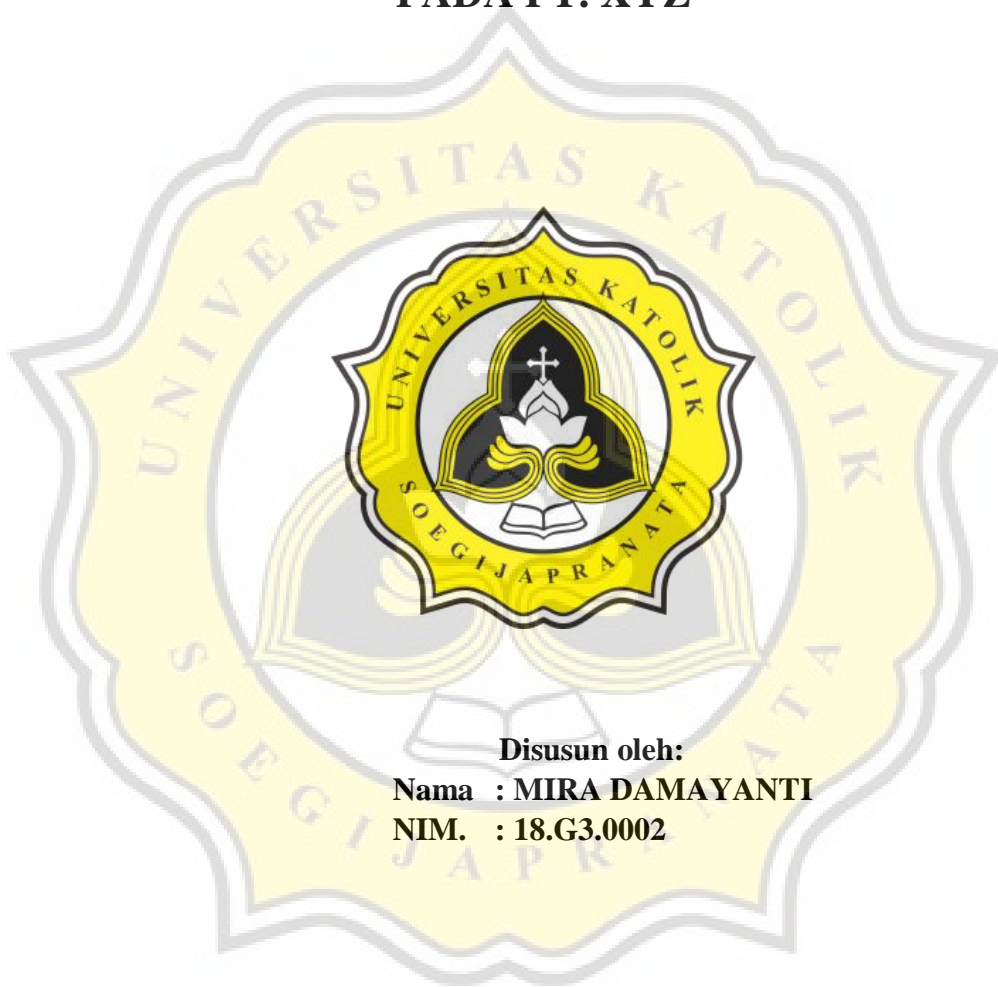


TESIS

**MODEL INTERNAL AUDIT PASCA IMPLEMENTASI
ERP (*ENTERPRICE RESOURCE PLANNING*)
PADA PT. XYZ**



Disusun oleh:

Nama : MIRA DAMAYANTI

NIM. : 18.G3.0002

**MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
2022**

TESIS

**MODEL INTERNAL AUDIT PASCA IMPLEMENTASI
ERP (*ENTERPRICE RESOURCE PLANNING*)
PADA PT. XYZ**

**Diajukan dalam Rangka Memenuhi
Salah Satu Syarat Memperoleh
Gelar Magister Akuntansi**



**MIRA DAMAYANTI
18.G3.0002**

**MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
2022**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Mira Damayanti
NIM : 18.G3.0002
Prodi : Magister Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jenis karya : Tesis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul :
“Model Internal Audit Pasca Implementasi ERP (Enterprice Resource Planning)
Pada PT.XYZ” tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan
plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 26 Januari 2023



Yang menyatakan


Mira Damayanti

HALAMAN PENGESAHAN



HALAMAN PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir: : Model Internal Audit Pasca Implementasi ERP (Enterprise Resource Planning) Studi kasus pada PT. XYZ

Diajukan oleh : MIRA DAMAYANTI

NIM : 18.G3.0002

Tanggal disetujui : 22 Desember 2022

Telah setuju oleh

Pembimbing : Dr. Agnes Advensia Christastuti S.E., M.Si., Akt.

Penguji 1 : Dr. Elizabeth Lucky Maretha Sitinjak S.E., M.Si., CPA

Penguji 2 : Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si.

Penguji 3 : Dr. Agnes Advensia Christastuti S.E., M.Si., Akt.

Ketua Program Studi : Dr. Elizabeth Lucky Maretha Sitinjak S.E., M.Si., CPA

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.
sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=18.G3.0002

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Mira Damayanti
NIM : 18.G3.0002
Prodi : Magister Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jenis karya : Tesis

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul “Model Internal Audit Pasca Implementasi ERP (Enterprice Resource Planning) Pada PT.XYZ” beserta perangkat yang ada. Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk *database*, merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 26 Januari 2023

Yang menyatakan



Mira Damayanti

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan karya ilmiah ini. Tesis dengan judul “Model Internal Audit Pasca Implementasi ERP (Enterprise Resource Planning) Pada PT.XYZ” ini disusun untuk memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M. Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Keberhasilan penulis dalam menyelesaikan tesis ini tidak lepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini, khususnya kepada:


1. Ibu Dr. Elizabeth Lucky M.S., Msi, CPA selaku Ketua Program Studi Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi dan juga selaku tim penguji.
2. Ibu Dr. Agnes Advensia Christmastuti S.E., M.Si.,Akt, CA, CPA selaku dosen pembimbing yang memberikan nasehat dan bimbingan serta support kepada penulis selama ini.
3. Ibu Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si. Akt., CPA selaku tim penguji yang telah menguji dan memberikan koreksi serta saran perbaikan kepada penulis.
4. Bapak dan Ibu dosen serta staff Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang telah banyak membantu dan mempermudah penulis dalam menyelesaikan studi.
5. Ibu Catur Kumala Dewi selaku CEO T Group yang memberi kesempatan dan support kepada penulis untuk menempuh pendidikan Pasca Sarjana Magister Akuntansi.
6. Ibu Vera alm yang menjadi pemicu penulis menempuh pendidikan Pasca Sarjana Magister Akuntansi dan Mokhamad Taofan selaku rekan kerja yang selalu memberikan dukungan dan pengertian selama penulis menempuh studi.
7. Papa Prapto Alm dan Mama yang memberikan dukungan, doa dan kasih sayangnya. Mas Priyo dan mbak Nana yang selalu membagikan semangat untuk cepat menyelesaikan studi bersama dan adikku Proboningrum dan

Krisyanto, Yuda dan Ambar yang selalu memberikan dukungan dan perhatian kepada penulis.

8. Mas Sumarwanto atas doa, dukungan dan perhatian, Daffa dan Adel atas pengertian dan kasih sayangnya kepada penulis.
9. Rekan-rekan T Group yang selalu memberikan dukungan dan juga doa sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di Magister Akuntansi ini.
10. Endru, Mbak Lisa, Mbak Intan dan Mb Ika teman satu angkatan yang selalu membantu dan mendukung penulis selama menempuh studi dan pembuatan tesis ini.
11. Keluarga besar mahasiswa Magister Akuntansi yang sangat membantu penulis selama studi dan menyelesaikan pembuatan tesis ini.

Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu atas perhatian, dukungan, semangat dan motivasi yang diberikan kepada penulis baik yang diberikan secara langsung maupun tidak langsung.

Semarang, 26 Januari 2023


Mira Damayanti

ABSTRAK

Tujuan penelitian membandingkan proses audit untuk perusahaan yang sudah mengimplementasikan ERP dengan model audit menggunakan *framework* COBIT 2019 pada domain MEA (*Monitor, Evaluate and Assess*). Mengevaluasi efektifitas audit dengan menggunakan pendekatan COBIT 2019 dibandingkan dengan audit yang dilakukan saat ini di PT.XYZ.

Penelitian ini adalah *applied research*, dengan menggunakan metode studi kasus dan pendekatan kualitatif. Objek penelitian adalah PT.XYZ sebuah perusahaan yang bergerak di bidang distribusi produk pipa dan pompa. Pada tahun 2017 PT.XYZ mengimplementasikan sistem ERP untuk menggantikan program sebelumnya. Analisa data dengan tahapan-tahapan yang dilakukan yaitu membandingkan proses audit yang dilakukan di PT.XYZ saat ini dengan audit berbasis COBIT 2019 dengan pendekatan *Monitor, Evaluate and Assess* (MEA) dan mengevaluasi efektifitas model audit menggunakan COBIT 2019 yang dapat memastikan tujuan audit dalaam sistem ERP dapat tercapai secara efektif.

Hasil penelitian menunjukkan ada perbedaan proses audit yang selama ini dilakukan PT.XYZ setelah implementasi ERP dengan model audit menggunakan *framework* COBIT 2019. Perbaikan kinerja tata kelola dapat ditingkatkan dengan menggunakan *framework* COBIT 2019 dalam menetapkan langkah-langkah perbaikan aktivitas yang dapat dikerjakan dalam tata kelola teknologi informasi.

DAFTAR ISI

	Halaman
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Kerangka Pikir Penelitian	8
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1. Enterprise Resource Planning (ERP)	11
2.1.1. Pengertian ERP	11
2.1.2. Kelebihan dan Kelemahan ERP	12
2.2. Audit Sistem Informasi	13
2.2.1. Tujuan Audit Sistem Informasi	14
2.2.2. Tahapan Audit Sistem Informasi	15
2.2.3. Teknik Audit Berbantuan Komputer	16
2.3. Pengertian Cobit 2019.....	17
2.3.1. Domain dan Proses Pada COBIT 2019	18
2.3.2. Domain MEA	22
2.3.3. Goal Cascade untuk Perencanaan Audit	27
2.3.4. Proses Capability Model	27
2.4. Penelitian Terdahulu	29
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1. Jenis Penelitian	33

3.2. Obyek Penelitian	33
3.3. Partisipan Dalam Penelitian	33
3.4. Metode Pengumpulan Data	33
3.4.1. Jenis Data	33
3.4.2. Teknik Pengumpulan Data	34
3.5. Metode Analisa Data	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian	37
4.1.1. Profil Singkat PT. XYZ.....	37
4.1.2. Visi dan Misi PT. XYZ.....	37
4.1.3. Struktur Organisasi PT. XYZ.....	37
4.2. Hasil Penelitian	41
4.2.1. Perbandingan proses audit yang telah dilakukan PT.XYZ	
4.2.1. setelah implementasi ERP dengan model audit framework	
COBIT 2019.....	41
4.2.1.1. Audit Existing setelah implementasi ERP	41
4.2.1.2. Assesment Audit TI dengan COBIT 2019	47
4.2.2. Efektifitas Audit Menggunakan COBIT 2019	58
BAB V PENUTUP	
5.1. Kesimpulan	60
5.2. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	63

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1. Kerangka Penelitian	8
Gambar 1.2. Domain COBIT 2019 MEA	8
Gambar 2.1. Prinsip dasar COBIT 2019	18
Gambar 2.2. Domain COBIT 2019	21
Gambar 2.3. Proses Management IT pada COBIT 2019	22
Gambar 2.4. Capability Level COBIT 2019	28
Gambar 4.1. Visi dan Misi Perusahaan	38
Gambar 4.2. Struktur Organisasi Perusahaan	39
Gambar 4.3. Proses Audit Perusahaan	61

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Partisipan Penelitian	8
Tabel 4.1. Identifikasi capability level dan aktivitas di PT.XYZ.....	49
Tabel 4.2. Daftar Pelaksanaan Kegiatan COBIT 2019 di PT.XYZ	56
Tabel 4.3. Perbandingan Pelaksanaan Audit PT.XYZ.....	57

