

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Penelitian ini menguji pengaruh implementasi sistem ERP terhadap efektivitas pengendalian internal dimana pengendalian internal *entity-wide* dan *account-level* sebagai variabel terikat. *Pertama*, dari analisis statistik deskriptif antara perusahaan *go-public* implementor ERP dengan perusahaan *go-public* non-implementor ERP, ditemukan bahwa perusahaan *go-public* implementor ERP merupakan perusahaan dengan nilai pasar ekuitas lebih kecil, tingkat penjualan lebih besar, total persediaan terhadap aset lebih kecil dan umur lebih muda. Hal ini selaras dengan pernyataan-pernyataan para penyedia sistem ERP bahwa sistem ERP menyediakan fungsi kontrol bagi proses bisnis dan mengintegrasikan user, data dan proses ke dalam satu sistem sehingga membantu perusahaan meningkatkan efektivitas pengendalian internal.

Kedua, hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian terdahulu Morris (2011) dan Catalya dan Hadiprijitno (2014) bahwa perusahaan yang sudah mengimplementasikan sistem ERP cenderung lebih sedikit melaporkan kelemahan pengendalian internal daripada perusahaan yang belum melakukan implementasi. Hal ini merupakan hasil dari fitur *built-in control* yang dimiliki oleh sistem ERP sehingga pengendalian internal menjadi lebih efektif. Berdasarkan hasil frekuensi ditemukan bahwa kelemahan pengendalian internal lebih banyak berada pada *account-level* daripada *entity-wide* dimana kelemahan pengendalian

internal *account-level* muncul sebanyak 30 kali sedangkan *entity-wide* hanya 18 kali.

Ketiga, berdasarkan hasil regresi logistik ditemukan bahwa variabel bebas ERP memiliki pengaruh yang signifikan hanya pada kelemahan pengendalian internal *entity-wide* namun tidak pada *account-level*. Hasil yang muncul bernilai positif dimana dengan adanya implementasi ERP maka jumlah kelemahan pengendalian internal yang dilaporkan semakin meningkat. Ditemukan pula bahwa variabel kontrol LOSS memiliki pengaruh signifikan terhadap efektivitas pengendalian internal baik *entity-wide* maupun *account-level*.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan. *Pertama*, tidak adanya *database* perusahaan *go-public* implementor ERP, sehingga terdapat ketidakakuratan dimana terdapat perusahaan yang telah melakukan implementasi ERP yang tidak dimasukkan sebagai data dalam penelitian ini. *Kedua*, data perusahaan yang digunakan adalah seluruh perusahaan yang berada pada sektor selain keuangan dimana setiap industri memiliki kontribusi masing-masing pada implementasi ERP, hal ini menyebabkan hasil perhitungan ERP pada regresi logistik mungkin kurang akurat apabila terdapat industri yang memiliki hubungan yang berlawanan dengan industri-industri yang lain. *Ketiga*, penelitian ini juga tidak memasukkan masa implementasi sistem ERP sebagai variabel kontrol atau variabel tambahan seperti pada penelitian terdahulu (Morris, 2011) karena penelitian ini hanya memfokuskan pada periode 2014 saja selain hal tersebut tidak terdapatnya *database* mengenai pengimplementasian

ERP untuk seluruh implementor ERP yang dapat digunakan sebagai data untuk penelitian ini. *Keempat*, di Indonesia tidak terdapat laporan mengenai efektivitas pengendalian internal yang dipublikasikan, sehingga tidak adanya pedoman yang kuat akan kelemahan material atas pengendalian internal tiap perusahaan.

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian tersebut, disarankan kepada penelitian selanjutnya untuk melakukan penelitian yang lebih spesifik pada industri-industri yang ada untuk mengetahui kontribusi implementasi ERP pada industri-industri yang ada. PengembangSan model penelitian juga perlu dikembangkan khususnya pada variabel kontrol dimana memasukkan masa implementasi sistem ERP sebagai variabel kontrol serta variabel-variabel lain yang terkait dengan sistem ERP.

Penelitian ini telah memberikan gambaran empiris tentang manfaat yang didapatkan dari perusahaan yang telah melakukan implementasi sistem ERP terhadap efektifitas pengendalian internal. Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan bagi manajer perusahaan untuk melakukan implementasi sistem ERP sebagai teknologi informasi perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdel-Khalik, A. R., 1993, Why Do Private Companies Demand Auditing? A Case for Organizational Loss of Control, *Journal of Accounting, Auditing & Finance* 8, Winter: 31-52.
- Adams, Pat., S. Cutler, B. McCuaig, S. Rai, dan J. Roth, 2012, *Sawyer's Guide for Internal Auditors*, 6th ed., USA: The Institute of Internal Auditors Research Foundation.
- Agresti, A. 1996, *An Introduction to Categorical Data Analysis*. Wiley
- Alzoubi, A., 2011, The Effectiveness of the Accounting Information System Under the Enterprise Resource Planning (ERP), *Research Journal of Finance and Accounting*, 10-18.
- Ang, J. S., dan D. R. Cox, 1997, Controlling the Agency Cost of Insider Trading, *Journal of Financial and Strategic Decisions*, Spring: 15-26.
- Antarasumut, 2014, Indonesia Miliki Modal Tahan Dampak "Tapering Off", *Antarasumut*, 4 Februari, (<http://sumut.antaranews.com>, diunduh 15 Juli 2015).
- Azaltun, M., I. Batibay, I. Calayoglu, H. Mert, dan H. Tastan, 2013, The Impact of Enterprise Resource Planning (ERP) System on the Cost and Price of Auditing-Auditor's Perspective, *Journal of Modern Accounting and Auditing*, April: 497-504.
- Beritasatu, 2014, GCG Bukan Keharusan, Tapi Kebutuhan, *Beritasatu*, 10 Desember, (<http://www.beritasatu.com>, diunduh 15 Juli 2015).

- Boynton, W. C., R. N. Johnson, W. G. Kell, W.G., 2002, *Modern Auditing* Terjemahan oleh Paul A. Rajoe, Gina Gania, dan Ichsan Setiyo Budi, 2003, Jakarta: Erlangga.
- Brazel, J. F and L. Dang , 2005, The Effect of ERP System Implementation on the Usefulness of Accounting Information. *Managerial Auditing Journal*, Vol. 20, No. 6. pp. 619 – 631.
- Brown, C. V., dan I. Vessey, 2003, Managing the Next Wave of Enterprise Systems: Leveraging Lessons from ERP, *Management Information Systems Quarterly*, March: 65-77.
- Catalya, P., dan P. B. Hadiprajitno, 2014, Analisis Dampak Implementasi Sistem Enterprise Resource Planning (ERP) Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal BUMN dalam Pelaporan Keuangan di Indonesia, *Diponegoro Journal of Accounting*, Juli: 31-45.
- Cressey, D. R., 1973, *Other People's Money*, Montclair, N. J.: Patterson Smith.
- Dahlen, C., dan J. Elfsson, 1999, An Analysis of the Current and Future ERP Market, Industrial Economics and Management, the Royal Institute of Technology, Stockholm, Sweden, Unpublished Doctoral Thesis.
- Doyle, J., W. Ge, S. McVay, 2006, Determinants of Weaknesses in Internal Control over Financial Reporting, *Journal of Accounting and Economics*, October: 1-31.
- Elder, R. J., M. S. Beasley, A. A. Arens, dan A. A. Jusuf, 2009, *Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach*, Singapura: Pearson Education South Asia.

- Foster, B. P., T. Shastri, 2013, Material Internal Control Weaknesses and Earnings Management in the Post-SOX Environment, *the Journal of Applied Business Research*, February: 183-194.
- Hastuti, T. D, 2005, Hubungan Antara Good Corporate Governance dan Struktur Kepemilikan dengan Kinerja Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan yang listing di Bursa Efek Jakarta), *Simposium Nasional Akuntansi VIII*, September: 238-247.
- Hosmer, Jr., D. W., Lemeshow, S. and Sturdivant, R. X. (2013) Assessing the Fit of the Model, in *Applied Logistic Regression*, Third Edition, John Wiley & Sons, Inc., Hoboken, NJ, USA.
- Jensen Michael c. and William H Meckling (1976). Theory of the Firm: Management Behavior, Agency Cost and Ownership Srtucture. *Journal of Finance Economic*. Oktober.
- Moody's Investors Service, Inc. 2005. Moody's Special Comment: Section 404 Reporting on Internal Control: Our Early Experience. New York, NY: Moody's Investor Services, Inc.
- Moorthy, M. K., A. Seetharaman, Z. Mohamed, M. Gopalan, dan L. H. San, 2011, The Impact of Information Technology on Internal Auditing, *African Journal of Business Management*, May: 3523-3539.
- Morris, J. J, 2011, The Impact of Enterprise Resource Planning (ERP) Systems on the Effectiveness of Internal Controls over Financial Reporting, *Journal of Information Systems*, Spring: 129-157.

- Mudiantono, 2013, Upaya Meningkatkan Keberhasilan Implementasi ERP untuk Membangun Keunggulan Bersaing pada UKM di Jawa Tengah, *Jurnal Management dan Kewirausahaan*, September: 152-164.
- Sabana, A., 2002, Enterprise Resources Planning di PT Ultrajaya Milk Industry & Trading Tbk. *Warta Ekonomi*.
- Sumner, M., 2013, *Enterprise Resource Planning: Pearson New International Edition*, 1st ed., United States of America: Pearson.
- Somers, T. M., K. G. Nelson, 2003, The Impact of Strategy and Integration Mechanisms on Enterprise System Value: Empirical Evidence from Manufacturing Firms, *European Journal of Operational Research* 146, 315-338.
- Soral, G., dan M. Jain, 2011, Impact of ERP System on Auditing and Internal Auditing, *Research Journal of Social Science & Management*, August: 16-23.
- Suryalena, 2013, Enterprise Resource Planning (ERP) Sebagai Tulang Punggung Bisnis Masa Kini, *Jurnal Aplikasi Bisnis*, April: 145-154.
- Wibisono, A. F., 2012, Dampak Implementasi Sistem ERP Terhadap Manajemen Laba dan Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan, *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, Vol. 11, No. 2, Oktober: 106-117.
- Xu, S., 2014, Research of New Risk of Internal Control and the Prevention with the ERP System, *Advance in Services Science and Services Information Technology*, UK: 41-48.
- Ying, Y., 2016, Internal Control Information Disclosure Quality, Agency Cost and Earnings Management-Based on the

Empirical Data from 2011 to 2013, *Modern Economy*, 7,
64-70.