

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1. Kesimpulan**

Dalam melaksanakan penelitian mengenai Audit Sistem Informasi SAP yang diukur menggunakan Cobit 4.1 Framework pada PT Timah (Persero) Tbk pada penyesuaian COBIT *Business Goals* dengan tujuan sistem informasi SAP PT Timah (Persero) Tbk. Pada proses audit harus memenuhi beberapa tahapan diantaranya analisis *control objectives*, analisis *maturity level*, dan analisis *goals and metrics* berdasarkan hasil analisis mengenai *maturity level* pada PT Timah (Persero) Tbk menunjukkan nilai *maturity level* 3,97 berada pada *level Managed* yang mana SAP yang berjalan di PT Timah (Persero) Tbk sudah dikelola dengan efektif dan efisien, pengukuran dan pemantauan terhadap kepatuhan dengan prosedur, serta pengambilan tindakan jika proses sudah berjalan sesuai dengan *business goals* perusahaan. Meskipun sistem sudah berjalan sesuai dengan proses bisnis, namun perlu dilakukan perbaikan-perbaikan sistem untuk meningkatkan *maturity level* SAP pada PT Timah (Persero) Tbk. yang dilakukan setelah diidentifikasi, ditelaah, dan disesuaikan dengan *Cobit Framework*.

Berdasarkan analisis laporan pengendalian internal terdapat beberapa rekomendasi dan saran dalam pengimplementasian sistem SAP pada PT Timah (Persero) Tbk antara lain Pemisahan Tugas perlu Diterapkan, Perlu ditingkatkan kebijakan dan praktik atas manajemen akses pengguna dan

Penyimpanan *backup tapes* perlu dilakukan secara *offsite* dan didokumentasi serta aktivitas pengujian DRC perlu dikembangkan. Selain itu dasar kebijakan akuntansi yang digunakan PT Timah (Persero) Tbk dalam menyusun Laporan Keuangan adalah PSAK. Walaupun dalam proses bisnis semua terintegrasi dengan SAP namun, dalam penyusunan laporan keuangan data data yang sudah terinput di dalam SAP dilakukan analisis, rekonsiliasi, dan penyesuaian lagi. Sesuai dengan kebijakan perusahaan dan PSAK.

Penelitian ini dapat disimpulkan bahwa Sistem Informasi SAP yang berjalan di PT Timah (Persero) Tbk sudah cukup baik berjalan sesuai dengan proses bisnis, informasi yang dihasilkan merupakan informasi relevan yang efektif disampaikan tepat waktunya, melalui penggunaan sumber daya perusahaan secara optimal, data yang ada dan diproses terlindungi dari akses yang tidak sah, integritas data yang dihasilkan sesuai dengan harapan dan nilai bisnis, informasi yang tersedia juga diperlukan untuk kebutuhan organisasi, dan informasi yang dihasilkan memadai bagi manajemen untuk melaksanakan pemenuhan laporan-laporan perusahaan. Namun masih terdapat beberapa rekomendasi agar tetap dilakukan perbaikan sistem untuk dapat meningkatkan *maturity level* sistemnya.

## 5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, antara lain adalah:

- Penelitian ini hanya menjelaskan beberapa IT proses yang ada pada *Cobit Framework* dikarenakan IT Proses yang diidentifikasi telah dilakukan penyesuaian dengan *bussiness goals* perusahaan, kemudian
- Ada beberapa kuisisioner yang tidak kembali namun sudah diatasi dengan kuisisioner yang disebar melebihi sampel yang ada
- Narasumber yang memberikan informasi bukan merupakan staff struktural yang berwenang namun bisa memberikan informasi yang akurat berdasarkan kondisi apa yang terjadi pada perusahaan sesungguhnya.

## 5.3.Saran

Berdasarkan hasil penelitian ini, penulis memberikan beberapa saran antara lain Diharapkan untuk penelitian kedepan tentang Audit Sistem Informasi pada sebuah instansi untuk membahas *domain* dan proses lainnya yang belum dibahas pada penelitian ini. Dan sebelum *domain* dan proses apa yang digunakan untuk *Auditor* sebaiknya memahami kembali dimulai dari menganalisa kondisi sistem tersebut dimana dapat diperoleh dari pemahaman masalah, *pra-survey*, obeservasi, wawancara, menetapkan bisnis dan *IT goals*, pembuatan kuesioner, penilaian dan perhitungan kuesioner, pengukuran *maturity level* dengan target *maturity level*.

Secara umum, Sistem Informasi SAP yang berjalan di PT Timah (Persero) Tbk telah berjalan dengan baik, akan tetapi perbaikan-perbaikan tekhnis maupun non tekhnis masih terus ditingkatkan, PT Timah (Persero) Tbk juga harus

memperhatikan ancaman-ancaman bisnis yang mungkin muncul di masa yang akan datang dan semakin kompleks terutama dalam masalah pengamanan jaringan, serta Sumber daya Manusia yang dimiliki. Hal ini dikarenakan semakin tingginya kecenderungan proses bisnis yang tergantung dengan Teknologi informasi. Hasil temuan dan rekomendasi pada penelitian ini diharapkan dapat dijadikan bahan evaluasi kinerja kepada user SAP pada PT Timah (Persero) Tbk

