BAB I
PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Berkaitan dengan PT. TELKOM melisting sahamnya di New York Stock Exchange sejak 1995, PT. TELKOM terikat ketentuan-ketentuan yang berlaku di New York Stock Exchange diantaranya persyaratan mengenai " Pernyataan penjaminan pelaksanaan pengendalian intern atas proses bisnis yang berpengaruh terhadap laporan keuangan" yang mulai diberlakukan tahun 2002, persyaratan ini diatur dalam Sarbanes Oxley Act (SOA of 2002) Bab 302 & 404 yang diimplementasikan di PT. TELKOM sejak dikeluarkannya keputusan Direksi Nomor KD.49/PW.900/KUG-10/04 tanggal 29 Oktober 2004 tentang kebijaksanaan pengendalian intern dalam rangka penyajian laporan keuangan perusahaan yang sesuai dengan SARBANES-OXLEY ACT (SOA) 302 & 404.

Berdasarkan hasil pemetaan yang dilaksanakan oleh Ernst & Young (E&Y) khususnya di DIVRE III, pengendalian intern yang harus dilaksanakan untuk menjamin terlaksananya SOA adalah sebanyak 15.478 pengendalian yang terbagi dalam 6 Siklus (Pendapatan, Beban, Perbendaharaan, Perpajakan, Aktiva Tetap dan Laporan Keuangan).

Mengingat banyaknya control yang harus dilaksanakan dan dimonitor serta waktu pelaporan reguler yang singkat maka diperlukan alat bantu yang dapat: mendistribusikan control kepada para control owner dengan cepat, mengkompulir data-data evidence dokumentasi pelaksanaan control, melakukan perhitungan efektivitas pengendalian secara cepat, serta melakukan pengawasan pelaksanaan pengendalian intern. Hal ini dilakukan dengan tujuan untuk memudahkan dalam melaksanakan monitoring pelaksanaan, dokumentasi dan penilaian efektivitas SOA di DIVRE III serta dapat memberi dukungan terhadap pernyantaan efektivitas pengendalian intern oleh Top Management DIVRE III.

1.2. Perumusan Masalah

Kebutuhan akan pendistribusian control kepada para control owner yang terletak di kantor divisi dan di berbagai kancatel atau kandatel seluruh wilayah

Jawa Barat dan Banten secara efektif, serta kebutuhan para top management untuk dapat memberikan pernyataan efektifitas pelaksanaan pengendalian intern yang sesuai dengan SOA 302 & 404, menentukan tindakan atas tidak dilaksanakannya pengendalian intern tersebut, serta mengetahui dampak dari efektifitas pengendalian intern yang telah dilaksanakan terhadap pelaporan keuangan perusahaan secara cepat menjadi pertimbangan dalam pembuatan tugas akhir ini.

Dari uraian diatas, dapat dirumuskan permasalahan yang ada yaitu belum adanya alat bantu yang dapat digunakan oleh top management dalam pelaksanaan pengendalian intern yang sesuai dengan SOA 302 & 404.

1.3. Tujuan Pembahasan

Dengan tugas akhir ini, diharapkan hal-hal sebagai berikut :

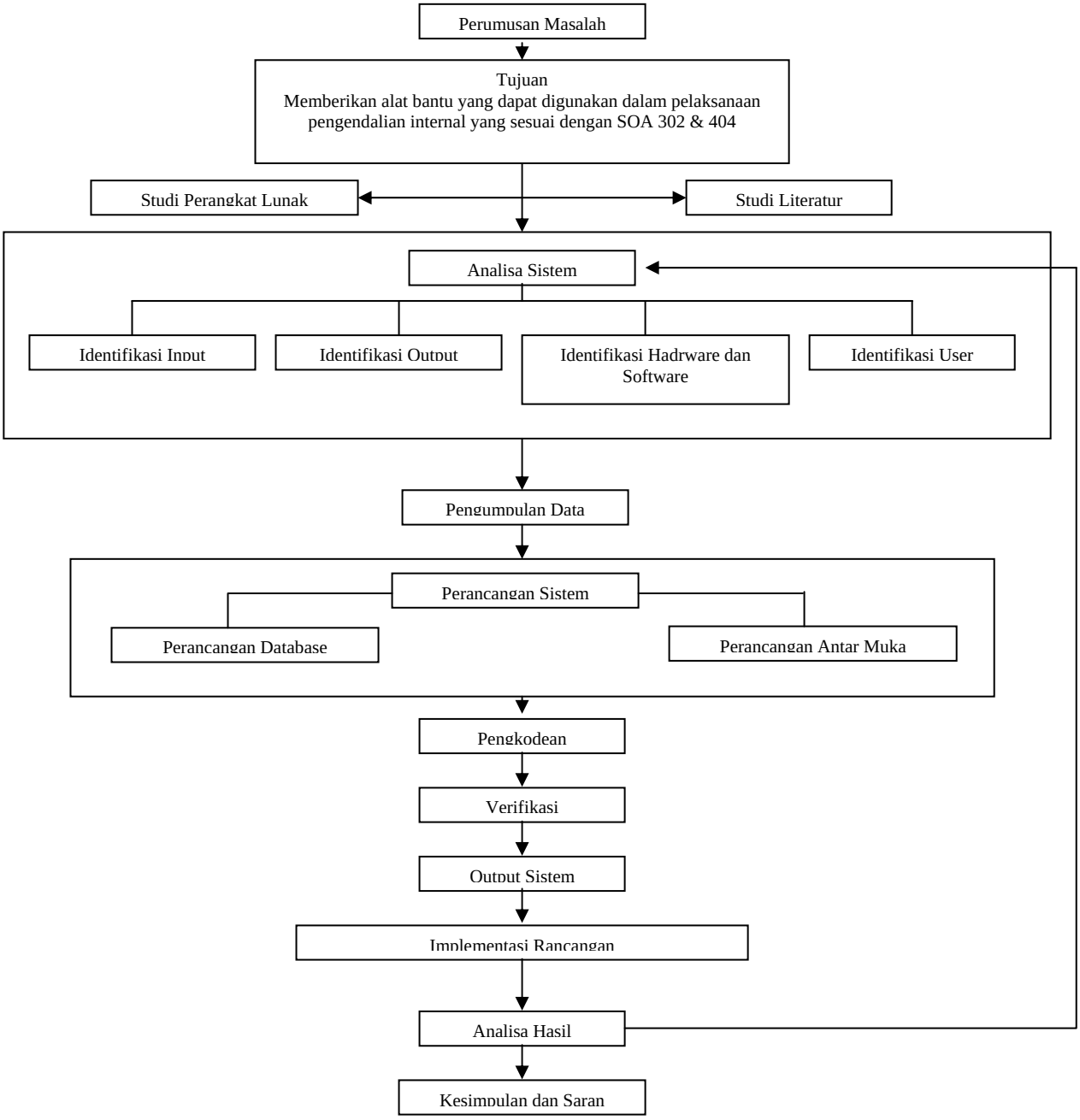
1. Membangun perangkat lunak online pelaksanaan pengendalian intern dari proses bisnis SOA 302 & 404 PT Telekomunikasi Indonesia, Tbk yang dilaksanakan di Divisi Regional III Jawa Barat & Banten.
2. Perangkat lunak ini diharapkan dapat digunakan sebagai alat bantu dalam mendistribusikan control kepada para control owner, mengkompulir data-data evidence dokumentasi pelaksanaan control, melakukan perhitungan efektivitas pengendalian secara cepat, serta melakukan pengawasan pelaksanaan pengendalian intern. Hal ini dilakukan dengan tujuan untuk memudahkan dalam melakukan monitoring pelaksanaan, dokumentasi dan penilaian efektivitas SOA di DIVRE III serta dapat memberi dukungan terhadap pernyataan efektivitas pengendalian intern oleh Top Management Divre III.
3. Mampu menyediakan data-data pendukung yang dapat digunakan untuk keperluan analisa implementasi SOA di PT Telekomunikasi Indonesia, Tbk Divisi Regional III Jawa Barat & Banten serta analisa dampak dari implementasi sistem ini dari sisi efektifitas, waktu, dan biaya.

1.4. Pembatasan Masalah

Batasan masalah untuk tugas akhir ini adalah sebagai berikut :

1. Data yang digunakan dan dianalisa adalah data proses bisnis SOA 302 & 404 yang dilaksanakan di PT Telekomunikasi Indonesia Divisi Regional III Jawa Barat dan Banten.
2. Proses bisnis yang di analisa hanya meliputi 6 siklus bisnis signifikan yang di laksanakan di Divre III (Pendapatan, Beban, Perbendaharaan, Perpajakan, Aktiva Tetap dan Laporan Keuangan).
3. Sistem ini memungkinkan untuk diimplementasikan di Divisi Regional yang lain.
4. Sistem tidak menangani secara langsung kesalahan yang terjadi pada kandungan atau isi semua dokumen bukti pengendalian pada saat diinputkan kedalam sistem .
5. Sistem ini dikembangkan dalam bentuk web menggunakan bahasa pemrograman PHP [PHP5][ABD03] dengan Database MySQL 5.0. [MySQL5]

1.5. Metode Penyelesaian Masalah



Gambar 1.1 Metode Penyelesaiaan Masalah

Metode yang digunakan dalam penyelesaian tugas akhir ini adalah :

1. Mencari informasi dengan studi pustaka dan referensi dari berbagai sumber seperti artikel, informasi dari buku maupun internet, mengenai SOA(Sarbanes Oxley Act) .

2. Mempelajari bahan, konsep, dan implementasi pelaksanaan sertifikasi SOA di PT Telekomunikasi Indonesai, Tbk
3. Melakukan perancangan dan implementasi perangkat lunak.
4. Melakukan pengujian perangkat lunak dengan memasukkan data hasil pelaksanaan control yang sesuai dengan ketentuan sertifikasi SOA yang akan dievaluasi serta mencatat laporan hasil keluaran program
5. Pengambilan kesimpulan dan penyusunan laporan.

1.6. Sistematika Penulisan

Tugas Akhir ini disusun dengan sistematika penulisan sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini memaparkan latar belakang dilakukannya penelitian, perumusan masalah yang akan dibahas, tujuan yang ingin dicapai melalui penelitian ini, pembatasan masalah, metode penyelesaian masalah, dan daftar pustaka.

BAB II DASAR TEORI

Bab ini membahas teori yang mendukung penyusunan tugas akhir ini

BAB III PERANCANGAN DAN IMPLEMENTASI

Menguraikan mengenai proses perancangan sistem, spesifikasi kebutuhan sistem, implementasi dan perancangan subsistem.

BAB IV PENGUJIAN DAN ANALISIS

Bab ini menyajikan hasil pengujian Aplikasi yang telah dibuat serta analisis menganalisa efektifitas pengendalian intern yang telah dilaksanakan serta analisa dampak dari implementasi sistem ini dari sisi tujuan, efektifitas, waktu dan biaya.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Berisi kesimpulan dari hasil penelitian tugas akhir ini serta saran-saran untuk pengembangan lebih lanjut.