

**PERAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PENERAPAN
SISTEM ENTERPRISE RESOURCE PLANNING PADA SISTEM
PERSEDIAAN PT ABC TBK**



DIAJUKAN OLEH :

NAMA : HERTRIA

NIM : 126212069

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA JAKARTA**

2022

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PERAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PENERAPAN
SISTEM ENTERPRISE RESOURCE PLANNING PADA SISTEM
PERSEDIAAN PT ABC TBK**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : HERTRIA

NIM : 126212069

**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT
UNTUK KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI PENDIDIKAN
PROFESI AKUNTAN**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS
TARUMANAGARA
JAKARTA
2022**

**PERAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PENERAPAN
SISTEM ENTERPRISE RESOURCE PLANNING PADA SISTEM
PERSEDIAAN PT ABC TBK**

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh



Hertria

126212069

Disetujui Oleh:

Pembimbing



Dr. Herlin Tundjung Setijaningsih, S.E., Ak., M.Si., CA

***Peran Pengendalian Internal terhadap Penerapan
Sistem Enterprise Resource Planning pada
Sistem Persediaan PT ABC Tbk***

***Hertria
126212069***

ABSTRAK

Enterprise Resource Planning (ERP) merupakan tulang punggung perusahaan lintas fungsi yang mengintegrasikan dan mengotomatiskan banyak proses internal dan sistem informasi dalam hal fungsi produksi, logistik, distribusi, akuntansi, keuangan dan sumber daya manusia perusahaan. Penggunaan Enterprise Resource Planning menjadi sangat penting dalam implementasi bisnis, khususnya di industri manufaktur dan perdagangan. PT ABC Tbk yang menjadi objek penelitian ini memproduksi persediaan dalam jumlah besar dan telah menerapkan penggunaan sistem ERP, dan dalam implementasinya memerlukan pengendalian internal yang baik untuk mendukung fungsi ERP yang telah diaplikasikan dalam Perusahaan. Penulis bertujuan menelaah kebijakan dan prosedur yang telah diterapkan dan peran pengendalian internal pada penerapan sistem ERP persediaan PT ABC Tbk dalam menjaga agar sistem akurat dan dapat diandalkan, sehingga judul dari penelitian ini adalah Peran Pengendalian Internal terhadap Penerapan Sistem ERP pada Sistem Persediaan PT ABC Tbk

Kata Kunci : *Enterprise Resource Planning, Pengendalian Internal, Internal Audit*

ABSTRACT

Enterprise Resource Planning (ERP) is the backbone of a cross-functional enterprise that integrates and automates many internal processes and information systems in the company's production, logistics, distribution, accounting, finance and human resource functions. The use of Enterprise Resource Planning is very important in business implementation, especially in the manufacturing and trade industries. PT ABC Tbk which is the object of this research produces large quantities of inventory and has implemented the use of an ERP system, and in its implementation requires good internal control to support the ERP function that has been applied in the company. The author aims to examine the policies and procedures that have been implemented and the role of internal control in the implementation of PT ABC Tbk's inventory ERP system in keeping the system accurate and reliable, so the title of this study is the Role of Internal Control on the Implementation of ERP Systems in PT ABC Tbk's Inventory System

Keywords : *Enterprise Resource Planning, Internal Control, Internal Audit*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Dalam melaksanakan penulisan tugas akhir ini penulis telah banyak mendapat bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.
2. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, I.P.U., ASEAN Eng. selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Dr. Jamaludin Iskak, MSi, Ak, CAPC., CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara.
5. Dr. Herlin Tundjung Setijaningsih, S.E., Ak., M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPA FEB Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Teman-teman dan sahabat yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.

Selain itu penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dari berbagai kalangan. Penulis juga mengucapkan permohonan maaf jika selama proses penyusunan tugas akhir banyak melakukan kesalahan, baik lisan maupun tulisan, yang dilakukan secara disengaja maupun tidak disengaja.

Jakarta, 23 Desember 2022



Hertria

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	2
1.3. Tujuan Penelitian	3
1.4. Manfaat Penelitian	3
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1. <i>Enterprise Resource Planning</i> (ERP)	4
2.1.1. Definisi <i>Enterprise Resource Planning</i> (ERP)	4
2.1.2. Komponen dari <i>Enterprise Resource Planning</i> (ERP)	5
2.1.3. Manfaat dari <i>Enterprise Resource Planning</i> (ERP)	6
2.2. Kesuksesan Sistem Informasi	7
2.3. Pengendalian Internal	10
2.3.1. Definisi Pengendalian Internal	10
2.3.2. Tujuan Pengendalian Internal	12
2.4. Risiko	12
2.4.1. Pengertian Risiko	13
2.4.2. Manajemen Risiko	13
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1. Jenis Penelitian	15
3.2. Objek Penelitian	15
3.3. Metode Penelitian	15
BAB IV METODE PENELITIAN	
4.1. Gambaran Objek Penelitian	16
4.2. Hasil Penelitian	16
4.3. Analisa Penerapan Sistem ERP dan Peran Pengendalian Internal pada Penerapan Sistem ERP	17

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan 19

5.2. Saran 20

DAFTAR PUSTAKA 21

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Salah satu cara yang umum untuk eksis dalam persaingan bisnis pada saat ini adalah dengan pemanfaatan teknologi dan sistem informasi. Pemanfaatan teknologi dalam dunia bisnis saat ini biasanya menggunakan jaringan yang disebut internet untuk meningkatkan kegiatan bisnis. Reid & Lorenz (2008) mendefinisikan Internet sebagai jaringan yang mendunia dan dapat diakses publik. Melalui jaringan komputer yang saling terhubung, Internet memungkinkan individu dan bisnis untuk berbagi informasi, sumber daya, dan layanan.

Salah satu sistem pendukung dalam kegiatan e-business *adalah Enterprise Resource Planning (ERP)*. O'Brien (2006) mendefinisikan ERP sebagai tulang punggung perusahaan lintas fungsi yang mengintegrasikan dan mengotomatiskan banyak proses internal dan sistem informasi dalam hal fungsi produksi, logistik, distribusi, akuntansi, keuangan dan sumber daya manusia perusahaan. Di sisi lain, Gable et al. (2000) mendefinisikan ERP sebagai paket solusi perangkat lunak komprehensif yang berupaya mengintegrasikan rangkaian lengkap proses dan fungsi bisnis untuk menyajikan pandangan holistik bisnis dari satu informasi dan arsitektur TI. Berdasarkan penjelasan tersebut dapat disimpulkan bahwa sistem ERP adalah kumpulan aplikasi atau modul bisnis terintegrasi yang menjalankan fungsi bisnis umum seperti perhitungan jurnal umum, hutang dagang, perencanaan kebutuhan material, pemesanan proses, pengendalian persediaan, dan manajemen sumber daya manusia.

Pada era ini, hampir semua Perusahaan telah menerapkan ERP sebagai sistem pendukung dalam mengatur berbagai proses dalam operasi Perusahaan, namun, dalam penerapannya, masih banyak Perusahaan yang belum menerapkan ERP dengan baik, antara lain dikarenakan adanya kemungkinan karyawan enggan untuk berubah ke sistem baru, pergantian sistem yang mungkin memakan

waktu lebih lama dari yang diharapkan, dimana hal ini akan menyebabkan pembengkakan biaya atas modul dan dalam pemeliharaan ERP.

Selain semua kerugian kecil ini, perusahaan juga dapat memperoleh lebih banyak keuntungan dari ERP. Rainer dkk. (2006) menjelaskan manfaat penerapan ERP dapat memberikan organisasi sistem informasi yang lebih andal, mengurangi waktu pengiriman dan siklus, dan cocok untuk lingkungan e-commerce dan e-bisnis seperti saat ini. ERP meningkatkan efisiensi, integrasi informasi untuk pengambilan keputusan yang lebih baik, dan waktu respon yang cepat untuk permintaan konsumen. Manfaat yang lebih nyata dari Perencanaan Sumber Daya Perusahaan mencakup pengurangan inventaris, pengurangan personel, peningkatan produktivitas, peningkatan manajemen pesanan, peningkatan siklus penutupan periode fiskal, pengurangan biaya TI, pengurangan biaya pembelian, peningkatan manajemen kas, peningkatan pendapatan, pengurangan biaya transportasi logistik, pengurangan pemeliharaan, dan peningkatan pengiriman tepat waktu, sedangkan manfaat tidak langsung meliputi visibilitas informasi, peningkatan proses/proses baru, daya tanggap terhadap pelanggan, standardisasi, fleksibilitas, globalisasi, dan kinerja perusahaan.

Oleh karena itu, penggunaan Enterprise Resource Planning menjadi sangat penting dalam implementasi bisnis, khususnya di industri manufaktur dan perdagangan. PT ABC Tbk yang memproduksi persediaan dalam jumlah besar dan telah menerapkan penggunaan sistem ERP dalam implementasinya memerlukan pengendalian internal yang baik untuk mendukung fungsi ERP yang telah diaplikasikan dalam Perusahaan. Maka dari itu, judul dari studi ini adalah **”Peran Pengendalian Internal terhadap Penerapan Sistem ERP pada Sistem Persediaan PT ABC Tbk”**.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka rumusan masalah penelitian ini adalah;

1. Apakah kebijakan dan prosedur Perusahaan sudah memadai dalam penerapan sistem ERP Persediaan Perusahaan?

2. Bagaimana peranan pengendalian internal pada penerapan sistem ERP persediaan untuk menjaga agar sistem akurat dan dapat diandalkan?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini antara lain:

- a. Memastikan kebijakan dan prosedur Perusahaan sudah memadai dalam penerapan sistem ERP Persediaan Perusahaan.
- b. Pentingnya peranan pengendalian internal pada penerapan sistem ERP persediaan untuk menjaga agar sistem akurat dan andal.

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian diharapkan dapat memberikan informasi kepada manajemen Perusahaan terutama Satuan Pengendalian Internal yang menjalankan tata kelola Perusahaan dan Komite Audit dalam mengawasi penerapan tata kelola Perusahaan. Studi ini juga dapat menjadi referensi dalam melakukan penelitian lebih lanjut. Penelitian selanjutnya sebaiknya menggunakan jenis sampel perusahaan atau sektor lain, dengan menambahkan variabel lain serta menambahkan periode penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A., dkk. 2008. Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi. Edisi 12. Jakarta: Erlangga.
- COSO (1992) Internal Control-Integrated Framework. COSO, American.
- DeLone, W.H., dan McLean, E.R. 2003. Information Systems Success : The Quest for the Dependent Variable. Information Systems Research. pp. 60-95.
- Emmett J. Vaughan & Curtis Miller Elliott. Wiley, 1978. Fundamental of Risk and Insurance. Santa barbara : Jhon Wiley & Sons
- ISCA. "PRIME VISION / C.A. FINAL. AN OVERVIEW OF ENTERPRISE RESOURCE PLANNING (ERP)." Information Systems Control & Audit.
- Jogiyanto, 2007. Sistem Informasi Keperilakuan. Edisi Revisi. Yogyakarta: Andi Offset
- O'Brien, James., & Marakas, George M. (2010). "Introduction to Information Systems." McGraw-Hill Irwin.
- Reid, Allan., & Lorenz, Jim. (2008). "Working at a Small-to-Medium Business or ISP, CCNA Discovery Learning Guide." Indianapolis: Cisco Press.
- Sawyer, Dittenhofer, S. Cheiner, 2005. Internal Auditing, Buku Satu, Edisi Kelima, Jakarta : Salemba Empat
- Turban, Efraim., R. Kelly Rainer Jr., Richard E. Potter. (2006). "Pengantar Teknologi Informasi (Edisi 3)." Indonesia: Penerbit Salemba.
- Zhelyazkov, Galin. "Enterprise Resource Planning: Literature Review." Design, Manufacture & Engineering Management: Strathclyde Univesity Glasgow.