

**PENERAPAN *CONTROL SELF-ASSESSMENT* (CSA)  
DALAM RANGKA PENINGKATAN EFEKTIVITAS  
PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
PT TELEKOMUNIKASI INDONESIA**



**YOLA DWI JUNIAR**

**NIM: 1905311068**

**LAPORAN TUGAS AKHIR  
HASIL PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan

Diploma III Politeknik

**PROGRAM STUDI D3 ADMINISTRASI BISNIS  
JURUSAN ADMINISTRASI NIAGA  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**

**2022**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
JURUSAN ADMINISTRASI NIAGA  
PROGRAM STUDI DIPLOMA III ADMINISTRASI BISNIS

## LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : Yola Dwi Juniar  
NIM : 1905311068  
Program Studi : Diploma III Administrasi Bisnis  
Judul Laporan Tugas Akhir : Penerapan *Control Self Assessment* (CSA) dalam rangka Peningkatan Efektivitas Pengendalian Internal pada PT Telekomunikasi Indonesia

Depok, 27 Juli 2022

Pembimbing I

Dr. M. Ikhsan., M.Si

NIP. 196309131988031002

Pembimbing II

Drs. Anwar Mustofa., M.Hum

NIP. 196410161991031003

POLITEK  
NEGERI  
JAKARTA

Mengetahui,

Ketua Jurusan Administrasi Niaga

Dr. Dra. Iis Mariam., M.Si  
NIP 196501311989032001



- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
JURUSAN ADMINISTRASI NIAGA  
PROGRAM STUDI DIPLOMA III ADMINISTRASI BISNIS

## LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : Yola Dwi Juniar  
NIM : 1905311068  
Program Studi : Diploma III Administrasi Bisnis  
Judul Laporan Tugas Akhir : Penerapan *Control Self Assessment (CSA)* dalam rangka Peningkatan Efektivitas Pengendalian Internal pada PT Telekomunikasi Indonesia

Telah berhasil dipertahankan di hadapan tim penguji dan diterima sebagai bagian dari persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) pada Program Studi Diploma III Administrasi Bisnis Jurusan Administrasi Niaga Politeknik Negeri Jakarta, pada:

Hari : Rabu  
Tanggal : 27 Juli 2022  
Waktu : 10.15 – 11.15

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

TIM PENGUJI

Ketua Sidang : Drs. Anwar Mustofa., M.Hum

NIP. 196410161991031003

Penguji I : Riskon Ginting, S.E., M.Si

NIP. 196310161990031009

Penguji I : Endah Wartiningih, S.E, M.Si

NIP. 196410191989032001





**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Adapun judul laporan tugas akhir ini adalah **“Penerapan Control Self-Assessment (CSA) Dalam Rangka Peningkatan Efektivitas Pengendalian Internal Pada PT Telekomunikasi Indonesia”** disusun untuk melengkapi persyaratan kelulusan Politeknik Negeri Jakarta, Jurusan Administrasi Niaga, Program Studi Diploma III Administrasi Bisnis. Sebelum Penyusunan Tugas Akhir ini banyak pihak yang telah membantu penulis. Maka dari itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-ing. HTL., M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta
2. Dr. Dra. Iis Mariam, M.Si selaku Ketua Jurusan Administrasi Niaga Periode 2021-2021
3. Taufik Akbar, S.E., M.S.M selaku Kepala Program Studi Diploma III Administrasi Bisnis Periode 2021-2025
4. Dr. M. Ikhsan, M.Si selaku Dosen Pembimbing Materi Tugas Akhir yang telah meluangkan waktu serta membantu memberikan arahan dan saran dalam penulisan tugas akhir ini.
5. Drs. Anwar Mustofa., M. Hum, selaku Dosen Pembimbing Teknis Penulisan Tugas Akhir yang telah meluangkan waktu serta membantu memberikan arahan dan saran dalam penulisan tugas akhir ini.
6. Seluruh Dosen Jurusan Administrasi Niaga Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

7. Ibu Winda Susliani dan Ibu Serodya Kartikawati serta seluruh karyawan unit Internal Audit PT Telekomunikasi Indonesia yang telah membantu dan membimbing penulis dalam melakukan praktik kerja lapangan.
8. Teruntuk kedua orang tua penulis, Bapak Rachman Buchori dan Ibu Titik Sabardina yang selalu memberikan dukungan berupa doa, kasih sayang, dan materi. Serta kakak penulis, Yosi Eka Oktaprianti yang selalu memberikan doa, dukungan dan semangat sehingga penulisan tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
9. Teman seperjuangan Administrasi Bisnis 2019 dan sahabat-sahabat penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang selalu memberikan dukungan, semangat, membantu dan menemani penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Dalam penyusunan tugas akhir ini, penulis menyadari bahwa masih jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun untuk tugas akhir ini. Semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Depok, 27 Juli 2022

Yola Dwi Juniar



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>ix</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	2
1.3 Tujuan Penulisan.....	3
1.4 Manfaat Penulisan.....	3
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	4
1.6 Metode Analisis Data.....	4
1.7 Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	<b>6</b>
2.1 Pengendalian Internal .....	6
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	6
2.1.2 Unsur Sistem Pengendalian Internal .....	7
2.1.3 Peran Audit Internal Dalam Pengendalian Internal .....	7
2.2 Audit Internal .....	9
2.2.1 Pengertian Audit Internal.....	9
2.2.2 Ruang Lingkup Audit Internal .....	10
2.3 <i>Control Self-Assessment (CSA)</i> .....	11





**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2.3.1 Pengertian <i>Control Self-Assessment</i> (CSA) .....	11
2.3.2 Manfaat <i>Control Self-Assessment</i> (CSA) .....	11
2.3.3 Pendekatan <i>Control Self Assessment</i> (CSA) .....	12
2.3.4 Hambatan dalam <i>Control Self Assessment</i> (CSA) .....	13
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>	<b>15</b>
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	15
3.2 Visi dan Misi .....	16
3.3 Filosofi Logo Perusahaan .....	17
3.4 Struktur Organisasi Departmen Internal Audit .....	18
3.5 Aktivitas Umum Perusahaan .....	19
<b>BAB IV PEMBAHASAN .....</b>	<b>20</b>
4.1 Penerapan <i>Control Self-Assessment</i> (CSA) dalam rangka peningkatan efektivitas pengendalian internal PT Telekomunikasi Indonesia .....	20
4.2 Hambatan penerapan <i>Control Self-Assessment</i> (CSA) di PT Telekomunikasi Indonesia .....	33
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>35</b>
5.1 Kesimpulan .....	35
5.2 Saran .....	36
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>38</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>40</b>



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo PT Telekomunikasi Indonesia Tbk.....	17
Gambar 4.1 Tugas, Wewenang, dan Tanggung Jawab.....	21
Gambar 4.2 Proses persetujuan dan penandatanganan Laporan Pelaksanaan CSA.....	24
Gambar 4.3 Mekanisme Umum Pelaksanaan <i>Control Self Assessment</i> (CSA).....	26
Gambar 4.4 Tampilan aplikasi ICCA ( <i>Internal Control Compliance</i> <i>Assessment</i> ).....	28



POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.2 Perbandingan Teori dan Praktik pada Penerapan <i>Control Self Assessment</i> (CSA) dalam rangka Peningkatan Efektivitas Pengendalian Internal PT Telekomunikasi Indonesia .....	30
---	----





**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 (Daftar Pertanyaan dan Jawaban Wawancara).....	40
Lampiran 2 (Struktur Organisasi Department Internal Audit).....	43
Lampiran 3 (Unit Bisnis) .....	44
Lampiran 3 (Nota Dinas) .....	46
Lampiran 4 (Sertifikasi Berjenjang) .....	50
Lampiran 5 (Laporan <i>Control Self Assessment</i> ) .....	51





**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## BAB I PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Perkembangan usaha dewasa ini telah sampai pada tahap persaingan global dengan dinamika perubahan yang semakin cepat. Dalam situasi kompetisi global saat ini, banyak perusahaan asing yang melakukan pengembangan ke Indonesia. Maka dari itu diperlukan berbagai kualitas dari dalam perusahaan untuk dapat bersaing dan melakukan perkembangan usaha secara sehat dalam rangka mencapai tujuan perusahaan. Salah satu cara untuk melakukan perkembangan usaha pada saat ini yaitu dengan meningkatkan efektivitas pengendalian internal perusahaan.

Pengendalian internal sangat penting bagi perusahaan, sehingga perusahaan di haruskan untuk melakukan evaluasi diri dan mengambil tindakan yang diperlukan. Pada era informasi dan globalisasi menyebabkan lingkungan bisnis mengalami perubahan yang sangat pesat dengan tingkat persaingan yang ketat. Oleh karena itu, perusahaan dituntut untuk melakukan pengendalian internal secara efektif dan efisien untuk mempertahankan eksistensinya. Salah satu perusahaan yang dituntut untuk meningkatkan efektivitas pengendalian internal yaitu PT Telekomunikasi Indonesia.

PT Telekomunikasi Indonesia merupakan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) dan penyedia layanan telekomunikasi dan jaringan terbesar di Indonesia. PT Telekomunikasi Indonesia dituntut untuk selalu melakukan evaluasi atas efektivitas pengendalian internalnya untuk tetap mempertahankan eksistensinya. Selain itu, PT Telekomunikasi Indonesia sebagai perusahaan publik yang terdaftar di berbagai pasar modal (multi listing) diwajibkan untuk





## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

mempertanggungjawabkan segala aktivitas dan hasil usahannya kepada pemegang saham, kreditor dan masyarakat umum (*stakeholder*).

Untuk meningkatkan efektivitas pengendalian internal dibutuhkan suatu kegiatan yang memungkinkan dari semua tingkat manajemen untuk melakukan penyesuaian yang dibutuhkan. Salah satu upaya untuk memenuhi kebutuhan tersebut adalah dengan menerapkan *Control Self Assessment (CSA)* oleh unit-unit bisnis yang ada di PT Telekomunikasi Indonesia. *Control Self-Assessment (CSA)* merupakan suatu kegiatan penilaian risiko dan efektivitas pengendalian internal yang dilakukan secara mandiri oleh *process owner* atau penanggung jawab unit kerja untuk menilai apakah pelaksanaan pengendalian internal yang menjadi tanggung jawabnya telah memenuhi kriteria atau atribut pengendalian.

*Control Self Assessment (CSA)* merupakan salah satu pendekatan yang digunakan oleh unit internal audit PT Telekomunikasi Indonesia dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal perusahaan. Sehingga aktivitas perusahaan dapat berjalan dengan baik dan efektif serta tujuan perusahaan dapat tercapai dengan maksimal. Dalam penerapannya diketahui ada beberapa kendala yang ditemukan. Oleh karena itu, penulis tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut dengan membuat laporan tugas akhir dengan judul **“Penerapan *Control Self-Assessment* Dalam Rangka Peningkatan Efektivitas Pengendalian Internal PT Telekomunikasi Indonesia.”**

### 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka penulis mengidentifikasi masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana penerapan *Control Self-Assessment (CSA)* dalam rangka peningkatan efektivitas pengendalian internal pada PT Telekomunikasi Indonesia?



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2. Apa saja hambatan yang terjadi selama penerapan *Control Self-Assessment* (CSA) dalam rangka peningkatan efektivitas pengendalian internal pada PT Telekomunikasi Indonesia?

### 1.3 Tujuan Penulisan

Tujuan penulisan laporan tugas akhir ini sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui penerapan *Control Self-Assessment* (CSA) dalam rangka peningkatan efektivitas pengendalian internal pada PT Telekomunikasi Indonesia.
2. Untuk mengetahui hambatan yang terjadi selama penerapan *Control Self-Assessment* (CSA) dalam rangka peningkatan efektivitas pengendalian internal pada PT Telekomunikasi Indonesia.

### 1.4 Manfaat Penulisan

Adapun manfaat dalam penulisan laporan tugas akhir ini sebagai berikut:

1. Bagi penulis  
Laporan Tugas Akhir ini memberikan tambahan wawasan dan juga sebagai sarana bagi penulis untuk mengaplikasikan pengetahuan mengenai mata kuliah akuntansi yang telah diperoleh selama menjalankan kegiatan perkuliahan di program studi Administrasi Bisnis.
2. Bagi Perusahaan  
Laporan Tugas Akhir ini diharapkan menjadi bahan pertimbangan dan membantu memberi masukan yang dapat dijadikan evaluasi oleh perusahaan mengenai Penerapan *Control Self-Assessment* (CSA) Dalam Rangka Peningkatan Efektivitas Pengendalian Internal pada PT Telekomunikasi Indonesia.





**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

3. Bagi Ilmu Pengetahuan

Laporan Tugas Akhir ini diharapkan dapat bermanfaat dan dapat menjadi referensi bagi siapa saja yang ingin melakukan penulisan dan mengambil bidang tugas akhir mengenai akuntansi.

### 1.5 Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang digunakan penulis dalam pelaksanaan penelitian pada PT Telekomunikasi Indonesia adalah sebagai berikut:

1. Wawancara

Penulis melakukan wawancara kepada Ibu Serodya Kartikawati selaku *Senior Officer* Divisi Internal audit unit ICFR & *Risk Management Audit* untuk mengumpulkan informasi secara langsung terkait dengan bidang yang sedang diteliti yaitu seputar Penerapan *Control Self-Assessment* (CSA) Dalam Rangka Peningkatan Efektivitas Pengendalian Internal pada PT Telekomunikasi Indonesia.

2. Dokumentasi

Penulis mengumpulkan dokumen-dokumen untuk mendukung penelitian yang berkaitan dengan Penerapan *Control Self-Assessment* (CSA) Dalam Rangka Peningkatan Efektivitas Pengendalian Internal pada PT Telekomunikasi Indonesia.

### 1.6 Metode Analisis Data

Penulis menggunakan metode analisis deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Metode deskriptif adalah metode yang mengolah data dalam bentuk kata, kalimat, skema dan gambar yang dianalisis dengan cara membandingkan teori yang ada. Penulisan tugas akhir dilakukan untuk menjelaskan tentang Penerapan *Control Self-Assessment* (CSA) Dalam Rangka Peningkatan Efektivitas Pengendalian Internal pada PT Telekomunikasi Indonesia.





**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## 1.7 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan yang digunakan dalam penulisan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

### Bab I: Pendahuluan

Bab ini berisi tentang keseluruhan gambaran mengenai penulisan laporan tugas akhir yang terdiri dari; latar belakang, rumusan masalah, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode pengumpulan data, metode analisis data, serta sistematika penulisan tugas akhir.

### Bab II: Landasan Teori

Bab ini berisi tentang landasan teori yang dikemukakan oleh para ahli yang mengacu pada pembahasan penulisan laporan tugas akhir.

### Bab III: Gambaran Umum Perusahaan

Bab ini berisi tentang gambaran umum yang berhubungan dengan informasi perusahaan, antara lain, sejarah perusahaan, visi misi perusahaan, logo perusahaan serta struktur organisasi perusahaan.

### Bab IV: Pembahasan

Bab ini berisi tentang hasil pembahasan dari pengolahan data yang diteliti penulis selama melakukan praktik kerja lapangan yaitu mengenai penerapan *Control Self-Assessment* (CSA) terhadap peningkatan efektivitas pengendalian internal pada PT Telekomunikasi Indonesia.

### Bab V: Penutup

Bab ini berisi tentang kesimpulan akhir atas pembahasan dari masalah yang terjadi di perusahaan saat penulis melakukan penelitian, serta berisi saran-saran yang bermanfaat.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan rumusan masalah dan tujuan penulisan pada latar belakang, maka penulis dapat menarik kesimpulan:

- a. Penerapan *Control Self Assessment* (CSA) di PT Telekomunikasi Indonesia sudah dilaksanakan dengan baik oleh perusahaan dalam rangka meningkatkan efektivitas pengendalian internal. Hal ini telah dilaksanakan oleh PT Telekomunikasi Indonesia sesuai dengan rancangan dan personil yang memiliki kompetensi dan otoritas untuk menjalakkannya secara efektif. Melalui pelaksanaan penerapan *Control Self Assessment* (CSA) yang dilaksanakan setiap triwulan oleh para unit bisnis sebagai pelaku *Control Self Assessment* (CSA) serta unit internal audit sebagai pelaksana/evaluator *Control Self Assessment* (CSA). Pendekatan *Control Self Assessment* (CSA) yang digunakan oleh PT Telekomunikasi Indonesia yaitu dipakai yaitu seluruh unit bisnis di PT Telekomunikasi Indonesia melakukan analisis mandiri untuk menyatakan efektif/tidak efektif pengendalian yang ada di bawahnya, yaitu dengan mengumpulkan dokumen sertifikasi berjenjang serta laporan *Control Self Assessment* (CSA) dari masing-masing unit bisnis melalui aplikasi ICCA (*Internal Control Compliance Assessment*). Selanjutnya dilakukan evaluasi oleh Internal Audit untuk menguji kepatuhan dan keandalan unit bisnis melalui *Control Self Assessment* (CSA).
- b. Hambatan yang terjadi selama penerapan *Control Self Assessment* (CSA) di PT Telekomunikasi Indonesia yaitu kesadaran dari masing-masing Kepala Unit Bisnis serta para karyawan PT Telekomunikasi





**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Indonesia terhadap pelaksanaan *Control Self Assessment* (CSA) serta kompetensi dan pemahaman tentang *Control Self Assessment* (CSA), pengendalian internal, dan pemakaian aplikasi ICCA (*Internal Control Compliance Assessment*). Hal tersebut sering kali menghambat pelaksanaan *Control Self Assessment* (CSA) di PT Telekomunikasi Indonesia.

## 5.2 Saran

Saran dari penulis terkait hambatan yang terjadi selama Penerapan *Control Self Assessment* (CSA) dalam rangka Peningkatan Efektivitas Pengendalian Internal di PT Telekomunikasi Indonesia yaitu sebagai berikut:

- a. Memetakan unit yang wajib melaksanakan *Control Self-Assessment* (CSA).

Unit pelaksana *Control Self Assessment* (CSA) sebaiknya melakukan pemetaan terhadap unit bisnis yang wajib melaksanakan *Control Self-Assessment* (CSA) agar lebih terstruktur serta memudahkan pelaksana dan unit bisnis dalam melaksanakan *Control Self Assessment* (CSA)

- b. Mengirimkan Nota Dinas kepada seluruh Unit Bisnis yang wajib melakukan *Control Self Assessment* (CSA).

Hal ini sebagai pengingat pelaksanaan *Control Self-Assessment* (CSA) kepada seluruh unit bisnis yang wajib melaksanakan *Control Self-Assessment* (CSA) setiap triwulan agar seluruh unit bisnis tepat waktu dalam pengumpulan dokumen *Control Self Assessment* (CSA).

- c. Melakukan sosialisasi dan konsultasi terkait *Control Self-Assessment* (CSA).

Pelaksanaan sosialisasi dan konsultasi terkait *Control Self-Assessment* (CSA) menurut saya merupakan salah satu saran yang dapat meningkatkan kompetensi serta pemahaman bagi para karyawan PT Telekomunikasi Indonesia. Sosialisasi dan konsultasi dapat dilakukan



dalam bentuk *training*, *meeting*, dan komunikasi secara berkala melalui grup aplikasi *WhatsApp* atau *Telegram*.



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





## DAFTAR PUSTAKA

### Buku

- Hery, (2012). *Pengantar Akuntansi 1*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Indonesia.
- Lathifah, Nurul (2021). *Konsep dan Praktik Sistem Pengendalian Internal*. Sumatra Barat: Penerbit Insan Cendikia Mandiri.
- PT Telekomunikasi Indonesia. (2008). *Metodologi Control Self Assessment (CSA)*.
- Sudarmanto, E. (2022). *Audit Internal*. Sumatra Utara: Yayasan Kita Menulis.
- Tuanakotta, T. M. (2019). *Audit Internal Berbasis Resiko*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Zamzami, Faiz dkk. (2013). *Audit Internal Konsep dan Praktik*. Yogyakarta: Gajah Mada University Press.

### Jurnal

- Arief, Rachmat (2016). "Peran Audit internal Atas Kualitas Pemeriksaan Laporan Keuangan Yang Dilakukan Oleh Audit Eksternal Pada Sebuah Perusahaan". (<https://www.neliti.com/publications/78768/peran-audit-internal-atas-kualitas-pemeriksaan-laporan-keuangan-yang-dilakukan-o> diakses pada 17 Juni 2022)
- Martias, Andi (2016). "Analisis Penerapan *Control Self Assessment* Sebagai Aplikasi Pengendalian Intern pada PT ABC Insurance". (<https://ejournal.bsi.ac.id/> diakses pada 31 Mei 2022)
- Sugiyanto, Indra Iman Sumantri (2019). "Peran Audit Internal dan Sistem Pengendalian Internal atas Pengajuan Kredit tanpa Agungan pada Perusahaan Perbankan di Indonesia". (<https://ejournal.atmajaya.ac.id> diakses pada 2 Juni 2022)

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Website

Profil PT Telekomunikasi Indonesia. ([https://www.telkom.co.id/sites/about-telkom/id\\_ID/page/profil-dan-riwayat-singkat-22](https://www.telkom.co.id/sites/about-telkom/id_ID/page/profil-dan-riwayat-singkat-22) diakses pada 8 April 2022)

Zakyati, Moelya. “Ruang Lingkup Audit Internal”. (<https://www.academia.edu> diakses pada 15 Juni 2022)







Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## LAMPIRAN

### Lampiran 1 (Daftar Pertanyaan dan Jawaban Wawancara)

Hari/tanggal : Senin, 23 Mei 2022

Tempat : *Zoom Meeting*

Nama : Ibu Serodya Kartikawati

Jabatan : *Senior Officer Internal Control Financial Risk*

1. Bagaimana penerapan *Control Self-Assessment* (CSA) di PT Telekomunikasi Indonesia?

Jawaban: karena Telkom listing di New York Stock Exchange dimana Telkom harus mengikuti persyaratan di Sarbanes oxley diantaranya:

- a. *Section 302 (Corporate Responsibility for Financial Reports)*  
menjadi dasar atau acuan bagi Telkom, dimana disitu disebutkan bahwa mewajibkan CEO dan CFO untuk memberikan “sertifikasi” mengenai efektivitas rancangan dan pelaksanaan pengendalian internal dan pengungkapan kekurangan yang signifikan atas pengendalian intern dalam rangka pelaporan keuangan. Sertifikasi disini biasanya memang diungkapkan keluar itu biasanya berupa tanda tangan di laporan keuangan.
- b. *Section 404 (Management Assessment of Internal Controls)*  
Mewajibkan perusahaan yang mencatatkan sahamnya di bursa saham Amerika Serikat untuk merancang, melaksanakan, mendokumentasikan, mengevaluasi dan mengungkapkan hasil evaluasi terhadap efektivitas pengendalian intern atas pelaporan keuangan (*Internal Control over Financial Reporting/ICFR*).



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- c. Section 906 (*Corporate Responsibilities for Financial Reports: Failure of corporate officers to certify financial report*)/ *funishment*. Salah mengungkapkan/salah pengungkapan sengaja.

Oleh karena itu internal audit membantu sertifikasinya melalui pelaksanaan *Control Self Assessment* (CSA). CSA ini mendukung sertifikasi yang dilakukan oleh CEO dan CFO dalam pelaksanaan pengendalian internal. CSA ini dilakukan oleh unit bisnis yang ada di Telkom dimana seluruh unit bisnis melaporkan secara mandiri terkait pengendalian internalnya.

Pelaksanaan CSA memiliki 3 ruang lingkup:

- a. CSA Pengendalian Tingkat Entitas (ELC) yang dilaksanakan pada triwulan 3
- b. CSA Pengendalian Tingkat Transaksional (TLC) yang dilaksanakan sepanjang Triwulan
- c. CSA Pengendalian IT (ITGC) yang dilaksanakan di Triwulan 1 dan 3

Kepala Unit Kerja menyatakan bahwa pengendalian yang menjadi tanggung jawabnya:

- a. Efektif Operasional (EO)
- b. Tidak Efektif Operasional (TEO)
- c. Tidak Ada Transaksi (TAT)

Apabila kesimpulannya Tidak Efektif Operasional (TEO), maka Kepala Unit Kerja harus menjelaskan penyebabnya serta rencana dan target waktu remediasi yang akan dilakukan.

2. Apa manfaat dari penerapan *Control Self-Assessment* (CSA) dalam rangka meningkatkan efektivitas pengendalian internal di PT Telekomunikasi Indonesia?

Jawaban:

- a. Mengukur efektivitas rancangan
  - 1) Memastikan bahwa aktivitas dalam bispro telah sesuai dengan operasional.





**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- 2) Memastikan bahwa pengendalian yang dirancang dapat memitigasi risiko yang ada.
- 3) Memastikan bahwa bispro telah mempertimbangkan SOD.
- 4) Memastikan bahwa bispro dapat diimplementasikan di lapangan.
- b. Monitoring operasional
  - 1) (Dapat) mendeteksi diini apabila terdapat kelemahan dalam implementasi di lapangan, sehingga segera dapat ditindak-lanjuti.
  - 2) Efektivitas dokumentasi pengendalian.
- c. Membantu planning dan pelaksanaan WT/ToC
  - 1) Planning lebih fokus.
  - 2) Signifikan mampu memangkas kebutuhan sumberdaya.
- d. Mendukung Sertifikasi CEO dan CFO
  - 1) Memberi keyakinan kepada CEO/CFO ketika menandatangani sertifikasi efektivitas ICFR.
3. Apa pendekatan yang dipakai dalam penerapan *Control Self Assessment* (CSA) di PT Telekomunikasi Indonesia?

Jawaban: Untuk pendekatan yang dipakai yaitu seluruh unit bisnis di PT Telekomunikasi Indonesia melakukan analisis mandiri untuk menyatakan efektif/tidak efektif pengendalian yang ada di bawahnya.
4. Apa saja faktor yang mendukung penerapan *Control Self-Assessment* (CSA) untuk meningkatkan efektivitas pengendalian internal di PT Telekomunikasi Indonesia?

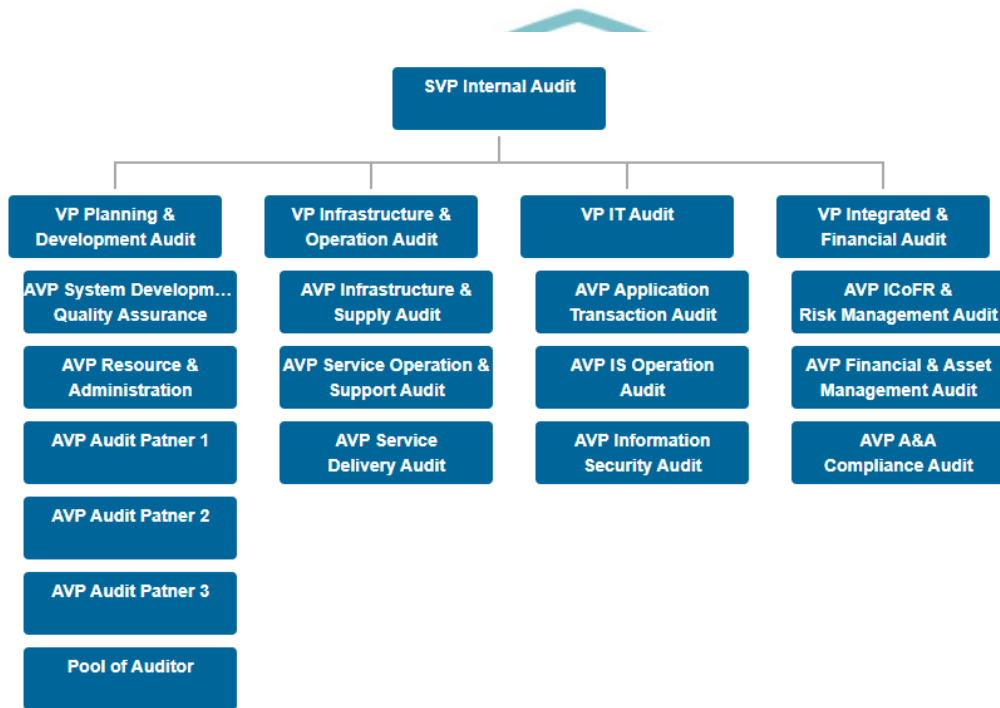
Jawaban: Dukungan dari senior leader, kebijakan yang berlaku, IT tools, dan kesadaran karyawan PT Telekomunikasi Indonesia.
5. Apa saja hambatan yang terjadi selama proses penerapan *Control Self-Assessment* (CSA) di PT Telekomunikasi Indonesia?

Jawaban: Kesadaran dari kepala unit bisnis, kompetensi dari pelaksana CSA, pemahaman terkait CSA dan pengendalian Internal, pemanfaatan IT tools untuk CSA yaitu ICCA dan perubahan struktur organisasi.





Lampiran 2 (Struktur Organisasi Divisi Internal Audit PT Telekomunikasi Indonesia)



POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Lampiran 3 (Unit Bisnis)

No.	Unit Bisnis	No.	Unit Bisnis
1	CEO	39.	Planning and Resources Management
2	Corporate Secretary	40	Marketing Management
3	Regulatory Management	41	Consumer Fufillment
4	Corporate Office Support	42	Consumer Assurance
5	Legal & Compliance	43	Divisi TV Video
6	Internal Audit	44	Divisi Telkom Regional I
7	Group Corporate Transformation	45	Divisi Telkom Regional II
8	Corporate Communication dan Investor Relation	46	Divisi Tekom Regional III
9	Corporate Communication	47	Divisi Telkom Regional IV
10	Investor Relation	48	Divisi Telkom Regional V
11	Human Capital Management (HCM)	49	Divisi Telkom Regional VI
12	Human Capital Strategic Management	50	Divisi Telkom Regional VII
13	Human Capital Development	51	Digital Business
14	HC Organizational Effectiveness	52	Digital Business Strategy & Gov
15	HC Techology And People Analytics	53	Digital Business Performance
16	Human Capital Business Partner Center	54	Divisi Digital Business & Technology
17	Telkom Corporate University Center	55	Enterprise Business Service (EBIS)
18	Assessment Center Indonesia	56	Enterprise Business Strategy
19	Community Development Center	57	Enterprise Business Orchestration
20	Direktur Keuangan & Manajemen Risiko	58	Enterprise Business Governance
21	Risk Management	59	Div. Enterprise Service
22	Telkom Financial Control	60	Div. Business Service
23	Subsidiaries Financial Control	61	Div. Government Service
24	Financial Accounting & Corporate Finance	62	Div. Solution, Delivery & Assurance
25	Financial & Procurement Policy	63	Wholesale & International Service

**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

26	SSO Finance	64	Strategy & Planning & Performance
27	SSOF Finance & Asset Management	65	Wholesale Product & Service
28	SSOF Billing & Revenue Assurance	66	Wholesale Solution & Customer Mgt
29	SSO Procurement & Sourcing Center	67	Div. Wholesale Services
30	Asset Management Center	68	Network, IT & Solution (NITS)
31	Telkom Shared Service Center	69	Network/IT Strategy, Technology & Architecture
32	Strategic Portofolio	70	Performance & Governance Management
33	Corporate Strategic Planning	71	Integrated Infra Program & Budget Management
34	Integrated Portfolio Management	72	Cyber Security
35	Synergy	73	Div. Digital Infrastructure Development
36	Strategic Investment Digital Telco	74	Div. Service Operation
37	Strategic Investment ICT & Services	75	Div. Digital Connectivity Service
38	Consumer Service	76	Divisi Information Technology





## Lampiran 4 (Nota Dinas)

Reminding Penyampaian Laporan CSA TLC Triwulan I Tahun 2022

<https://nde.telkom.co.id/nde/print/1852330?token=de118d1f45d4673c58...>



### Notadinas

Nomor : C.Tel.185/PW 000/COP-C0000000/2022  
Kepada : Sdr-sdr Terlampir  
Dari : SVP INTERNAL AUDIT  
Lampiran : 3 (Tiga) File  
Perihal : Reminding Penyampaian Laporan CSA TLC Triwulan I Tahun 2022

#### 1. Menunjuk:

a. Keputusan Direksi Nomor KD.13/HK000/COP-D0051000/2009 tanggal 20 April 2009 tentang Kebijakan Pengelolaan SOX Section 302 & Section 404, bahwa salah satu upaya untuk mencapai kepatuhan SOX adalah dengan meningkatkan kualitas penilaian manajemen melalui pelaksanaan *control self assessment* oleh masing-masing unit kerja, sehingga hasilnya dapat digunakan secara optimal;

b. Keputusan Direktur Keuangan Nomor KR.2207/PW000/COP-D0052000/2008 tanggal 17 November 2008 tentang Metodologi *Control Self Assessment* (CSA), bahwa masing-masing unit kerja diwajibkan untuk melaksanakan CSA secara triwulanan atas seluruh kontrol yang menjadi tanggung jawabnya dan melaporkan hasilnya kepada Departemen Internal Audit paling lambat tanggal 15 bulan berikutnya setelah berakhirnya triwulan yang bersangkutan.

2. Selubung dengan hal tersebut di atas, kami sampaikan bahwa batas akhir penyampaian Laporan CSA TLC Triwulan I Tahun 2022 adalah tanggal **15 April 2022**. Mekanisme pelaporan CSA TLC Triwulan I Tahun 2022 dilakukan melalui *approval* sertifikasi berjenjang secara *online* melalui aplikasi *Internal Control Compliance Assessment (ICCA)*.

3. Adapun kelengkapan dokumen Laporan CSA TLC I Tahun 2022 dan hal-hal yang perlu mendapat perhatian dalam pelaksanaan dan pelaporan adalah sebagai berikut:

#### a. Sertifikasi Berjenjang

Sertifikat Berjenjang harus ditandatangani oleh Kepala Unit Kerja masing-masing. Kepala Unit Kerja dapat melakukan *approval* sertifikasi berjenjang secara *online* melalui aplikasi ICCA. Sertifikasi hanya dapat dilakukan oleh Kepala Unit Kerja yang bersangkutan, bukan melalui *Act As User* ataupun *password sharing* Kepala Unit Kerja karena prinsip dari sertifikasi berjenjang melalui CSA adalah *assessment* dari masing-masing Kepala Unit Kerja terkait rancangan dan implementasi kontrol di unit kerjanya.

#### b. Laporan CSA TLC (*Transactional Level Control*)

Kontrol yang menjadi tanggung jawab masing-masing Kepala Unit Kerja dan sebagai dasar dalam pelaksanaan dan pelaporan CSA TLC Triwulan I Tahun 2022 mengacu pada bisnis proses SOA R.2022\_rev22MAR2022 sebagaimana ditetapkan dalam Notadinas SVP Risk Management Nomor C.Tel.04/UM 000/COP-K0302000/2022 tanggal 01 Maret 2022 tentang Penetapan dan Pemberlakuan Bisnis Proses SOA R.2022\_rev01MAR2022.

4. Mengingat bahwa pelaksanaan dan pelaporan CSA merupakan pendukung sertifikasi Direktur Utama dan Direktur Keuangan dan Manajemen Risiko terhadap pernyataan efektivitas rancangan dan implementasi pengendalian internal atas pelaporan keuangan, diharapkan seluruh Kepala Unit Kerja memberikan perhatian lebih terhadap aktivitas pelaksanaan pengendalian internal dan pelaporan CSA. Kami informasikan bahwa laporan CSA menjadi salah satu komponen penilaian *Compliance* SOA dalam Kontrak Manajemen, khususnya dalam parameter *Internal Business Process*.

5. Berdasarkan hasil evaluasi kesesuaian jumlah kontrol antara laporan CSA di ICCA dan *mapping to location* (MTL) di EITA, masih terdapat ketidaksesuaian di beberapa unit (hasil evaluasi terlampir). Oleh sebab itu agar dilakukan evaluasi kembali terhadap kesesuaian kontrol antara laporan CSA dan MTL di EITA. Jika ditemukan adanya ketidaksesuaian *mapping* kontrol atau hal-hal lainnya yang memerlukan tindak lanjut terkait proses evaluasi CSA, dapat disampaikan melalui Notadinas dengan melampirkan *Form* Usulan

**Hak Cipta :**  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



## Lanjutan lampiran 4 (Nota Dinas)

Reminding Penyampaian Laporan CSA TLC Triwulan I Tahun 2022

<https://nde.telkom.co.id/nde/print/1852330?token=de118d1f45d4673c58...>

Perubahan Kontrol atau Ketidaksesuaian *Mapping* Kontrol kepada AVP Process Management (*Form* terlampir).

6. Apabila memerlukan informasi lebih lanjut terkait dengan pelaksanaan dan penyerahan Laporan CSA dapat menghubungi Sdr. Serodya Kartikawati melalui telepon 081335112575 atau email 890017@telkom.co.id dan untuk informasi terkait pemanfaatan aplikasi ICCA dapat menghubungi Sdr. Agus, ST., melalui telepon 08112290122 atau email 660159@telkom.co.id.

7. Demikian kami sampaikan, atas perhatian dan kerja samanya diucapkan terima kasih.

Jakarta, 29 Maret 2022

**Harry Suseno Hadisoebroto, Jr.**  
NIK: 660377

### Tembusan

1. Sdr. ASSISTANT VICE PRESIDENT CEO SECRETARIATE
2. Sdr. ASSISTANT VICE PRESIDENT SEKRETARIAT DIREKTORAT HCM
3. Sdr. ASSISTANT VICE PRESIDENT SEKRETARIAT DIREKTORAT DSP
4. Sdr. ASSISTANT VICE PRESIDENT SEKRETARIAT DIREKTORAT EBIS
5. Sdr. ASSISTANT VICE PRESIDENT SEKRETARIAT DIREKTORAT WINS
6. Sdr. AVP SEKRETARIAT DIREKTORAT NETWORK & IT SOLUTION
7. Sdr. AVP SEKRETARIAT DIREKTORAT DIGITAL BUSINESS
8. Sdr. AVP SEKRETARIAT DIT KEUANGAN & MANAJEMEN RISIKO
9. Sdr. ASSISTANT VICE PRESIDENT SECRETARIATE DIT CONSUMER SERVICE
10. Sdr. AGUS, ST.

### Lampiran Kepada :

1. DIREKTUR UTAMA
2. SENIOR VICE PRESIDENT CORPORATE SECRETARY
3. VICE PRESIDENT REGULATORY MANAGEMENT
4. VICE PRESIDENT CORPORATE OFFICE SUPPORT
5. VICE PRESIDENT LEGAL & COMPLIANCE
6. SVP INTERNAL AUDIT
7. SVP GROUP CORPORATE TRANSFORMATION
8. SVP CORPORATE COMM & INVESTOR RELATION
9. VP CORPORATE COMMUNICATION
10. VP INVESTOR RELATION
11. DIREKTUR HUMAN CAPITAL MANAGEMENT
12. VICE PRESIDENT HC STRATEGIC MANAGEMENT
13. VICE PRESIDENT HC DEVELOPMENT HCM
14. VP HC TECHNOLOGY AND PEOPLE ANALYTICS
15. VICE PRESIDENT HC ORGANIZATIONAL EFFECTIVENESS HCM
16. SENIOR GENERAL MANAGER HUMAN CAPITAL BUSINESS PARTNER CENTER
17. SENIOR GENERAL MANAGER TELKOM CORPORATE UNIVERSITY CENTER
18. SENIOR GENERAL MANAGER ASSESSMENT CENTER INDONESIA
19. SENIOR GENERAL MANAGER COMMUNITY DEVELOPMENT CENTER
20. DIREKTUR KEUANGAN DAN MANAJEMEN RISIKO
21. SVP RISK MANAGEMENT
22. VP TELKOM FINANCIAL CONTROL
23. VP SUBSIDIARIES FINANCIAL CONTROL
24. VP FINANCIAL ACCOUNTING & CORPORATE FINANCE

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
  2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



## Lanjutan lampiran 4 (Nota Dinas)

Reminding Penyampaian Laporan CSA TLC Triwulan I Tahun 2022

<https://nde.telkom.co.id/nde/print/1852330?token=de118d1f45d4673c58...>

25. VP FINANCIAL & PROCUREMENT POLICY
26. SGM SSO FINANCE CENTER
27. DEPUTY SENIOR GENERAL MANAGER FINANCE & ASSET MANAGEMENT SSO
28. DEPUTY SENIOR GENERAL MANAGER BILLING & REV ASSURANCE SSO
29. SENIOR GENERAL MANAGER SSO PROCUREMENT & SOURCING
30. SENIOR GENERAL MANAGER ASSET MANAGEMENT CENTER
31. SGM TELKOM SHARED SERVICE CENTER
32. DIREKTUR STRATEGIC PORTFOLIO
33. VICE PRESIDENT CORPORATE STRATEGIC PLANNING
34. VICE PRESIDENT INTEGRATED PORTFOLIO MANAGEMENT
35. VICE PRESIDENT SYNERGY
36. VICE PRESIDENT STRATEGIC INVESTMENT DIGITAL TELCO
37. VICE PRESIDENT STRATEGIC INVESTMENT ICT & SERVICES
38. DIREKTUR CONSUMER SERVICE
39. VICE PRESIDENT PLANNING & RESOURCE MANAGEMENT
40. VICE PRESIDENT MARKETING MANAGEMENT
41. OPERATION VICE PRESIDENT CONSUMER FULFILLMENT
42. OPERATION VICE PRESIDENT CONSUMER ASSURANCE
43. EXECUTIVE GENERAL MANAGER DIVISI TV VIDEO
44. EXECUTIVE VICE PRESIDENT TELKOM REGIONAL I
45. EXECUTIVE VICE PRESIDENT TELKOM REGIONAL II
46. EXECUTIVE VICE PRESIDENT TELKOM REGIONAL III
47. EXECUTIVE VICE PRESIDENT TELKOM REGIONAL IV
48. EXECUTIVE VICE PRESIDENT TELKOM REGIONAL V
49. EXECUTIVE VICE PRESIDENT TELKOM REGIONAL VI
50. EXECUTIVE VICE PRESIDENT TELKOM REGIONAL VII
51. DIREKTUR DIGITAL BUSINESS
52. VP DIGITAL BUSINESS STRATEGY & GOVERNANCE
53. VP DIGITAL BUSINESS PERFORMANCE
54. EVP DIGITAL BUSINESS & TECHNOLOGY
55. DIREKTUR ENTERPRISE & BUSINESS SERVICE
56. VP ENTERPRISE BUSINESS STRATEGY EBIS
57. VP ENTERPRISE BUSINESS ORCHESTRATION EBIS
58. VP ENTERPRISE BUSINESS GOVERNANCE EBIS
59. EXECUTIVE VICE PRESIDENT DIVISI ENTERPRISE SERVICE
60. EXECUTIVE VICE PRESIDENT DIVISI BUSINESS SERVICE
61. EXECUTIVE VICE PRESIDENT DIVISI GOVERNMENT SERVICE
62. EGM DIVISI SOLUTION DELIVERY & ASSURANCE
63. DIREKTUR WHOLESALE & INTERNATIONAL SERVICE (WINS)
64. VP STRATEGY PLANNING & PERFORMANCE
65. VP WHOLESALE PRODUCT & SERVICE
66. VP WHOLESALE SOLUTION & CUSTOMER MANAGEMENT
67. EXECUTIVE VICE PRESIDENT DIVISI WHOLESALE SERVICE
68. DIREKTUR NETWORK & IT SOLUTION
69. VP NETWORK/IT STRATEGY, TECHNOLOGY & ARCHITECTURE
70. VP PERFORMANCE & GOVERNANCE MANAGEMENT
71. OVP CYBER SECURITY
72. EGM DIGITAL INFRASTRUCTURE DEVELOPMENT
73. EGM SERVICE OPERATION
74. EGM DIGITAL CONNECTIVITY SERVICE
75. EXECUTIVE GENERAL MANAGER INFORMATION TECHNOLOGY
76. VP INTEGRATED INFRASTRUCTURE PROGRAM & BUDGET MANAGEMENT

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lanjutan lampiran 4 (Nota Dinas)

Reminding Penyampaian Laporan CSA TLC Triwulan I Tahun 2022

<https://nde.telkom.co.id/nde/print/1852330?token=de118d1f45d4673c58...>

Referensi

Attachments

Form Usulan Perubahan Kontrol dan atau Ketidaksesuaian Mapping Kontrol.pdf (132KB)

Hasil Evaluasi CSA TLC TW IV Tahun 2021.pdf (48KB)

Penetapan dan Pemberlakuan Bisnis Proses SOA\_R\_2022\_rev01MAR2022.pdf (163KB)

Printed by : AGUS, ST./660159

Dokumen ini dan informasi yang terkandung di dalamnya hanya dipergunakan untuk kepentingan internal TELKOM. Setiap perbuatan atau tindakan, apapun cara dan bentuknya, yang mengakibatkan kandungan informasi tersebut diketahui oleh pihak-pihak yang tidak berhak dapat dikenai sanksi disiplin dan/atau sanksi hukum.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 5 (Sertifikasi Berjenjang)

4/13/22, 1:57 PM

CSA Report - Certification

SERTIFIKASI BERJENJANG PELAKSANAAN INTERNAL CONTROL TERKAIT PELAPORAN KEUANGAN CSA Triwulan 1 - 2022 DIGITAL BUSINESS STRATEGY & GOVERNANCE	
<p>Saya, <b>Dr. RIZA A. N. RUKMANA, VP DIGITAL BUSINESS STRATEGY &amp; GOV</b>, dengan ini menyatakan bahwa sejauh pengetahuan saya pelaksanaan pengendalian sebagaimana ditetapkan di dalam Bisnis Proses Unit SUBDIT DIGITAL BUSINESS STRATEGY &amp; GOV oleh pejabat yang bertanggung jawab atas perancangan Bisnis Proses telah efektif (kecuali untuk hal-hal sebagaimana yang kami laporkan terlampir). Sejalan pengetahuan saya dan keyakinan saya bahwa representasi berikut ini adalah benar, lengkap dan akurat.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. bahwa saya telah melakukan review atas laporan pelaksanaan seluruh pengendalian yang menjadi tanggung jawab unit di bawah kendali saya;</li> <li>2. sejauh pengetahuan saya, laporan pelaksanaan Control Self Assessment ini tidak mengandung statement yang tidak benar atau mengabaikan hal-hal material yang seharusnya dilaksanakan;</li> <li>3. bahwa semua transaksi dan atau informasi keuangan dan non keuangan telah mendapatkan otorisasi dan dicatat secara lengkap, akurat, konsisten dan sesuai dengan ketentuan yang berlaku;</li> <li>4. bahwa saya telah melaksanakan monitoring dan melakukan evaluasi secara berkala atas pelaksanaan pengendalian internal di unit kerja yang menjadi tanggung jawab saya;</li> <li>5. terkait dengan ketidakefektifan rancangan pengendalian yang berada pada unit yang menjadi tanggung jawab saya, telah saya usulkan untuk perbaikannya;</li> <li>6. terkait dengan ketidakefektifan pelaksanaan pengendalian sebagaimana dimuat dalam rancangan pengendalian telah saya laporkan seluruhnya;</li> <li>7. bahwa sepengetahuan saya, tidak ada pelanggaran terhadap ketentuan yang berlaku dalam melaksanakan proses dan pengendalian sebagaimana dituangkan dalam Bisnis Proses yang berlaku saat ini;</li> <li>8. bahwa sepengetahuan saya, tidak ada error yang dapat menimbulkan salah saji material dan tidak terjadi fraudulent atas hal-hal yang berkaitan dengan pelaporan keuangan.</li> </ol> <p>Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan saya bersedia menerima konsekuensi apabila dalam pemeriksaan selanjutnya terbukti bahwa yang saya laporkan tidak benar.</p> <p>Tanggal : 12 Apr 2022</p> <p>Nama : Dr. RIZA A. N. RUKMANA Jabatan : VP DIGITAL BUSINESS STRATEGY &amp; GOV</p>	
<p>Comment : acc, sesuai</p>	
<p>Review from Internal Auditor :</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>	<p><input type="radio"/> Patuh <input type="radio"/> Tidak Patuh <input type="radio"/> Handal <input type="radio"/> Tidak Handal</p>
<p><input type="button" value="Save"/></p>	



Lampiran 6 (Laporan *Control Self-Assessment* (CSA))

PT TELEKOMUNIKASI INDONESIA  
LAPORAN PELAKSANAAN CONTROL SELF ASSESSMENT (CSA)  
TRANSACTIONAL LEVEL CONTROL (TLC)

Direktorat / Unit / Sub Unit : SUBDIT DIGITAL BUSINESS

STRATEGY & GOV

Version : BISPRO-VER010322 (01/03/2022 - 31/03/2022)

Periode : CSA Triwulan 1 - 2022 DIGITAL BUSINESS STRATEGY & GOVERNANCE

Form CSA TLC

	Business Process	Control's Count			Control's Status			Notes
		Man	App	Tot	EO	TEO	TAT	
B.01.01	Pengadaan Barang dan atau Jasa Tanpa Melalui Proses PR/PO (Modul MM)	3	0	3	3	0	0	
B.01.04	Aktualisasi dan Penyesuaian	1	0	1	0	0	1	
<b>Cycle : B - Beban</b>		<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	
C.01.01	Pengajuan Pengadaan Barang dan atau Jasa (CAPEX & OPEX)	4	0	4	0	0	4	
C.01.03	Pengawasan Pelaksanaan Pengadaan Barang dan atau Jasa	3	0	3	0	0	3	
C.01.05	Penerimaan Barang dan atau Jasa dari Pengadaan Barang dan atau Jasa	3	0	3	0	0	3	
<b>Cycle : C - Pengadaan dan Aset Tetap</b>		<b>10</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	
F.01.04	Imprest Fund	1	0	1	1	0	0	
F.01.09	Monitoring Kas dan Bank	2	0	2	1	0	1	
<b>Cycle : F - Perbedaharaan</b>		<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	
<b>Total</b>		<b>17</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	

Dibuat Oleh

Diperiksa Oleh

Disetujui Oleh

**NEGERI  
JAKARTA**

- Hak Cipta :**
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
    - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
  - Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta