

**PERAN AUDITOR INTERNAL DALAM TAHAP
IMPLEMENTASI DAN EVALUASI SISTEM ERP :
INTEGRASI FRAMEWORK COBIT 5
(STUDI KASUS PADA PT ASTRA INTERNATIONAL TBK–
HONDA SALES OPERATION)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta



Disusun Oleh :

SUWAN LI

202301054

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI YOGYAKARTA
2024**

HALAMAN PENGESAHAN

SKRIPSI

PERAN AUDITOR INTERNAL DALAM TAHAP IMPLEMENTASI DAN
EVALUASI SISTEM ERP: INTEGRASI *FRAMEWORK COBIT 5*
(STUDI KASUS PADA PT ASTRA INTERNATIONAL TBK-HONDA
SALES OPERATION)

Diajukan Oleh:

SUWAN LI

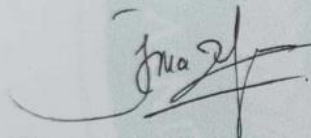
202301054

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji dan dinyatakan sah
sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi (S-1) di Fakultas Ekonomi dan Sosial
Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta

Tanggal : 5 Juli 2024

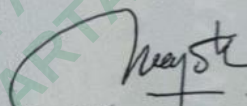
Mengesahkan,

Ketua Penguji,



Inna Zahara, S.E., M.Acc., PIA., CRP
NPP. 2021.13.0174

Pembimbing,



Mega Handayani, S.E., M.Prof.Acc.
NPP.2021.13.0175

Anggota Penguji 1,



Gerlan Haha Nusa, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NPP.2018.133.0128

Ketua Program Studi Hukum,



Gerlan Haha Nusa, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NPP. 2018.133.0128

HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini adalah mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.

Nama : Suwan Li
NPM : 202301054
Program Studi : Akuntansi (S-1)
Judul Skripsi : Peran Auditor Internal dalam Tahap Implementasi dan Evaluasi system ERP: Integrasi Framework COBIT 5 (Studi Kasus Pada PT Astra International Tbk – Honda Sales Operation)

Menyatakan bahwa hasil penelitian dengan judul tersebut di atas adalah asli karya sendiri dan bukan hasil plagiarism. Semua referensi dan sumber terkait yang dikutip dalam karya ini telah ditulis sesuai kaidah penulisan ilmiah yang berlaku. Dengan ini Saya menyatakan untuk menyerahkan hak cipta penelitian kepada Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta guna kepentingan ilmiah.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya tanpa ada paksaan dari pihak mana pun. Apabila terdapat kekeliruan atau ditemukan adanya pelanggaran akademik di kemudian hari, maka saya bersedia menerima kosekuensi yang berlaku sesuai ketentuan akademik.

Yogyakarta, 5 Juli 2024



Suwan Li

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga saya bisa menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Peran Auditor Internal Dalam Tahap Implementasi dan Evaluasi Sistem ERP: Integrasi Framework COBIT 5 (Studi Kasus Pada PT Astra International Tbk – Honda Sales Operation)”.

Tugas akhir ini dapat diselesaikan atas bimbingan, arahan, dan bantuan berbagai pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Prof. Dr. rer.nat.apr. Triani Hertiani, S.Si., M.Si selaku rektor Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
2. Edhy Tri Cahyono, S.Si., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
3. Gerlan Haha Nusa, S.E., M.Acc. Ak, CA. selaku Ketua Prodi Akuntansi (S-1) Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
4. Mega Handayani, S.E., M.Prof.Acc. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan dan motivasi selama proses penulisan tugas akhir sampai dengan selesai.
5. Ibu Inna Zahara S.E., M.Acc., PIA., CRP. Selaku dosen yang telah memberikan motivasi dan arahan dalam penulisan tugas akhir sampai dengan selesai.
6. Seluruh sivitas akademika Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
7. Kedua orang tua saya dan keluarga tercinta yang memberikan semangat, doa dan yang selalu mendukung saya untuk mencapai mimpi saya.
8. Kepada sahabat saya Opet, Ujul, Tim Dapur Vegie (Danu, Iis, Mita, Fira, Ufah), Nurul, Ulil dan teman-teman lain yang terus memberikan semangat dan dukungan kepada saya untuk menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa hasil penelitian ini belum sempurna. Oleh karena itu, peneliti menerima kritik dan saran yang membangun untuk meningkatkan kualitas dan kesempurnaan skripsi ini. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang terlibat.

Yogyakarta, 17 Juni 2024

Suwan Li

PERPUSTAKAAN
JENDERAL ACHMAD YANI
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI
YOGYAKARTA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
INTISARI.....	xi
ABSTRACT.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian	4
D. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
A. Audit Internal.....	6
B. Audit Sistem Informasi.....	6
C. Sistem Tata Kelola COBIT 5	7
D. Penelitian Terdahulu	8
E. Kerangka Berpikir.....	10
BAB III METODE PENELITIAN	11
A. Desain Penelitian	11
B. Subjek dan Objek Penelitian.....	11
C. Tempat dan Waktu Penelitian.....	12
D. Teknik Pengumpulan Data.....	12
E. Teknik Analisa Data	13
F. Keabsahan Data	14
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	16
A. Implementasi Sistem Enterprise Resource Planning (ERP) di PT Astra International Tbk - Honda Sales Operation.....	17
B. Analisis Peran Auditor Internal dalam Tahap Implementasi Sistem ERP.....	17

C. Analisis Peran Auditor Internal dalam Tahap Evaluasi Sistem ERP.....	20
BAB V_KESIMPULAN DAN SARAN	23
A. Kesimpulan.....	23
B. Keterbatasan Penelitian dan Saran.....	24
DAFTAR PUSTAKA.....	25

PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI
YOGYAKARTA

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	8
Tabel 3. 1 Pedoman Kuesioner.....	14
Tabel 4. 1 Presentase Hasil Kuesioner.....	16

PERPUSTAKAAN
JENDERAL ACHMAD YANI
YOGYAKARTA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir.....	10
------------------------------------	----

PERPUSTAKAAN
JENDERAL ACHMAD YANI
YOGYAKARTA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Perizinan Penelitian dan Pendukung Penelitian.....	27
Lampiran 2 Pertanyaan Wawancara dan Data Wawancara.....	30
Lampiran 3 Kuesioner Penelitian dan Data Olahan Kuesioner.....	41
Lampiran 4 Surat Bebas Keuangan.....	51
Lampiran 5 Kartu Bimbingan Skripsi.....	53
Lampiran 6 Cek Turnitin	55
Lampiran 7 Jadwal Penelitian	61