer
2. Auditing through the Computer
3. Auditing with the Computer

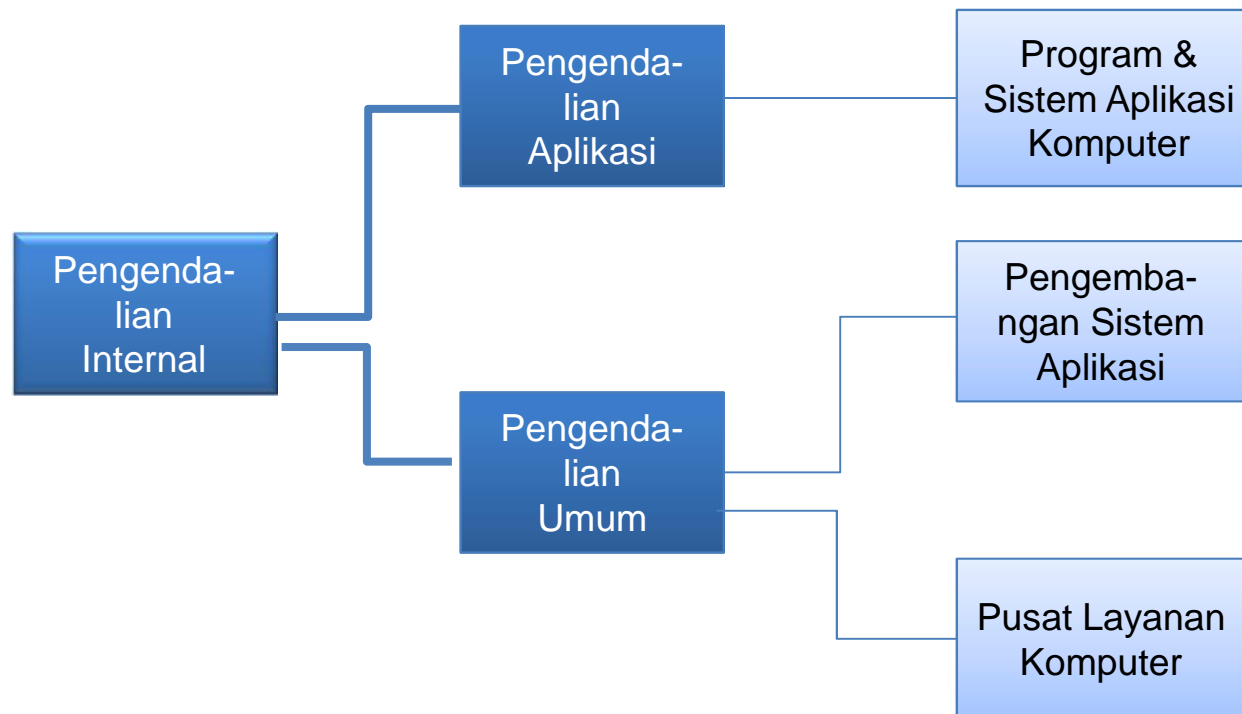
# Auditing around the Computer

- Yaitu suatu pendekatan audit dengan memperlakukan komputer sebagai "**kotak hitam**".
- Teknik ini tidak menguji langkah-<sup>2</sup> proses secara langsung, cara ini hanya berfokus pada masukan dan keluaran dari sistem komputer.



# Auditing through the Computer

- Adalah suatu pendekatan yang berorientasi pada komputer “dengan membuka **kotak hitam**” dan secara langsung berfokus pada operasi pemrosesan dalam sistem komputer.
- Cara ini menggunakan asumsi bahwa apabila sistem pemrosesan pengendalian memadai, maka kesalahan dan penyalahgunaan tampaknya tidak akan terlewat untuk dideteksi.
  - Sehingga keluarannya dapat diterima.



# Pengendalian aplikasi termasuk

1. Pengendalian masukan
2. Pengendalian pemrosesan
3. Pengendalian keluaran

# Pengendalian umum

## Pengendalian termasuk:

1. Rencana organisasi dan operasi aktivitas EDP
2. Prosedur untuk mendokumentasikan, meminjam, menguji, dan menyetujui sistem atau program dan perubahan ybs.
3. Pengendalian yang dibangun dalam peralatan oleh pabrikan
4. Pengendalian atas akses peralatan dan berkas/ dokumen/ data
5. Data lain dan pengendalian prosedural yang mempengaruhi operasi PDE secara keseluruhan.

# Auditing with the Computer

- Adalah audit yang menggunakan komputer sendiri (*audit software*) untuk membantu melaksanakan langkah-<sup>2</sup> audit,
  - yaitu dalam pengujian substantif (menguji saldo-<sup>2</sup> perkiraan laporan keuangan)
  - Embrio bagi e-audit

# Teknologi Auditing Basis Komputer-TABK

Teknik	Deskripsi	Contoh
Test data	Data pengujian adalah input yg berisi data valid & tidak valid	Transaksi pembayaran gaji dg nomor identifikasi karyawan yg valid & tidak valid
Integrated Test Facility (ITF)	ITF menggunakan baik data pengujian maupun penciptaan record fiktif (vendor, karyawan) pada file master sebuah sistem komputer	Transaksi pembayaran gaji untuk karyawan fiktif diproses bersamaan dengan transaksi pembayaran gaji yang valid
Pararel simulation	Pemrosesan data riil melalui program audit. Output disimulasikan & dibandingkan dengan output reguler	Penghitungan depresiasi diverifikasi dengan memproses file master bersama sebuah program audit.



# Teknologi Auditing Basis Komputer-TABK

Teknik	Deskripsi	Contoh
Audit software	Program komputer yg memungkinkan komputer digunakan sebagai alat auditing	Seorang auditor menggunakan sebuah program komputer untuk mengekstrak record data dari sebuah file master
Generalized Audit Software (GAS)	GAS adalah Perangkat lunak audit yang secara khusus didesain untuk memungkinkan auditor melakukan fungsi pemrosesan data audit yang terkait	Seorang auditor menggunakan GAS untuk mencari file komputer yang tidak biasa.
PC Software	Perangkat lunak yang memungkinkan auditor menggunakan sebuah PC untuk melakukan tugas-2 audit	Sebuah paket spreadsheet PC digunakan untuk menyimpan kertas kerja audit dan jadwal audit

# Teknologi Auditing Basis Komputer-TABK

Teknik	Deskripsi	Contoh
Embedded Audit Routine	Rutinitas auditing khusus dimasukkan dalam program komputer reguler sehingga data transaksi dapat dijadikan subjek analisis audit	Item data yang dikecualikan auditor dalam uji edit khusus dimasukkan dalam sebuah program yang ditulis untuk sebuah file audit khusus
Extended Records	Modifikasi program untuk mengumpulkan dan menyimpan data-data audit yang diinginkan	Sebuah program pembayaran gaji dimodifikasi untuk mengumpulkan data-2 yang terkait dengan pembayaran lembur
Snapshot	Modifikasi program untuk mendapatkan output data audit yang diinginkan	Sebuah program pembayaran gaji dimodifikasi untuk mengumpulkan data-2 yang terkait dengan pembayaran lembur

# Teknologi Auditing Basis Komputer-TABK

Teknik	Deskripsi	Contoh
Tracing	Tracing menyediakan sebuah rute audit terperinci terhadap instruksi-2 yang dilakukan selama operasi program	Sebuah program pembayaran gaji ditelusuri untuk menentukan apakah uji edit tertentu dilakukan dalam urutan yang benar
Review od system documenta - tion	Perluasan sistem dokumentasi seperti flowchart program yang dikaji ulang untuk tujuan audit	Seorang auditor memeriksa pemrosesan logika sebuah program pembayaran gaji
Control Flowcharting	Flowchart analitik atau teknik grafis lainnya digunakan untuk menjelaskan pengendalian pada sebuah sistem	Seorang auditor menyiapkan sebuah flowchart analitik untuk mengkaji ulang pengendalian pada sistem aplikasi pembayaran gaji
Mapping	Perangkat lunak khusus digunakan untuk memonitor eksekusi sebuah program	Eksekusi sebuah program dengan data pengujian sebagian input dipetakan untuk mengindikasikan seberapa jauh input menguji pernyataan-2 program individual

# Sistem Pengendalian Intern (SPI) dalam EDP

Tujuan SPI dalam EDP adalah:

- Untuk melindungi harta perusahaan
- Mengecek kecermatan dan keandalan data akuntansi
- Meningkatkan efisiensi usaha
- Mendorong ditaatinya kebijakan manajemen yang telah digariskan

# Risiko Audit

## Risiko audit meliputi:

1. Risiko *Inherent*, adalah risiko yang berasal dari adanya kemungkinan kesalahan material yang dikandung oleh laporan keuangan yang diaudit
2. Risiko *pengendalian*, adalah risiko yang berasal dari adanya kemungkinan kesalahan yang berasal dari ketidakmampuan sistem intern untuk menemukan, menghindarkan kesalahan secara dini.
3. Risiko *deteksi*, adalah risiko yang berasal dari adanya kemungkinan auditor tidak menemukan kesalahan material sewaktu melakukan audit.

# E-AUDIT


KONSEP

CONTOH

Langkah nyata

# Eaudit BPK


- BPK: <https://eaudit.bpk.go.id/>



**PORTAL eAUDIT**

Akun email BPK

Password



Ganti soal!

Masukkan hasil perhitungan!

**Login**

[kendala login?](#)

# Eaudit BPK

- Sejak tahun 2011 BPK mulai membangun pengawasan dengan sistem e-audit.
  - Pengawasan melalui pusat data BPK
  - yang menggabungkan data elektronik BPK (e-BPK) dengan data elektronik auditee atau pihak yang diperiksa oleh BPK
  - Seperti: kementerian negara, pemerintah daerah, BUMN, BUMD, dan lain-lain
- E-audit BPK dinamakan oleh Ketua BPK sebagai BPK Sinerji



# Eaudit BPK

Pembentukan BPK Sinergi ini perlu dilakukan:

- mengingat entitas pemeriksaan BPK yang begitu banyak dan
- harus diperiksa dalam waktu singkat.
- Sementara, jumlah pemeriksa BPK per 1 Desember 2010:
  - hanya sebanyak 2.717 orang.
  - waktu pemeriksaan atas laporan keuangan dibatasi hanya dua bulan.
- Dengan sinergi data tadi, pemeriksaan dapat dilakukan dengan lebih **mudah**, lebih **efisien**, dan lebih **efektif**.

# Eaudit BPK

## Eaudit BPK = BPK Sinergi

- Dimulai dari mengidentifikasi sumber **informasi** apa saja dari lembaga negara, kementerian, BUMN, BUMD dan lain-lain, yang diperlukan BPK.
  - Informasi berupa data keuangan maupun non keuangan.
- Kemudian, data itu diolah dan digunakan dalam proses pemeriksaan secara elektronik.
  - Hasilnya dipadukan dengan data dan informasi yang diperoleh dari entitas yang diperiksa.

# Eaudit BPK

langkah awal untuk mempermudah pembentukan BPK Sinergi,

- BPK membuat kesepakatan bersama atau nota kesepahaman dengan pihak auditee (by aturan **tidak wajib**).
  - BPK sudah menjalin nota kesepahaman dengan enam Lembaga Negara, 29 Kementerian Negara/ Lembaga, dan empat BUMN.
  - kesepakatan bersama ini bukan mengatur mengenai kewenangan atau perizinan akses oleh BPK atas data kementerian negara, lembaga negara ataupun BUMN.
  - sesuai ketentuan Undang-undang Nomor 15 tahun 2004, BPK memang memiliki hak untuk meminta keterangan atau dokumen yang wajib diberikan oleh orang, unit organisasi Pemerintah Pusat, Pemerintah Daerah, Lembaga Negara, Bank Indonesia, BUMN, BLU, BUMD, dan lembaga atau badan lain yang mengelola keuangan

# Eaudit BPK

Setelah BPK Sinergi berjalan,

- pemeriksa BPK dapat melakukan akses data pihak yang diperiksa hanya dari kantor BPK,
  - melalui sistem informasi yang dikembangkan dan dikelola bersama oleh kedua pihak.
- Dengan cara ini, pemeriksaan BPK akan semakin efisien dan efektif.
- Waktu yang digunakan auditor di entitas yang diperiksa untuk proses pengumpulan dan pengunduhan data akan dapat berkurang.
  - karena, sebagian atau bahkan seluruh data sudah bisa diakses dari kantor BPK.
- Efektifitas pemeriksaan BPK bisa terlaksana.
  - optimalisasi pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara yang transparan dan akuntabel pun dapat terwujud.
  - Harapan akan berkurangnya KKN secara sistemik, terwujudnya optimalisasi penerimaan negara, dan pengeluaran negara yang efektif, akan semakin dekat dengan kenyataan.
  - Keuangan Negara pun akan dapat dimanfaatkan bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

# Eaudit KEMENAG

Kementerian Agama mengembangkan sistem aplikasi e-audit

- bernama SIMWAS
- <https://simwas.kemenag.go.id/e-audit/>



**e-Audit**  
INSPEKTORAT JENDERAL  
KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK  
INDONESIA

Nama

Password

**247805**

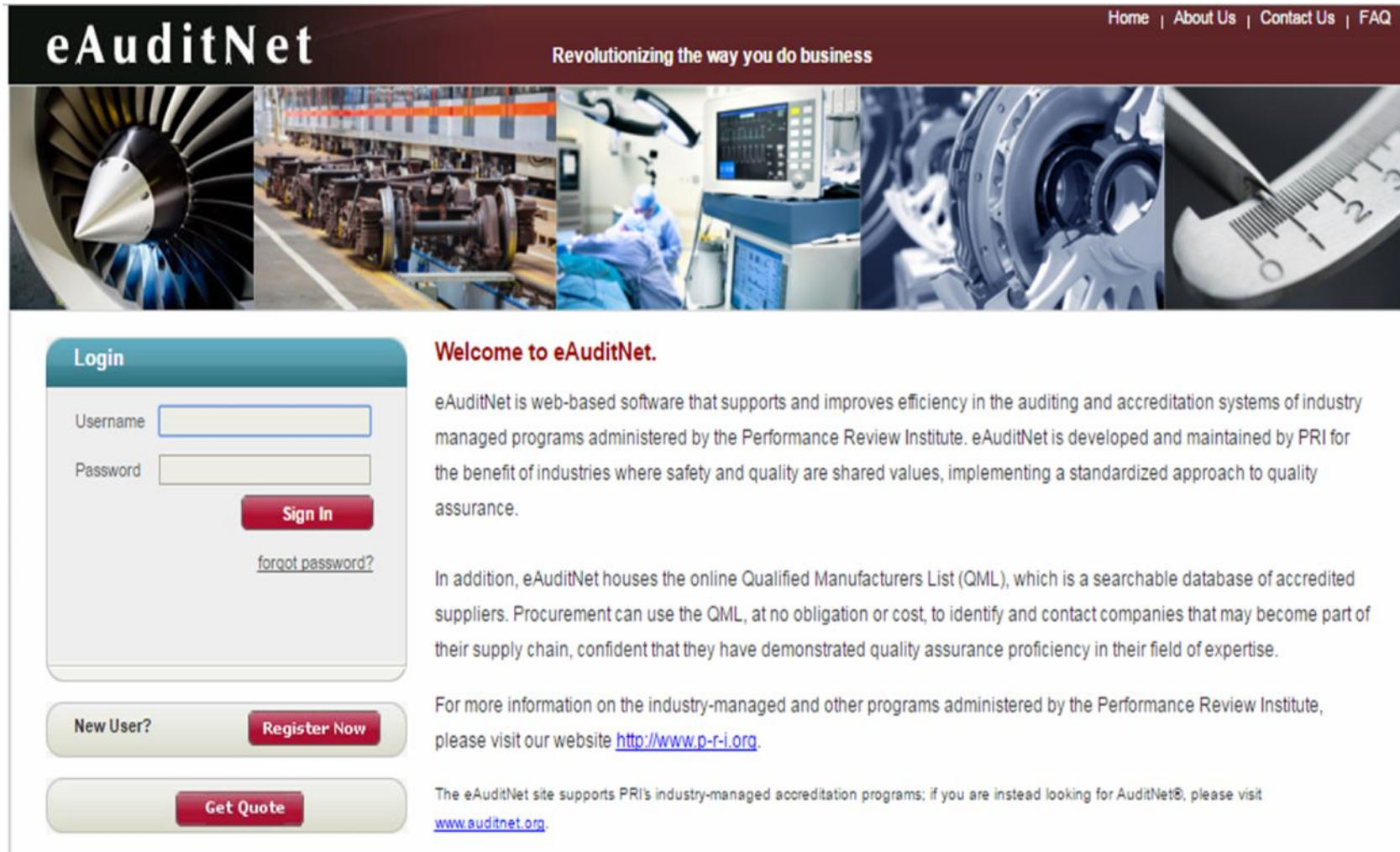
Masukkan Kode Captcha

Login

© 2016, Inspektorat Jenderal  
Kementerian Agama Republik Indonesia

# Eaudit web

Web: <https://www.eauditnet.com/>



**eAuditNet** Home | About Us | Contact Us | FAQ

Revolutionizing the way you do business

**Login**

Username

Password

**Sign In**

[forgot password?](#)

**New User?** **Register Now**

**Get Quote**

**Welcome to eAuditNet.**

eAuditNet is web-based software that supports and improves efficiency in the auditing and accreditation systems of industry managed programs administered by the Performance Review Institute. eAuditNet is developed and maintained by PRI for the benefit of industries where safety and quality are shared values, implementing a standardized approach to quality assurance.

In addition, eAuditNet houses the online Qualified Manufacturers List (QML), which is a searchable database of accredited suppliers. Procurement can use the QML, at no obligation or cost, to identify and contact companies that may become part of their supply chain, confident that they have demonstrated quality assurance proficiency in their field of expertise.

For more information on the industry-managed and other programs administered by the Performance Review Institute, please visit our website <http://www.p-r-i.org>.

The eAuditNet site supports PRI's industry-managed accreditation programs; if you are instead looking for AuditNet®, please visit [www.auditnet.org](http://www.auditnet.org).

# Eaudit: PKPT

## Program Kerja Pengawasan Tahunan-PKPT

1. <http://99.greenc0de.net/platform/pkpt/>
2. Username: [mamet@gmail.com](mailto:mamet@gmail.com)
3. Password:

# E-AUDIT

KONSEP

CONTOH

Langkah nyata

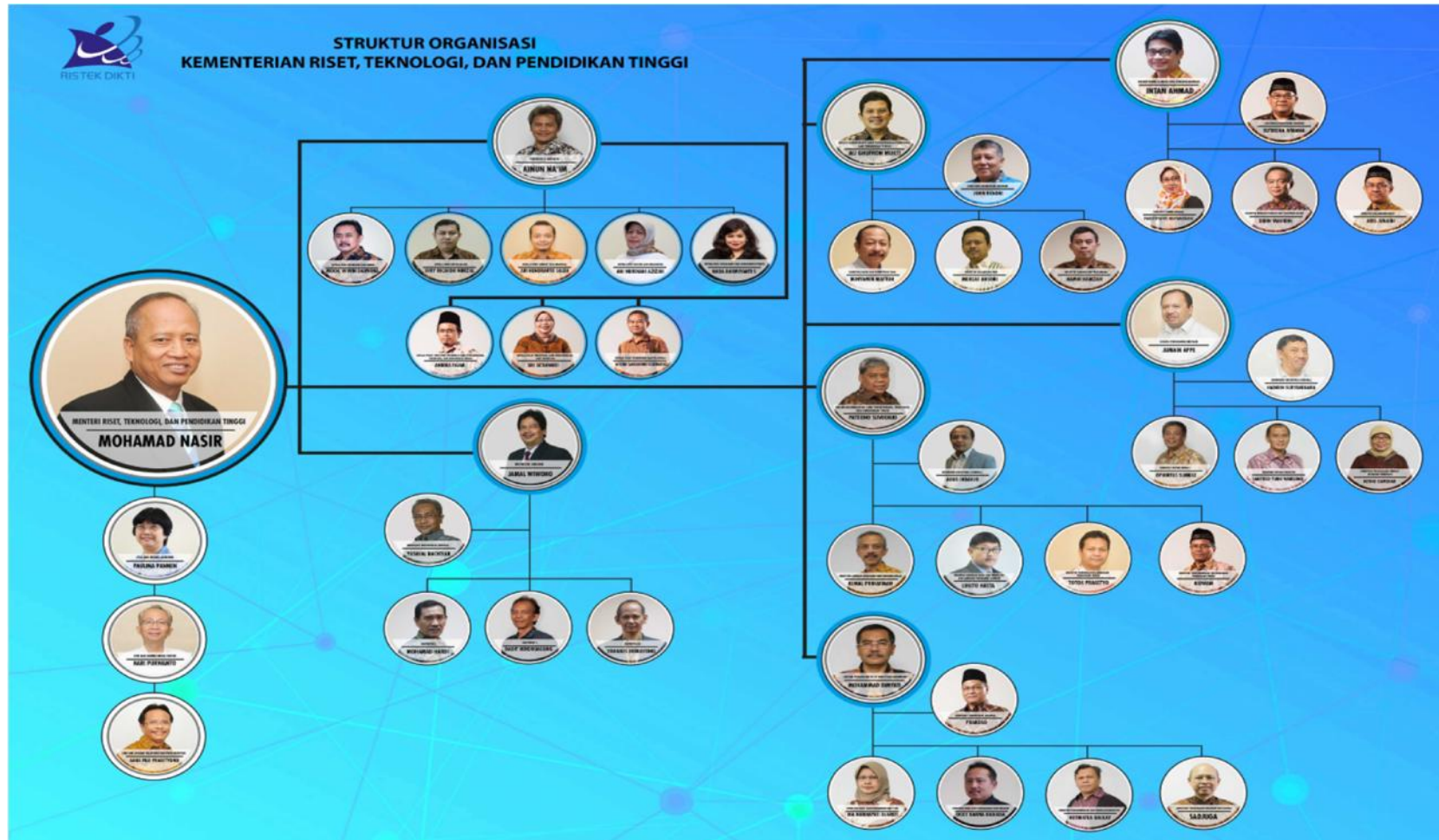


# KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

Kemenristek dikti adalah sebagai **Entitas pelaporan**

- berkewajiban menyampaikan laporan pertanggungjawaban
- berupa laporan keuangan.

# KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI



Sumber: <http://ristekdikti.go.id/struktur-organisasi/>

# KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

Kementerian Riset, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi terdiri atas:

- a. Sekretariat Jenderal;
- b. Direktorat Jenderal Pembelajaran dan Kemahasiswaan;
- c. Direktorat Jenderal Kelembagaan Ilmu Pengetahuan, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi;
- d. Direktorat Jenderal Sumber Daya Ilmu Pengetahuan, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi;
- e. Direktorat Jenderal Penguatan Riset dan Pengembangan;
- f. Direktorat Jenderal Penguatan Inovasi;
- g. Inspektorat Jenderal;
  - h. Staf Ahli Bidang Akademik;
  - i. Staf Ahli Bidang Infrastruktur;
  - j. Staf Ahli Bidang Relevansi dan Produktivitas.

(Perpres 3/ 2015, pasal 4)

# ENTITAS PELAPORAN & AKUNTANSI

## Entitas pelaporan

- adalah unit pemerintahan
- yang terdiri dari satu atau lebih entitas akuntansi
- yang berkewajiban menyampaikan laporan pertanggungjawaban berupa laporan keuangan.

## Entitas Akuntansi

- adalah unit pemerintahan pengguna anggaran
- yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan
- untuk digabungkan pada entitas pelaporan.

# ENTITAS PELAPORAN

## Entitas pelaporan terdiri dari:

1. Pemerintah Pusat
2. PEMDA
3. Kementerian negara/lembaga (KL)
4. Bendahara Umum Negara (BUN)

(PP 8/2006, PMK 272/ 2014)

## ENTITAS PELAPORAN/ Akuntansi

### Satuan Kerja (satker) Kemenristekdikti:

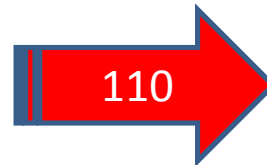
- Kuasa Pengguna Anggaran, atau
- Entitas Pelaporan, atau
- Entitas Akuntansi.

## ENTITAS PELAPORAN/ Akuntansi

### Satuan Kerja (satker) Kemenristekdikti, terdiri dari:

1. Pusat → 7 Satker/ KPA/ Entitas

2. PTN → 110 Satker/ KPA/ Entitas



3. Kopertis → 14 Satker/ KPA/ Entitas



# ENTITAS PELAPORAN/ Akuntansi

## Satker **PUSAT** terdiri dari:

1. Sekretariat Jenderal;
2. Direktorat Jenderal Pembelajaran dan Kemahasiswaan;
3. Direktorat Jenderal Kelembagaan Ilmu Pengetahuan, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi;
4. Direktorat Jenderal Sumber Daya Ilmu Pengetahuan, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi;
5. Direktorat Jenderal Penguatan Riset dan Pengembangan;
6. Direktorat Jenderal Penguatan Inovasi;
7. Inspektorat Jenderal;





# ENTITAS PELAPORAN/ Akuntansi

Satker **PTN** terdiri dari:

NO	KELOMPOK WILAYAH/ PULAU	PROPINSI
1	Sumatera	10
2	Jawa	6
3	Nusa Tenggara	3
4	Kalimantan	5
5	Sulawesi	5
6	Maluku dan Papua	4



# ITJEND KEMENRI STEK DI KTI

## Peta Tugas dan Wewenang: P-R-G-S-

NO	TUGAS	KEWENANG
1	P= Policy	IrJend/ Sekjend (Mewakili Menteri)
2	R= Regulation	Inspektur (Mewakili Irjend)
3	G = Guide	Tim Penanggung jawab/ Peneliti/ Penyusun
4	S = Standard Operating Procedure	Task force

## Langkah-langkah Kementerian:

1. Lokakarya
2. Pembentukan TASKFORCE
3. Riset Kebijakan
4. Sosialisasi/ Lokakarya hasil riset
5. Penyusunan sistem eaudit
6. Implementasi/ uji coba

## Langkah-langkah awal *Taskforce* (Riset Kebijakan):

1. Identifikasi masalah keuangan, pelaporan keuangan, audit (BPK, BPKP, Itjend, KAP, SPI)
2. Tentukan tujuan, target (tujuan antara)
3. Dokumentasi sistem akuntansi, Kementerian, Direktorat, Satker non Kementerian/ Daerah
4. Dokumentasi sistem aplikasi
5. Jika diperlukan *Taskforce* studi banding

# Referensi

- Ahmad. 2014. *laporan-keuangan-pkkip*. <http://fafaahmad.files.wordpress.com>. Diunduh 24 Perbruari 2014; 16:12
- Bandi, S. Djameluddin, dan S. T. Hananto 2014. *Desain Sistem Akuntansi Pemerintahan Daerah (SAPD) Berbasis Akrual untuk Meningkatkan Kualitas Informasi Keuangan*. Laporan Penelitian LPPM UNS.
- Bandi; B. R. Samudro; H. Triatmoko; dan S. T. Hananto. 2016. *Pengintegrasian Fungsi Audit sebagai Upaya Peningkatan Efisiensi dan Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) pada Pemerintah Daerah (Studi Kasus pada Pemerintah Kabupaten Pacitan)*. Laporan Penelitian LPPM UNS.
- Sundari. 2016. *AUDIT PENGOLAHAN DATA ELEKTRONIK (PDE)*. [http://b\\_sundari.staff.gunadarma.ac.id](http://b_sundari.staff.gunadarma.ac.id). Diunduh Senin, 18 Juli 2016; 9:03:02
- Umam, Khotibul. 2016. *Audit Kinerja Berbasis Elektronik E - A U D I T*. Inspektorat Jenderal Kementerian Agama RI. <https://jateng.kemenag.go.id> . Diunduh Rabu, 05 April 2017, 11:09:28 .
- \_\_\_\_\_. 2010, Penerapan E-Audit dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah <https://adioksbgt.wordpress.com>. Diunduh Rabu, 29 Maret 2017; 11:38:51
- \_\_\_\_\_. 2011. *Selayang Pandang e-audit BPK Perkuat Pemeriksaan melalui E-Audit*. <http://bpk.go.id>. Diunduh Selasa, 04 April 2017; 19:46:55
- \_\_\_\_\_. 2017. *Teknik\_Audit\_Berbantuan\_Komputer\_(TABK)*. <http://dinus.ac.id>. Diunduh Rabu, 05 April 2017, 11:09:28

# Referensi-Peraturan Perundangan

- UU 17/2003 tentang Keuangan Negara
- UU 1/2004 tentang Perbendaharaan Negara
- PP 06/2006 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah
- PP 08/2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah
- PP 71/2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan
- Perpres 13/ 2015 tentang Kementerian Riset, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi.
- InsPres 3/ 2003 tentang Kebijakan dan Strategi Nasional Pengembangan E-government
- PMK 91/2007 tentang Bagan Akun Standar
- PMK 171/2007 tentang Sistem Akuntansi dan Laporan Keuangan Pemerintah Pusat sebagaimana telah diubah dan diperbarui dengan PMK 218/ 2016

# Terima kasih

Ayo mulai..