

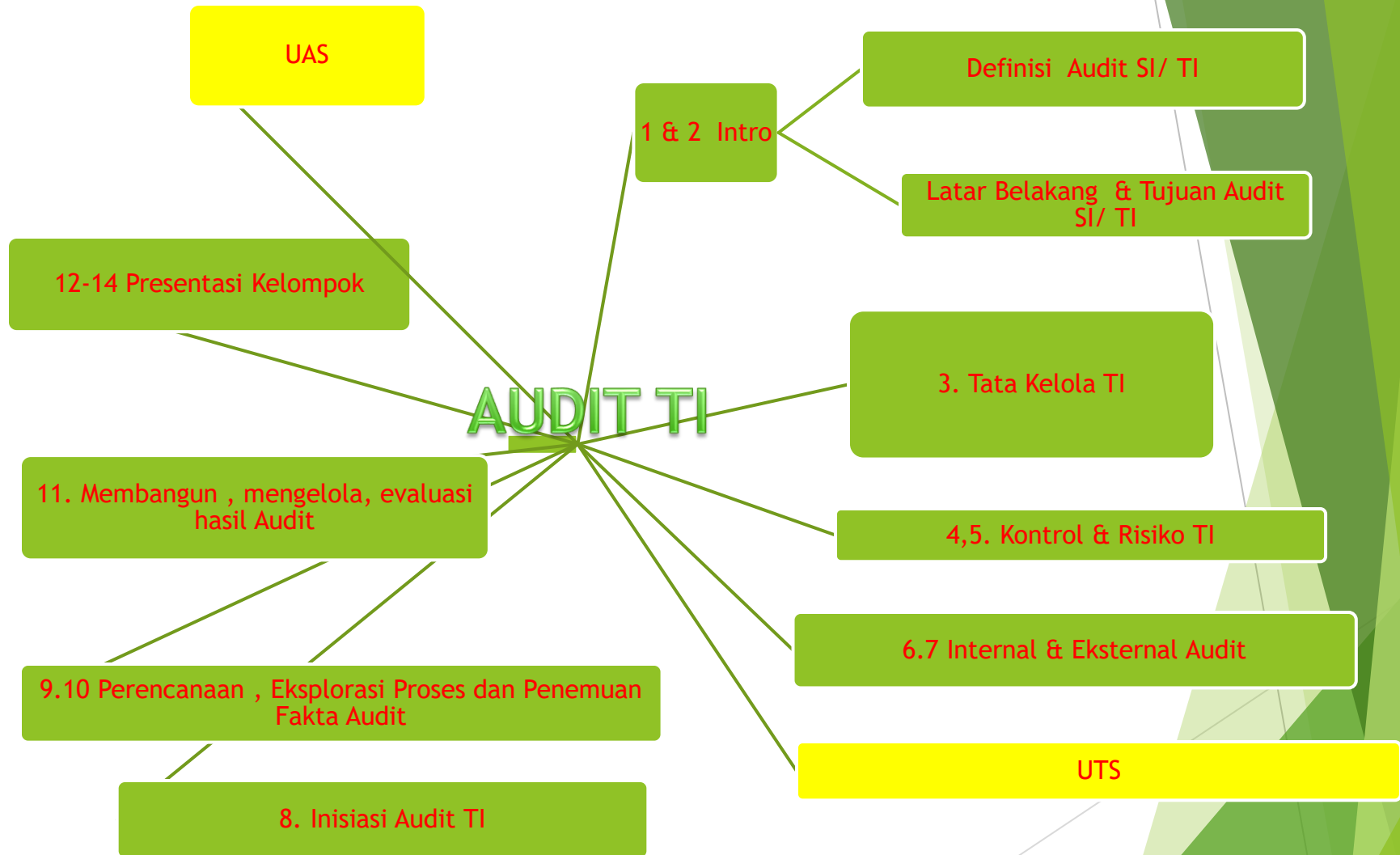


# MATA KULIAH AUDIT TEKNOLOGI INFORMASI (TI)

**#2**

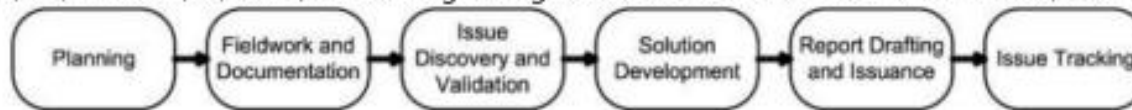
**Pendahuluan - Pengantar Audit SI/ TI**

**Presented by : Bambang S, S.Kom, MM, M.Kom**



# Phase of IT Audit

Source: Davis, C., Schiller, M., Wheeler, K., 2011, IT Auditing: Using Controls to Protect Information Assets, 2nd Ed., McGraw-Hill, pp. 43




*How an audit is conducted*



# ***IT Audit Area***


- Planning
- Organization and Management
- Policies and procedures
- Security
- Regulation and standard

# Jenis Audit (Umum)

- Planning
  - Organization and Management
  - Policies and procedures
  - Security
  - Regulation and standard
- 

- Compliance
- Kinerja
- Kecurangan
- Sertifikasi

# Jenis Audit (IT)

- Planning
  - Organization and Management
  - Policies and procedures
  - Security
  - Regulation and standard
- 

- System
- Compliance
- Product /
- Service

# Jenis Audit (IT)

- **System**  
Audit terhadap sistem terdokumentasi untuk memastikan sudah memenuhi standar nasional atau internasional
- **Compliance**  
Untuk menguji efektifitas implementasi dari kebijakan, prosedur, kontrol dan unsur hukum yang lain
- **Product / Service**  
Untuk menguji suatu produk atau layanan telah sesuai seperti spesifikasi yang telah ditentukan dan cocok digunakan

# Siapa yang di Audit

- Management
- IT Manager
- IT Specialist (network, database, system analyst, programmer, dll.)
- User



# Siapa yang di Audit

- Management
- IT Manager
- IT Specialist (network, database, system analyst, programmer, dll.)
- User

# Siapa yang melakukan Audit

## Tergantung Tujuan Audit

- **Internal Audit (first party audit)**
  - Dilakukan oleh atau atas nama perusahaan sendiri
  - Biasanya untuk management review atau tujuan internal perusahaan
- **Lembaga independen di luar perusahaan**
  - **Second party audit**  
Dilakukan oleh pihak yang memiliki kepentingan thd perusahaan
  - **Third party audit**  
Dilakukan oleh pihak independen dari luar perusahaan. Misalnya untuk sertifikasi (ISO 9001, BS7799 dll).

# Tugas Auditor

- Memastikan sisi-sisi penerapan IT memiliki kontrol yang diperlukan
- Memastikan kontrol tersebut diterapkan dengan baik sesuai yang diharapkan

# Langkah yang dilakukan Auditor

- Memastikan sisi-sisi penerapan IT memiliki kontrol yang diperlukan
- Memastikan kontrol tersebut diterapkan dengan baik sesuai yang diharapkan



- Persiapan
- Review Dokumen
- Persiapan kegiatan on-site audit
- Melakukan kegiatan on-site audit
- Persiapan, persetujuan dan distribusi laporan audit
- Follow up audit

# Output Aktifitas Audit

Hasil akhir adalah berupa laporan yang berisi:

- Ruang Lingkup audit
- Metodologi
- Temuan-temuan
- Ketidaksesuaian (sifat ketidaksesuaian, bukti2 pendukung, syarat yang tdk dipenuhi, lokasi, tingkat ketidaksesuaian)
- Kesimpulan (tingkat kesesuaian dengan kriteria audit, efektifitas implementasi, pemeliharaan dan pengembangan system manajemen, rekomendasi)

# Audit Basic Skill

Hasil akhir adalah berupa laporan yang berisi:

- **Audit skill** : sampling, komunikasi, melakukan interview, mengajukan pertanyaan, mencatat
- **Generic knowledge** : pengetahuan mengenai prinsip-prinsip audit, prosedur dan teknik, sistem manajemen dan dokumen-dokumen referensi, organisasi, peraturan-peraturan yang berlaku
- **Specific knowledge** : background IT/IS, bisnis, specialist technical skill, pengalaman audit sistem manajemen, perundangan

# Prinsip Audit

- **Ethical conduct:** Berdasar pada profesionalisme, kejujuran, integritas, kerahasiaan dan kebijaksanaan
- **Fair Presentation:** Kewajiban melaporkan secara jujur dan akurat
- **Due professional care:** Implementasi dari kesungguhan dan pertimbangan yang diberikan
- **Independence**
- **Evidence-base approach**

# Standar Audit yang Umum digunakan

- Control Objectives for Information and related Technology (CobiT)
- IT Baseline Protection Manual
- ITSEC / Common Criteria
- ISO / IEC 27001 and BS7799
- ISO 22301
- ISO 20000
- Federal Information Processing Standard 140-1/2 (FIPS 140-1/2)
- The quality seal and product audit scheme operated by the SchleswigHolstein Independent State Centre for Data Privacy Protection (ULD)
- ISO 9000



# Auditor Standard

- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Institute of Internal Auditor (IIA)
- Internal Federation of Accountants (IFAC)
- Information Systems Audit and Control Association (ISACA)
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI)
- Ikatan Audit Sistem Informasi Indonesia (IASII)

Ada pertanyaan ?



**Terima Kasih,  
Wassalam,  
Thanks,**

