

**ANALISIS PENERAPAN AUDIT INTERNAL BERBASIS RISIKO  
DENGAN MENGADOPSI ISO 27001 DAN COBIT 5  
(Studi Kasus pada Industri *Business Process Outsourcing* PT Metis)**

**TUGAS AKHIR**

**RIDWAN MUHARAM**

**203403436093**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA  
2022**

**ANALISIS PENERAPAN AUDIT INTERNAL BERBASIS RISIKO  
DENGAN MENGADOPSI ISO 27001 DAN COBIT 5  
(Studi Kasus pada Industri *Business Process Outsourcing* PT Metis)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh  
gelar Sarjana Akuntansi pada  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Nasional

Oleh:

**RIDWAN MUHARAM**

**203403436093**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA**

**2022**

## ABSTRAK

### ANALISIS PENERAPAN AUDIT INTERNAL BERBASIS RISIKO DENGAN MENGADOPSI ISO 27001 DAN COBIT 5 (Studi Kasus pada Industri *Business Process Outsourcing* PT Metis)

Oleh:

Ridwan Muharam

NPM: 203403436093

Tugas akhir dibawah bimbingan Dr. Asyari, S.E., M.M

Penelitian ini dibuat dengan tujuan untuk menganalisis implementasi audit internal berbasis risiko dengan mengadopsi ISO 27001 dan menggunakan siklus PDCA sebagai acuan tahapan pelaksanaan audit internal berbasis risiko serta penggunaan tujuh enabler pada Cobit 5 sebagai governance system.

Metode dalam penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang diperoleh dari PT Metis Corporindo secara langsung melalui observasi, pengumpulan dokumen, pencatatan dan wawancara dengan narasumber.

Hasil penelitian ini menggambarkan proses audit internal berbasis risiko dengan tahapan *Plan, Do, Check, Act*. Selain itu penelitian ini juga mengidentifikasi potensial risiko yang dapat menjadi masalah bagi perusahaan *Business Process Outsourcing* yang berfokus pada sektor industri travel dan penerbangan. Penelitian ini juga menunjukkan bahwa audit internal berfokus kepada risiko-risiko yang berdampak signifikan yang menjadi *Critical Problem Area* dan ditindaklanjuti dengan pemberian rekomendasi kepada pihak manajemen perusahaan berupa langkah-langkah perbaikan, pencegahan dan pengawasan untuk pemberian keyakinan atau jaminan (*assurance*) kepada dewan direksi bahwa risiko sudah dikelola dan dikendalikan secara baik sesuai dengan batasan yang telah ditetapkan.

Kata Kunci: Audit Internal Berbasis Risiko, ISO 27001, Cobit 5, Siklus PDCA

## ABSTRACT

### **RISK-BASED INTERNAL AUDIT IMPLEMENTATION ANALYSIS BY ADOPTING ISO 27001 AND COBIT 5 (Case Study on PT Metis' Business Process Outsourcing Industry)**

By:

Ridwan Muharam

NPM: 203403436093

The final project under the guidance of Dr. Asyari, S.E., M.M

The purpose of this study is to analyze implementation of risk-based internal audit that adopts ISO 27001 by using the PDCA cycle as a reference for risk-based internal auditing and the seven enablers in Cobit 5 as a governance system.

The method in this research is qualitative method with a case study approach. The type of data used in this study is primary data obtained from PT Metis Corporindo directly through observation, document collection, recording and interviews with resource persons.

The results of this study describe a risk-based internal audit process with the stages of Plan, Do, Check, Act. In addition, this research also identifies potential risks that can be a problem for Business Process Outsourcing companies that focus on the travel and aviation industry sector. This study also shows that internal audit focuses on risks that have significant impacts which become Critical Problem Areas and is followed up by providing recommendations to company management in the form of corrective, preventive and supervisory steps to provide assurance or assurance to board of directors that existing risks have been managed and controlled properly in according to predetermined limits.

Keywords: Risk-Based Internal Audit, ISO 27001, Cobit 5, PDCA Cycle

## LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

**ANALISIS PENERAPAN AUDIT INTERNAL BERBASIS RISIKO  
DENGAN MENGADOPSI ISO 27001 DAN COBIT 5  
(Studi Kasus pada Industri *Business Process Outsourcing* PT Metis)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 1 Agustus 2022

RIDWAN MUHARAM

NPM: 203403436093

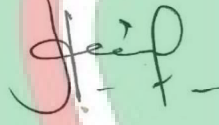
## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **ANALISIS PENERAPAN AUDIT  
INTERNAL BERBASIS RISIKO  
DENGAN MENGADOPSI ISO 27001 DAN  
COBIT 5 (Studi Kasus pada Industri *Business***

*Process Outsourcing PT Metis)*

Nama Mahasiswa : RIDWAN MUHARAM  
Nomor Pokok : 203403436093  
Program Studi : AKUNTANSI

Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir,

  
(Dr. Asyari, S.E., M.M)

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

  
(Dr. Bambang Subiyanto, SE., M.AK., C.P.A)

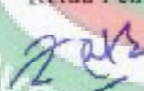
Jakarta:

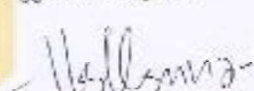
## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **ANALISIS PENERAPAN AUDIT INTERNAL BERBASIS RISIKO DENGAN MENGADOPSI ISO 27001 DAN COBIT 5 (Studi Kasus pada Industri Business Process Outsourcing PT Metls)**

Nama Mahasiswa : RIDWAN MUHARAM  
Nomor Pokok : 203403436093  
Program Studi : Akuntansi

Mengesahkan  
Penguji,  
Pembimbing / Penguji,  
  
(Dr. Asyari, S.E., M.M.)

Ketua Penguji,  
  
(Dr. Zuhrotul Meini, S.E., M.Si., M.S.Ak.)

Anggota / Penguji,  
  
(Dr. Hani Suryanti, S.E., M.Si.)

Mengetahui  
Dekan,  
  
(Dekan, N. App. Fa., Ph.D.)



Jakarta, Agustus 2022

Tanggal Lulus: 26 Agustus 2022

## LEMBAR KONSULTASI PEMBIMBING



### UNIVERSITAS NASIONAL FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Program Studi : S1- Manajemen, S1- Akuntansi, dan S1- Pariwisata

Jl. Sawo Manis No. 61 Pejawan, Pasar Minggu, Jakarta 12520 Telp. (021) 78833307, 7806700 (Hunting) Fax. 7802718, 7802719

P.O. Box 4741 Jakarta 12047 Homepage : <http://www.unas.ac.id> E-mail : [fbunase49@gmail.com](mailto:fbunase49@gmail.com)

#### KONSULTASI BIMBINGAN

Npm : 203403436093  
Nama : RIDWAN MUHARAM  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Auditing

#### KONSULTASI PEMBIMBING PROPOSAL

Tanggal	Materi Konsultasi	Status
20 April, 2022	assalamualaikum pak, terlampir proposal ta bab 1-3 terimakasih	Sudah Ditanggapi

#### KONSULTASI PEMBIMBING TUGAS AKHIR

Tanggal	Materi Konsultasi	Status
6 June, 2022	assalamualaikum pak, terlampir revisi bab 2 tinjauan pustaka, penambahan teori pengendalian internal	Sudah Ditanggapi
21 June, 2022	bab 4 profil dan struktur perusahaan objek penelitian	Sudah Ditanggapi
19 July, 2022	assalamualaikum pak. terlampir bab 4 menggunakan framework iso 270001	Sudah Ditanggapi



Tanggal	Materi Konsultasi	Status
25 July, 2022	assalamualaikum pak, terlampir revisi bab 4, sesuai arahan pada pertemuan terakhir	Sudah Ditanggapi
29 July, 2022	assalamualaikum pak, terlampir revisi bab iv sesuai bimbingan	Sudah Ditanggapi
1 August, 2022	assalamualaikum pak, terlampir revisi bab iv dan bab v mohon koreksi dan bmbingannya  terimakasih	Sudah Ditanggapi
8 August, 2022	assalamualaikum pak, terlampir revisi tugas akhir (referensi cobit 5, penomoratan)	Sudah Ditanggapi



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan rasa syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga dalam penyusunan skripsi ini yang berjudul “Analisis Penerapan Audit Internal Berbasis Risiko Dengan Mengadopsi ISO 27001 dan COBIT 5 (Studi Kasus pada Industri Business Process Outsourcing PT Metis)” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu persyaratan akademis pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi. Penulis menyadari bahwa tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak maka penyusunan skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A selaku Rektor Universitas Nasional
2. Bapak Kumba Digidowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, SE., M.Ak., CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
5. Bapak Dr. Asyari, Se., MM selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, tenaga, ilmu, serta bimbingan yang bermanfaat dalam penulisan tugas akhir ini.
6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Nasional yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis menempuh pendidikan.
7. Bapak/Ibu Staff Sekretariat Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah membantu dan memberikan informasi kepada penulis dalam menjalani program perkuliahan.
8. Bapak Arif Firmansyah selaku Head of Business Development PT Metis Corporindo yang telah memberikan ijin pelaksanaan penelitian.

9. Bapak Chendy Christian selaku internal auditor PT Metis Corporindo yang sudah memberikan informasi selama proses penelitian.
10. Kedua orang tua tersayang, istri dan anak-anak tercinta yang selalu memberikan dukungan doa dan semangat kepada penulis.
11. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dorongan serta bantuan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis butuhkan untuk tugas akhir ini. Penulis berharap apa yang terkandung di dalam tugas akhir ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak.

Akhir kata penulis ucapkan terimakasih dan mohon maaf apabila selama penyusunan ini terdapat kekeliruan.

Jakarta, 1 Agustus 2022

Penulis

RIDWAN MUHARAM  
203403436093



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>v</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>LEMBAR KONSULTASI PEMBIMBING</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang</b> .....	<b>1</b>
<b>B. Rumusan Masalah</b> .....	<b>5</b>
<b>C. Tujuan Penelitian</b> .....	<b>5</b>
<b>D. Manfaat Penelitian</b> .....	<b>5</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
<b>A. Risiko</b> .....	<b>7</b>
1. Definisi Risiko .....	<b>7</b>
2. Klasifikasi Risiko.....	<b>7</b>
<b>B. Konsep Manajemen Risiko</b> .....	<b>8</b>
1. Pengertian Manajemen Risiko .....	<b>8</b>
2. Tujuan Manajemen Risiko .....	<b>9</b>
3. Tahapan Manajemen Risiko .....	<b>10</b>
<b>C. Risk Assessment</b> .....	<b>11</b>
1. Definisi dan Tujuan Risk Assessment .....	<b>11</b>
2. Metode Risk Assessment .....	<b>11</b>

<b>D. Sistem Manajemen Keamanan Informasi .....</b>	<b>12</b>
1. Definisi Sistem Manajemen Keamanan Informasi (SMKI).....	12
2. ISO 27001.....	13
3. COBIT 5 dan Enablers.....	16
<b>E. Audit.....</b>	<b>18</b>
1. Definisi Audit.....	18
2. Jenis-jenis Audit.....	19
3. Jenis-Jenis Auditor.....	19
4. Audit Internal.....	20
5. Audit Berbasis Risiko.....	21
6. Perbedaan Audit Tradisional dengan Audit Berbasis Risiko.....	22
<b>F. Konsep Business Process Outsourcing (BPO) .....</b>	<b>24</b>
1. Definisi Outsourcing.....	24
2. Tipe Outsourcing.....	24
3. Manfaat Outsourcing.....	25
<b>G. Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>26</b>
<b>H. Kerangka Analisis.....</b>	<b>28</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>29</b>
<b>A. Desain Penelitian.....</b>	<b>29</b>
<b>B. Tempat dan Waktu Penelitian.....</b>	<b>29</b>
<b>C. Sumber Data dan Jenis Data.....</b>	<b>31</b>
<b>D. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data.....</b>	<b>32</b>
<b>E. Metode Analisis.....</b>	<b>32</b>
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>33</b>
<b>A. Hasil Penelitian.....</b>	<b>33</b>
1. Gambaran Umum Perusahaan.....	33
2. Audit Internal PT Metis.....	34
3. Tahapan Penerapan Audit Internal Berbasis Risiko (AIBR).....	35
<b>B. Pembahasan.....</b>	<b>58</b>
1. Penerapan AIBR pada PT Metis Corporindo.....	58
2. Tujuan Penerapan AIBR pada PT Metis Corporindo.....	60

3. Manfaat Penerapan AIBR bagi PT Metis Corporindo .....	61
4. Analisa Kerugian PT Metis Corporindo .....	61
5. Analisa Efisiensi Biaya PT Metis Corporindo.....	61
<b>C. Keterbatasan Penelitian .....</b>	<b>62</b>
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>63</b>
<b>A. Kesimpulan.....</b>	<b>63</b>
<b>B. Saran.....</b>	<b>67</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>71</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Tahapan Penelitian.....	31
Tabel 4.1 Risk Register.....	37
Tabel 4.2 Daftar SOP.....	40
Tabel 4.3 Jobdesk.....	41
Tabel 4.4 Infrastruktur PT Metis.....	45
Tabel 4.5 Jenis dan Kegiatan Training.....	46
Tabel 4.6 Capability Level.....	47
Tabel 4.7 Hasil Pengukuran Capability Level.....	49
Tabel 4.8 Penilaian Risiko.....	50
Tabel 4.9 Analisis Temuan Audit.....	50
Tabel 4.10 Temuan Audit dan Rekomendasi.....	52
Tabel 4.11 Asumsi Kerugian PT Metis 2021.....	61
Tabel 4.12 Estimasi Efisiensi PT Metis.....	61



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Analisis.....	28
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	33
Gambar 4.2 Tahapan AIBR.....	35





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Workflow Unit Kerja Account A.....	71
Lampiran 2: SOP Account A.....	72
Lampiran 3: Error Tracker .....	74
Lampiran 4: Productivity Tracker .....	75
Lampiran 5: Kertas Wawancara Internal Auditor dengan Staff Account B.....	76
Lampiran 6: Key Performance Indikator .....	77
Lampiran 7: Surat Keterangan Riset.....	78
Lampiran 8: Hasil Pengecekan Turnitin.....	79
Lampiran 9: Daftar Riwayat Hidup.....	80

