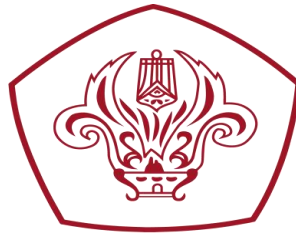


**PENGARUH ERP, ICT DAN AUDIT INTERNAL TERHADAP
KINERJA PERUSAHAAN DIMODERASI OLEH CAAT
(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020)**



**UNIVERSITAS TARUMANEGARA
FAKULTAS EKONOMI dan BISNIS
JAKARTA**

DIAJUKAN OLEH:
NAMA : ELIZA BETH
NIM : 127212008

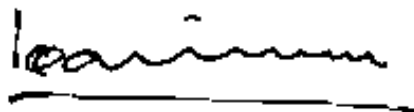
**UNTUK MEMENUHIDARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
MAGISTER AKUNTANSI
2023**

UNIVERSITAS TARUMANEGARA
MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI dan BISNIS
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN TESIS

NAMA : ELIZA BETH
NO. MAHASISWA : 127212008
PROGRAM : MAGISTER AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : EKONOMI dan BISNIS
JUDUL TESIS : PENGARUH ERP, ICT DAN AUDIT
INTERNAL TERHADAP KINERJA
PERUSAHAAN DIMODERASI OLEH CAAT
(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor
Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020)

Jakarta, 13 Desember 2023
Pembimbing,



Prof. Dr. Sukrisno Agoes, S.E., Ak., M.M., CPA., CA.

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

TANDA PENGESAHAN TESIS

N A M A : Eliza Beth

N I M : 127212008

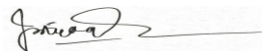

PROGRAM STUDI : S.2 AKUNTANSI

JUDUL TESIS

PENGARUH ERP, ICT DAN AUDIT INTERNAL TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN DIMODERASI OLEH CAAT
(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
periode 2016-2020)

Telah diuji pada sidang Tesis pada tanggal 8 Januari 2024 dan dinyatakan lulus dengan majelis penguji
majelis penguji terdiri dari

1. Ketua : Herlin Tundjung
2. Anggota : Sukrisno Agoes
Ngadiman

Jakarta, 8 Januari 2024

Pembimbing



Sukrisno Agoes

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang atas rahmat, bimbingan, berkat, dan penyertaan-Nya selama proses penyusunan tesis sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik dan tepat waktu. Adapun tesis ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Universitas Tarumanagara. Selama proses penyusunan tesis ini, tentunya tidak lepas dari dukungan moril, doa, semangat, dan bimbingan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, S.E., Ak., M.M., CPA., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, membimbing, memberi masukan dan nasehat yang berharga selama penyusunan tesis ini.
2. Ibu Dr. Estralita Trisnawati, S.E., Ak., M.Si., BKP selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., CPMA, CA, CPA (Aust.), CSRS, ACPA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Segenap dosen magister akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, yang telah memberikan pengetahuan dan pembelajaran selama masa perkuliahan. Terutama kepada Bapak Amrie Firmansyah yang telah memberikan bantuan dan pengetahuan kepada penulis selama pembelajaran kelas

metodologi penelitian di semester 1 guna mempermudah penulis dalam mengaplikasikan pengujian dalam tesis ini.

6. Orang tua, adik saya Margaretha yang telah memberikan dukungan moril, doa, dan semangat kepada saya untuk menyelesaikan tesis ini dan selama masa studi di Universitas Tarumanagara.

7. Untuk teman-teman seperjuangan saya, Ka Indah Wulandari, Ci Elisabeth, dan Yoga Radyasa yang mendukung saya dan memberikan masukan dalam perkuliahan dan penyelesaian penelitian ini.

8. Untuk rekan-rekan sekantor, atasan dan teman sekerja di klien industri telekomunikasi dan industri lain, yang senantiasa mendukung saya dalam menyelesaikan program studi S2 ini.

9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu penulis semasa kuliah dan selama penyusunan tesis ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa tesis ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, penulis mohon maaf apabila terdapat kekurangan dan kesalahan dalam penulisan tesis ini. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan tesis ini dan demi kemajuan penulis di masa datang.

Jakarta,

Januari 2024

Eliza Beth

ABSTRAK

PENGARUH ERP, ICT DAN AUDIT INTERNAL TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN DIMODERASI OLEH CAAT (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020)

Oleh : ELIZA BETH (127212008)

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mempelajari bagaimana perencanaan ERP, ICT, dan audit internal memengaruhi kinerja perusahaan. Penelitian ini dimoderasi oleh alat audit dan CAAT. Fokus penelitian ini adalah perusahaan konsumen non-siklus yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2016 hingga 2020. Metode kuantitatif digunakan dalam penelitian, yang mencakup survei dan analisis dokumentasi untuk pengumpulan data. Sampel penelitian diambil dengan metode *purposive sampling*, dan data dianalisis menggunakan teknik regresi berganda dengan bantuan perangkat lunak statistik. Penelitian ini menemukan bahwa ERP, ICT, dan Audit Internal secara signifikan meningkatkan kinerja perusahaan. Selain itu, penelitian ini juga menemukan bahwa CAAT secara signifikan meningkatkan kinerja ERP dan kinerja perusahaan, tetapi tidak meningkatkan kinerja ICT dan Audit Internal. Dengan menerapkan ERP, menggunakan ICT, dan meningkatkan praktik audit internal, perusahaan di subsektor konsumen non-siklus dapat meningkatkan kinerja mereka. Pemahaman yang lebih baik tentang fungsi CAAT dalam mengatur hubungan antara kinerja perusahaan dan ERP juga dapat membantu manajemen membuat keputusan yang lebih baik.

Kata Kunci: ERP, ICT, Audit Internal, Kinerja Perusahaan, CAAT, Konsumen Non-Siklus, dan Bursa Efek Indonesia (BEI)

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF ERP, ICT AND INTERNAL AUDIT ON COMPANY PERFORMANCE MODERATE BY CAAT (Empirical Study on Consumer Non-Cyclicals Sub Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2016-2020 period)

By : ELIZA BETH (127212008)

The aim of this research is to study how ERP planning, ICT, and internal audit affect company performance. This research is moderated by audit tools and CAAT. The focus of this research is non-cyclical consumer companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) from 2016 to 2020. Quantitative methods were used in the research, which included surveys and documentation analysis for data collection. The research sample was taken using a purposive sampling method, and the data was analyzed using multiple regression techniques with the help of statistical software. This research found that ERP, ICT, and Internal Audit significantly improved company performance. In addition, this research also found that CAAT significantly improved ERP performance and company performance, but did not improve ICT and Internal Audit performance. By implementing ERP, using ICT, and improving internal audit practices, companies in the non-cyclical consumer subsector can improve their performance. A better understanding of CAAT's function in managing the relationship between corporate performance and ERP can also help management make better decisions.

Keywords: ERP, ICT, Internal Audit, Company Performance, CAAT, Non-Cyclical Consumers, and Indonesian Stock Exchange (BEI)

DAFTAR ISI

BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Batasan Masalah	4
C. Rumusan Masalah	4
D. Tujuan Penulisan	4
E. Manfaat Penulisan	5
F. Sistematika Penulisan	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
A. Grand Theory	8
B. Pengertian Variabel	10
C. Penelitian Terdahulu yang Relevan	21
D. Kerangka Hipotesis dan Hubungan Antar Variabel	24
BAB III METODE PENELITIAN	28
A. Desain Penelitian	28
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel	29
C. Pembentukan Kuesioner	31
D. Operasional Variabel	33
E. Model Analisis Data	44
BAB IV HASIL PENELITIAN & PEMBAHASAN	52
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	52
B. Analisis Temuan Data	55

C. Pembahasan	83
D. Hasil Penelitian	89
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	103
A. Kesimpulan	103
B. SARAN	104
DAFTAR PUSTAKA	106

DAFTAR TABEL

Tabel Penelitian Terdahulu yang Relevan	20
Tabel Pembentukan Kuesioner	31
Tabel Pembentukan Kuesioner II	32
Tabel Operasional Variabel	32
Tabel Skala Likert	45
Tabel Kriteria Reliabilitas Data	46
Tabel Responden Jabatan di perusahaan	53
Tabel Responden Berapa lama menggunakan ERP	45
Tabel Uji Reliabilitas Instrumen ERP (X ₁)	55
Tabel Uji Reliabilitas Instrumen ITC (X ₂)	56
Tabel Uji Reliabilitas Instrumen Audit Ineternal (X ₄)	57
Tabel Uji Reliabilitas Instrumen CAAT (X ₄)	45
Tabel Uji Reliabilitas Instrumen Kinerja Perusahaan (Y)	45
Tabel Uji Validitas Instrumen ERP (X ₁)	63
Tabel Uji Validitas Instrumen ITC (X ₂)	65
Tabel Uji Validitas Instrumen Audit Ineternal (X ₄)	67
Tabel Uji Validitas Instrumen CAAT (X ₄)	69
Tabel Uji Validitas Instrumen Kinerja Perusahaan (Y)	71
Tabel Analisis Regresi Linear Berganda	73
Tabel Uji Hipotesis	75
Tabel Uji t	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar <i>Technology Acceptance Model</i> (TAM)	8
Gambar Kerangka Penelitian	21

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Kuesioner.....	115
Lampiran Tabulasi.....	124
Lampiran Hasil SPSS.....	133
Lampiran Surat Pernyataan Keaslian Tesis.....	140
Lampiran Hasil Pemeriksaan Turnitin.....	141
Lampiran Daftar Riwayat Hidup.....	142

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Kinerja perusahaan dalam implementasi ERP dan pemanfaatan ICT akan memberikan pemahaman yang lebih mendalam tentang sejauh mana teknologi informasi dapat meningkatkan inovasi dan kinerjanya melalui penggunaan teknologi informasi. Kecanggihan teknologi adalah komponen yang mempengaruhi sistem informasi perusahaan (Hapsari, 2019). Meningkatkan kinerja perusahaan, manajemen menggunakan teknologi perusahaan sebagai alat untuk membantu mereka membuat keputusan (Hsu, 2013). Mendukung proses bisnis internal perusahaan, banyak perusahaan besar di Indonesia menggunakan sistem *Enterprise Resource Planning* (ERP) sebagai platform operasional (O'Brian, 2007).

Dunia bisnis dipengaruhi oleh kemajuan pesat dalam teknologi informasi, termasuk penggunaan ERP dan teknologi informasi dan komunikasi. Dianggap sebagai komponen penting, keduanya dapat meningkatkan efisiensi operasional dan kinerja perusahaan. Penggunaan teknologi informasi merupakan komponen penting yang dapat memengaruhi kinerja bisnis. Dalam hal ini, perencanaan sumber daya perusahaan (ERP), teknologi informasi dan komunikasi (ICT) telah menjadi bagian penting dari strategi bisnis modern. (Hanifah, 2020). Sehingga semua bagian perusahaan dapat dengan mudah mengaksesnya, termasuk mengintegrasikan hubungan perusahaan dengan pemasok (Verville et al, 2005).

Selain itu, penerapan sistem *Enterprise Resource Planning* (ERP) dapat berdampak negatif pada perusahaan. Ini dapat terjadi karena ERP tidak

mempengaruhi kinerja keuangan, kinerja operasional, dan daya saing perusahaan. Selain itu, investasi dalam teknologi informasi tidak menunjukkan sinyal yang positif untuk meningkatkan kinerja perusahaan (Acar et al., 2017). Bisnis dapat mencapai kesuksesan dengan menerapkan sistem informasi, yang merupakan salah satu komponen lingkungan bisnis yang paling penting (Raharjo, 2017).

Selain itu, audit internal sangat penting untuk menjamin bahwa informasi keuangan perusahaan akurat dan kredibel. Audit internal adalah prosedur independen yang bertujuan untuk mengevaluasi seberapa baik kontrol internal suatu organisasi dan membuat rekomendasi untuk perbaikan kualitas audit (Defond, 2014). Audit internal juga membantu perusahaan menemukan risiko dan memastikan bahwa operasinya berjalan sesuai dengan peraturan dan standar yang telah ditetapkan (Tarigan, 2014).

Audit internal dan penggunaan teknologi informasi, khususnya *Enterprise Resource Planning* (ERP) dan *Information and Communication Technology* (ICT), sangat penting dalam dunia bisnis kontemporer. Ketiga elemen ini sangat penting untuk manajemen sumber daya perusahaan, meningkatkan efisiensi operasional, dan memitigasi risiko (Afoan, 2015).

Untuk meningkatkan daya saing dan mengoptimalkan proses bisnis, penggunaan ERP dan ICT menjadi semakin umum dalam industri, khususnya pada Sektor *Consumer Non-Cyclicals* memiliki karakteristik bisnis yang berbeda, terutama dalam hal permintaan yang kurang dipengaruhi oleh siklus ekonomi karena perusahaan dalam sektor *Consumer Non-Cyclicals* cenderung menyediakan barang atau layanan yang diperlukan secara terus-menerus, tidak tergantung pada fluktuasi ekonomi yang umumnya terjadi dalam siklus ekonomi.

Periode 2016-2020 merupakan fase penting di mana banyak perusahaan mengalami transformasi digital, termasuk implementasi ERP dan peningkatan pemanfaatan ICT. Selain itu pandemi COVID-19 yang dapat memberikan perspektif unik tentang cara perusahaan mengatasi tantangan eksternal yang luar biasa. Akibatnya, banyak bisnis telah beralih dari sistem pembukuan manual ke sistem yang lebih terintegrasi seperti *Enterprise Resource Planning* (ERP) (Grabski et al., 2001).

Pemeriksaan internal, juga dikenal sebagai audit internal, adalah proses pemeriksaan laporan keuangan dan catatan akuntansi perusahaan serta kepatuhan terhadap kebijakan manajemen puncak yang telah ditetapkan serta peraturan pemerintah dan peraturan ikatan profesi yang berlaku (Agoes, 2012).

Namun, penelitian lebih lanjut perlu dilakukan untuk mengetahui sejauh mana ERP, ICT, dan Audit Internal berkontribusi terhadap kinerja perusahaan di sektor konsumen non-siklus. Karena dengan adanya pandemi telah mengubah secara signifikan lingkungan bisnis global. Perubahan-perubahan ini, seperti perubahan perilaku konsumen dan penyesuaian operasional perusahaan, dapat memengaruhi kinerja perusahaan di sub-sektor *Consumer Non Cyclical*s. Sehingga penulis ingin mengintegrasikan dampak pandemi untuk memberikan kontribusi yang signifikan terhadap pemahaman tentang faktor-faktor yang memengaruhi kinerja perusahaan di konteks yang spesifik.

Novelti dalam penelitian ini terletak pada penerapan *Technology Acceptance Model* (TAM), yang dikembangkan oleh Davis pada tahun 1989, sebagai kerangka teoritis untuk memahami penerimaan dan perilaku pengguna terhadap teknologi atau sistem informasi (Handayani, 2010). Teori ini membantu

menjelaskan dan memprediksi sikap serta perilaku pengguna terkait penerimaan dan penggunaan sistem informasi. Sementara itu, Teori Keagenan (*Agency Theory*) digunakan sebagai teori pendukung, khususnya dalam menganalisis hubungan kontraktual antara principal (pemilik) dan agen dalam konteks perusahaan.

Oleh karena itu, CAAT memiliki kemampuan untuk meningkatkan kualitas audit internal. CAAT membuat audit lebih efektif dan efisien, dan dapat menghemat waktu dengan menyelesaikannya lebih cepat (Abu-Musa, 2008). Berdasarkan latar belakang di atas, penulis menemukan masalah tentang "Pengaruh *Enterprise Resource Planning (ERP)*, *Information and Communication Technology (ICT)*, dan Audit Internal terhadap kinerja perusahaan, dengan mempertimbangkan moderasi oleh CAAT Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020".

B. Batasan Masalah

Batasan masalah penelitian ini, sampel pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam sub-sektor *Consumer Non-Cyclicals* periode 2016-2020. Variabel independen yaitu ERP, ICT, dan Audit Internal dimoderasi dengan CAAT.

C. Rumusan Masalah

Penelitian dapat menekankan pada identifikasi fenomena gap memberi perusahaan kesempatan untuk mempelajari masalah dan metode yang untuk mengatasi masalah tersebut, memberikan wawasan yang bermanfaat dan berkelanjutan. Penulis dapat merumuskan masalah apakah terdapat Pengaruh *Enterprise Resource Planning (ERP)*, *Information and Communication*

Technology (ICT), dan Audit Internal terhadap kinerja perusahaan dimoderasi dengan CAAT Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020.

1. Apakah ERP berpengaruh terhadap Kinerja Perusahaan?
2. Apakah ICT berpengaruh terhadap Kinerja Perusahaan?
3. Apakah Audit Internal berpengaruh terhadap Kinerja Perusahaan?
4. Apakah CAAT memoderasi pengaruh ERP, ICT dan Audit Internal terhadap Kinerja Perusahaan?

D. Tujuan Penulisan

Penelitian ini bertujuan untuk mencapai beberapa tujuan utama, yaitu:

1. Menguji seberapa pengaruh *Enterprise Resource Planning* (ERP) terhadap kinerja perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020).
2. Menguji seberapa pengaruh *Information and Communication Technology* (ICT) terhadap kinerja perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020).
3. Menguji seberapa pengaruh audit internal terhadap kinerja perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020).
4. Menguji seberapa pengaruh peran CAAT dalam memoderasi antara ERP, ICT, dan audit internal terhadap kinerja perusahaan (Studi Empiris pada

Perusahaan Sub Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020).

E. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Akademis

Manfaat secara akademis dapat memperkaya khazanah keilmuan serta memberikan pandangan terhadap perkembangan dan kemajuan Ekonomi dan Bisnis. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi baru pada literatur akademik mengenai ERP, ICT, audit internal, CAAT, dan kinerja perusahaan. Dan membuka kesempatan untuk penelitian selanjutnya dapat membuat analisis mengenai teori *Technology Acceptance Model* (TAM) dengan teori pendukung Teori Keagenan (*Agency Theory*) sebagai rujukan bagi mahasiswa yang ingin membuat penelitian mengenai.

2. Manfaat Praktisi

Secara praktis penulis berharap pengetahuan dan wawasan bertambah tentang penelitian Ekonomi dan Bisnis dengan menggunakan teori *Technology Acceptance Model* (TAM) dengan teori pendukung Teori Keagenan (*Agency Theory*) serta penelitian ini dapat menjadi panduan bagi praktisi bisnis dalam memahami dan mengelola penggunaan ERP, ICT, audit internal, dan CAAT untuk meningkatkan kinerja perusahaan.

F. Sistematika Penulisan

Penelitian ini akan disusun dalam beberapa bab yang mengikuti struktur berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Pendahuluan berisikan uraian latar belakang dengan tema yang akan diteliti. Selanjutnya berisikan masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II. KERANGKA PEMIKIRAN TEORITIS.

Berisikan hasil penelitian sebelumnya, teori-teori yang relevan dalam penelitian.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Menjelaskan metode dipakai pendekatan kuantitatif. Selain itu menjelaskan ruang lingkup, populasi, sampel dan Teknik penelitian sumber data, Teknik pengumpulan berupa angket, definisi operational serta teknik analisi data menggunakan SPSS *for windows release*.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.

Berisikan uraian perolehan data lapangan kemudian dilengkapi dengan pembahasan mengkaitkan teori dan temuan yang di olah dengan menggunakan SmartPLS.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Membahas kesimpulan dan saran penelitian releva temuan penelitian dari penulis berdasarkan temuan

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Salemba Empat.
- Ahmad A., Abu-Musa (2008). *Information technology and its implications for internal auditing: An empirical study of Saudi organizations*.
- Ahmeti, A., Kalimashi, A., Ahmeti, S., & Aliu, M. (2022). *Impact of Internal Audit Quality on the Financial Performance of Insurance Companies: Evidence from Kosovo*. *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*.
- Alzeban, A. (2019). *The Relationship Between the Audit Committee, Internal Audit and Firm Performance*. *Journal of Applied Accounting Research Vol. 21 No. 3, 2020 pp. 437-454*.
- Andersen, T.J., 2001. *Information technology, strategic decision making approaches and organizational performance in different industrial settings*.
- Awa, H. O., & Ojiabo, O. U. (2015). *A Model of Adoption Determinants of EFP Within T-O-E Framework*. *Information Technology & People Vol. 29 No. 4, 2016 pp. 901-930*.
- Chatiwong, T., Ussahawanitichakit, P., & Janjarasjit, S. (2016). *Proactive Internal Audit Strategy and Firm Performance: Empirical Evidence from Thai-Listed Firms*.
- Coderre, D., 1999. *Computer Assisted Technique for Fraud Detection*. *The CPA Journal, 57*.
- Forouzan, B.A., 2001. *Data Communication and Networking, second ed. McGraw-Hill, Boston*.

- Hair, J. F., Risher, J. J., Sarstedt, M., & Ringle, C. M., (2018). *When to use and how to report the results of PLS-SEM. European Business Review Vol 31 No. 1, 2019*
- Hall, M., (2008). *The effect of comprehensive performance measurement systems on role clarity, psychological empowerment and managerial performance. Accounting, Organizations and Society.*
- Hapsari, D. P. (2019). Pengaruh *Enterprise Resource Planning* Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi.*
- Heilesen, S. B., & Jensen, S. S. (2007). *Designing for networked communications: Strategies and development. In Designing for Networked Communications: Strategies and Development.*
- Institute of Internal Auditors (IIA) (2018). Adding value across the board.*
- International Federation of Accountants (IFAC) (2011). Technology and E-Business: Guide to practice management for small-and medium sized practice: 2nd Ed, International Federation of Accountants.*
- ISACA (2014). *The use of CAATs in Auditing Application Controls.*
- Kallunki, J.-P, Laitinen, E. K., & Silvola, H. (2010). *Impact of enterprise resource planning system on management control system and firm performance. International Journal of Accounting Information System (2010).*
- Kristianti, C. E., & Achjari, D. (2017). Penerapan Sistem *Enterprise Resource Planning: Dampak Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia.*
- Leon, A.. 2008. *Enterprise Resource Planning, 2nd Edition, Tata Mcgraw Hill Publishing Co., India.*

- Mahzan, N., & Lymer, A. (2014). *Examining the adoption of computer-assisted audit tools and techniques; Cases of generalized audit software use by internal auditors. Managerial Auditing Journal Vol. 29 No. 4, 2014 pp. 327-349.*
- Romney, M.B., & Steinbart P. J., (2017). *Accounting Information System. Pearson Education Limited.*
- Mia, L., & Winata, L. (2008) *Manufacturing strategy, broad scope MAS information and information and communication technology. The British Accounting Review 40 (2008) 182-192.*
- Moodley, A., Ackers, B., & Odendaal, E. (2021). *Internal audit's evolving performance role : lesson from the South African public sector.*
- Morawiec, P., & Soltysik-Piorunkiewicz, A. (2022). *Cloud Computing, Big Data, and Blockchain Technology Adoption in ERP Implementation Methodology.*
- Nariswari, T. N., & Nugraha, N. M. (2020). *Profit Growth: Impact of Net Profit Margin, Gross Profit Margin and Total Asset Turnover. Finance & Banking Studies.*
- Nicolaou, A. I. (2004). *Firm Performance Effects in Relation to the Implementation and Use of Enterprise Resource Planning System. Journal of Information Systems.*
- Noor, M.M., Kamarudin, H. and Ahmi, A. (2016). *The Relationship between Board Diversity of Information and Communication Technology Expertise and Information and Communication Technology Investment; A Review of Literature. International Journal of Economics and Financial Issues*

- O'Brien dan Marakas. 2010. *Management System Information*. McGraw Hill, New York.
- O'Sullivan, D., Abela, A.V., & Hutchinson, M. (2008). *Marketing performance measurement and firm performance: Evidence from the European high-technology sector*.
- Olson, David L.. 2004. *Managerial Issue of Enterprise Resource Planning System*, McGraw Hill, New York, *International Edition*.
- Pratiwi, S. D., Wiyono, & Lalu, H. (2020). Perancangan Sistem Pengelolaan Risiko Menggunakan *Mockup Website* Dan Analisis *Technology Acceptance Model* (tam) Di Cv. Barokah Abadi. *Proceedings of Engineering*.
- Putra, R. E. (2018). Pengaruh *Critical Success* Dalam Implementasi *Enterprise Planning* terhadap Kinerja Perusahaan Studi pada PT Angkasa Pura II. *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi*.
- Razzaq, A., Asmai, S. A., Talib, M. S., Ibrahim, N., & Mohammed, A. A. (2020). *Cloud ERP in Malaysia; Benefits, Challenges, and Opportunities*. *International Journal of Advance Trends in Computer Science and Engineering*.
- Sekaran & Bougie, (2016). *Research Methods for Business : A Skill Building Approach Seventh Edition*. United States of America : Wiley.
- Singelton, T. and Flesher, D.L., 2003. *A 25 years retrospective of the IIA's SAC project*. *Managerial Auditing Journal* vol. 18 no. 1, 39-53.
- Sugiyono, (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabet

Supriyono, R. A., (2018). Akuntansi Keperilakuan. Yogyakarta: *Gajah Mada 72 University Press*

Wijaya, Santo F. dan Darudiato, Suparto. 2009. ERP (*Enterprise Resource Planning*) & Solusi Bisnis.