

EXPOSURE DRAFT

ISAK No. 14

7 November 2009

**EXPOSURE DRAFT
INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN**

**ASET TIDAK BERWUJUD -
BIAYA SITUS WEB**

*Exposure draft ini dikeluarkan oleh
Dewan Standar Akuntansi Keuangan*

*Tanggapan atas exposure draft ini diharapkan dapat
diterima paling lambat tanggal 25 Januari 2010
oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan*



IKATAN AKUNTAN INDONESIA

**ED ISAK
No.**

14



**INTERPRETASI
STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN**

**ASET TIDAK BERWUJUD-
BIAYA SITUS WEB**

Hak cipta © 2009, Ikatan Akuntan Indonesia

Dikeluarkan oleh
Dewan Standar Akuntansi Keuangan
Ikatan Akuntan Indonesia
Jalan Sindanglaya No. 1
Menteng
Jakarta 10130
Telp: (021) 3190-4232
Fax : (021) 724-5078
email: iai-info@iaiglobal.or.id; dsak@iaiglobal.or.id,

November 2009

Exposure draft ini diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan hanya untuk ditanggapi dan dikomentari. Saran-saran dan masukan untuk menyempurnakan *draft* ini masih dimungkinkan sebelum diterbitkannya Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan

Tanggapan tertulis atas *draft* ini paling lambat diterima pada **25 Januari 2010**. Tanggapan dikirimkan ke:

**Dewan Standar Akuntansi Keuangan
Ikatan Akuntan Indonesia
Jl. Sindanglaya No.1,
Menteng,
Jakarta 10310**

Fax: 021 724-5078

E-mail: iai-info@iaiglobal.or.id, dsak@iaiglobal.or.id

Hak Cipta © 2009 Ikatan Akuntan Indonesia

Exposure Draft (ED) ini dibuat dengan tujuan untuk menyiapkan tanggapan dan komentar yang akan dikirimkan ke Dewan Standar Akuntansi Keuangan. Penggandaan ED ini oleh individu/organisasi/lembaga dianjurkan dan diizinkan untuk penggunaan di atas dan tidak untuk diperjualbelikan.

**Dewan Standar Akuntansi Keuangan, Ikatan Akuntan Indonesia, Jl Sindanglaya No.1, Menteng, Jakarta 10310.
Tel. 62-21 3190-4232, Fax: 62-21 724-5078
E-mail: iai-info@iaiglobal.or.id, dsak@iaiglobal.or.id**

Pengantar

Dewan Standar Akuntansi Keuangan telah menyetujui *Exposure Draft* ISAK 14 tentang *Aset Tidak Berwujud - Biaya Situs Web* dalam rapatnya tanggal 7 November 2009 untuk disebarluaskan dan ditanggapi oleh kalangan anggota IAI, Dewan Konsultatif SAK, Dewan Pengurus Nasional IAI, perguruan tinggi dan individu/organisasi/lembaga lain yang berminat.

Tanggapan akan sangat berguna jika memaparkan permasalahan secara jelas dan alternatif saran yang didukung dengan alasan.

Exposure Draft ISAK 14: *Aset Tidak Berwujud - Biaya Situs Web* merupakan adopsi dari SIC 32 *Web Site Cost*.

Exposure Draft ini disebarluaskan dalam bentuk buku, sisipan dokumen dalam majalah *Akuntan Indonesia*, homepage IAI: www.iaiglobal.or.id

Jakarta, 7 November 2009 Dewan Standar Akuntansi Keuangan

Rosita Uli Sinaga	Ketua
Agus Edy Siregar	Anggota
Etty Retno Wulandari	Anggota
Merliyana Syamsul	Anggota
Roy Iman Wirahardja	Anggota
Meidyah Indreswari	Anggota
Riza Noor Karim	Anggota
Setiyono Miharjo	Anggota
Saptoto Agustomo	Anggota
Jumadi	Anggota
Ferdinand D. Purba	Anggota
Irsan Gunawan	Anggota
Budi Susanto	Anggota
Ludovicus Sensi Wondabio	Anggota
Eddy R. Rasyid	Anggota
Liauw She Jin	Anggota
Sylvia Veronica Siregar	Anggota

Permintaan Tanggapan

1. Ketentuan Transisi

Apakah anda setuju dengan ketentuan transisi ISAK 14?

Pengaruh pengadopsian Interpretasi ini akan dicatat untuk menggunakan persyaratan transisi dalam versi PSAK 19 (revisi 2009): *Aset Tidak Berwujud*. Oleh karena itu, ketika situs web tidak memenuhi kriteria pengakuan sebagai aset tidak berwujud, tapi sebelumnya diakui sebagai aset, pos tersebut akan dihentikan pengakuannya pada tanggal ketika Interpretasi ini menjadi efektif. Bila ada situs web dan pengeluaran untuk mengembangkannya memenuhi kriteria untuk diakui sebagai aset tidak berwujud, tetapi sebelumnya tidak diakui sebagai aset, maka aset tidak berwujud tersebut tidak diakui pada tanggal ketika Interpretasi ini menjadi efektif. Bila ada situs web dan pengeluaran untuk mengembangkannya memenuhi kriteria untuk diakui sebagai aset tidak berwujud, sebelumnya diakui sebagai aset dan pada awalnya diakui sesuai dengan biaya perolehan, maka jumlah yang diakui pada awalnya dianggap sudah ditentukan secara benar.

Ikhtisar Ringkas

ISAK 14 Aset Tidak Berwujud- Biaya Situs Web merupakan adopsi dari SIC 32: *Web Site Cost*. SIC 32 ini berkaitan dengan pengakuan biaya untuk pengembangan web site entitas sebagai aset tidak berwujud. Secara umum biaya untuk pengembangan situs web tidak dapat diakui sebagai aset tidak berwujud. Biaya untuk pengembangan web site dapat diakui sebagai aset tidak berwujud apabila memenuhi persyaratan pengakuan pengembangan yang disyaratkan PSAK 19 (revisi 2009): *Aset Tidak Berwujud* terutama mengenai kemampuan web site menghasilkan manfaat ekonomi di masa depan, contoh website mampu menghasilkan pendapatan.

Perbedaan antara ED ISAK 14: *Aset Tidak Berwujud - Biaya Situs Web* dengan SIC 32: *Intangible Assets - Web Site Losses*

1. ED ISAK 14 tidak mengadopsi tanggal konsesus dalam SIC 32, karena tidak relevan.
2. Tanggal efektif ED ISAK 14 berbeda dengan SIC 32.

DAFTAR ISI

	Paragraf
PENDAHULUAN	01-10
Referensi	
Permasalahan	01-06
INTERPRETASI.....	07-10
TANGGAL EFEKTIF DAN MASA TRANSISI	11-12
LAMPIRAN	
CONTOH APLIKASI	

1 **INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN**
2 **NO. 14**

3

4 ***AKTIVA TIDAK BERWUJUD – BIAYA SITUS WEB***

5

6 **PENDAHULUAN**

7

8 **Referensi**

- 9 • PSAK 1 (revisi 2009): *Penyajian Laporan Keuangan*
10 • PSAK 14 (revisi 2008): *Persediaan*
11 • PSAK 34 (revisi 2009): *Kontrak konstruksi*
12 • PSAK 16 (revisi 2007): *Aset Tetap*
13 • PSAK 30 (revisi 2007): *Sewa*
14 • PSAK 48 (revisi 2009): *Penurunan Nilai Asset*
15 • PSAK 19 (revisi 2009): *Aset tidak berwujud*
16 • PSAK 22 (revisi 2009): *Kombinasi Bisnis*

17

18 **Permasalahan**

19

20 01. Entitas dapat melakukan pengeluaran internal pada
21 pengembangan dan pengoperasian situs web miliknya untuk
22 akses internal maupun eksternal. Situs web yang dirancang
23 untuk akses eksternal dapat digunakan untuk berbagai
24 keperluan seperti untuk mempromosikan dan mengiklankan
25 produk dan jasa entitas, menyediakan layanan elektronik, dan
26 menjual produk dan jasa. Situs web yang dirancang untuk
27 akses internal dapat digunakan untuk menyimpan kebijakan
28 entitas dan rincian pelanggan, dan mencari informasi yang
29 relevan.

30

31 02. Tahapan dari pengembangan situs web dapat
32 digambarkan sebagai berikut:

- 33 (a) Perencanaan - termasuk melakukan studi kelayakan,
34 mendefinisikan tujuan dan spesifikasi, mengevaluasi
35 alternatif dan memilih preferensi.
36 (b) Aplikasi dan pengembangan infrastruktur – termasuk
37 perolehan nama domain, pembelian dan pengembangan
38 piranti keras dan piranti lunak operasi, instalasi aplikasi

- 1 yang dikembangkan dan pengujian tekanan.
2 (c) Pengembangan desain grafis, termasuk perancangan
3 penampilan halaman web.
4 (d) Pengembangan konten, termasuk pembuatan, pembelian,
5 persiapan dan pengambilan informasi, baik secara
6 tekstual maupun grafis, di situs web sebelum penyelesaian
7 pengembangan situs webs Informasi ini dapat juga
8 disimpan dalam *database* terpisah yang diintegrasikan ke
9 dalam (atau diakses dari) situs web atau dikodekan secara
10 langsung ke halaman web.

11

12 03. Ketika pengembangan situs web telah diselesaikan,
13 tahapan operasi segera dimulai. Selama tahapan ini, entitas
14 mempertahankan dan meningkatkan aplikasi, infrastruktur,
15 desain grafis dan konten dari situs web.

16

17 04. Ketika pencatatan atas pengeluaran internal
18 pada pengembangan dan operasi dari situs web milik
19 entitas itu sendiri untuk akses internal maupun eksternal,
20 permasalahannya adalah:

- 21 (a) apakah situs web secara internal menghasilkan aset tidak
22 berwujud yang merupakan bahasan pada persyaratan dari
23 PSAK 19 (revisi 2009): *Aset Tidak Berwujud*; dan
24 (b) perlakuan akuntansi yang sesuai atas pengeluaran
25 tersebut.

26

27 05. Interpretasi ini tidak berlaku untuk pengeluaran
28 pembelian, pengembangan, dan pengoperasian piranti
29 keras (misalnya server web, tahapan server, produksi server
30 dan koneksi internet) dari sebuah situs web. Pengeluaran-
31 pengeluaran semacam itu dicatat berdasarkan PSAK 16
32 (revisi 2007): *Aset Tetap*. Selain itu, ketika suatu entitas
33 melakukan pengeluaran pada penyedia layanan *Internet*
34 *hosting* situs web entitas, pengeluaran diakui sebagai beban
35 sesuai PSAK 1 (revisi 2009): *Penyajian Laporan Keuangan*
36 dan Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan
37 Keuangan (*KDPPLK*) ketika layanan diterima.

38

1 06. PSAK 19 (revisi 2009): *Aset Tidak Berwujud* tidak
2 berlaku untuk aset tidak berwujud yang dimiliki oleh entitas
3 untuk dijual dalam kegiatan usaha normal (lihat PSAK 14
4 (revisi 2008): *Persediaan* dan PSAK 34: *Akuntansi Kontrak*
5 *Konstruksi*) atau sewa yang termasuk dalam ruang lingkup
6 PSAK 30 (revisi 2007): *Sewa*). Oleh karena itu, Interpretasi
7 ini tidak berlaku untuk pengeluaran pengembangan atau
8 pengoperasian situs web (atau perangkat lunak situs web) untuk
9 dijual kepada entitas lain. Ketika sebuah situs web disewakan
10 dalam sewa operasi, *lessor* menerapkan Interpretasi ini.
11 Ketika sebuah situs web disewakan dalam sewa pembiayaan,
12 *lessee* menerapkan Interpretasi ini setelah pengakuan awal
13 aset yang disewakan.

14

15 **INTERPRETASI**

16

17 07. Situs web entitas yang muncul dari pengembangan dan
18 digunakan untuk akses internal maupun eksternal merupakan
19 aset tidak berwujud yang dihasilkan secara internal seperti
20 yang tercakup dalam persyaratan PSAK 19 (revisi 2009): *Aset*
21 *Tidak Berwujud*.

22

23 08. Situs web yang timbul dari pengembangan diakui
24 sebagai aset tidak berwujud jika dan hanya jika, selain
25 memenuhi persyaratan umum dalam PSAK 19 (revisi 2009):
26 *Aset Tidak Berwujud* Paragraf 21 untuk pengakuan dan
27 pengukuran awal, entitas juga dapat memenuhi persyaratan
28 dalam PSAK 19 (revisi 2009): *Aset Tidak Berwujud* paragraf
29 56. Secara khusus, suatu entitas dapat memenuhi persyaratan
30 untuk menunjukkan bagaimana situs web entitas akan dapat
31 menghasilkan manfaat ekonomi masa depan sesuai dengan
32 PSAK 19 (revisi 2009): *Aset Tidak Berwujud* paragraf
33 57(d) misalnya ketika situs web ini mampu menghasilkan
34 pendapatan, termasuk pendapatan langsung dari pesanan.
35 Apabila entitas tidak dapat menunjukkan bagaimana situs
36 web yang dikembangkan (semata-mata atau terutama untuk
37 mempromosikan dan iklan produk dan jasa entitas) akan
38 menghasilkan kemungkinan manfaat ekonomi masa depan,

1 maka semua pengeluaran pada pengembangan situs web
2 harus diakui sebagai beban pada saat terjadinya.

3

4 09. Setiap pengeluaran internal pada pengembangan
5 dan pengoperasian dari situs web entitas akan dicatat sesuai
6 dengan PSAK 19 (revisi 2009): *Aset Tidak Berwujud*. Sifat
7 dari masing-masing aktivitas atas pengeluaran yang terjadi
8 (misalnya pelatihan karyawan dan pemeliharaan situs web)
9 dan tahapan pengembangan atau pasca-pengembangan situs
10 web harus dievaluasi untuk menentukan perlakuan akuntansi
11 yang sesuai (panduan tambahan disajikan dalam Lampiran
12 atas Interpretasi ini). Contoh:

13 (a) pada dasarnya tahapan Perencanaan serupa dengan tahapan
14 penelitian dalam PSAK 19 (revisi 2009): *Aset Tidak*
15 *Berwujud* paragraf 53-55. Pengeluaran yang terjadi dalam
16 tahapan ini akan diakui sebagai beban saat terjadinya.

17 (b) Tahapan Pengembangan Aplikasi dan Infrastruktur,
18 tahapan Desain Grafis dan tahapan Pengembangan
19 Konten, selama konten tersebut dikembangkan untuk
20 tujuan selain untuk mengiklankan dan mempromosikan
21 produk dan jasa entitas itu sendiri, pada dasarnya serupa
22 dengan tahapan pengembangan dalam PSAK 19 (revisi
23 2009): *Aset Tidak Berwujud* paragraf 56-63. Pengeluaran
24 yang terjadi dalam tahapan-tahapan ini harus disertakan
25 dalam biaya situs web yang diakui sebagai aset tidak
26 berwujud sesuai dengan paragraf 8 Interpretasi ini ketika
27 pengeluaran dapat langsung dihubungkan dan diperlukan
28 untuk pembuatan, produksi atau persiapan situs web agar
29 mampu beroperasi dengan cara yang diinginkan oleh
30 manajemen. Misalnya, pengeluaran untuk membeli atau
31 membuat konten (selain konten yang mengiklankan dan
32 mempromosikan barang dan jasa entitas itu sendiri) yang
33 secara khusus untuk situs web, atau pengeluaran untuk
34 memungkinkan penggunaan konten (misalnya biaya untuk
35 memperoleh lisensi untuk memproduksi kembali) dalam
36 situs web, jika ketentuan ini berlaku, harus dimasukkan
37 dalam biaya pengembangan. Namun, sesuai dengan
38 PSAK 19 (revisi 2009): *Aset Tidak Berwujud* paragraf

- 1 71, pengeluaran untuk pos tidak berwujud yang awalnya
2 diakui sebagai beban dalam laporan keuangan sebelumnya
3 tidak akan diakui sebagai bagian dari biaya aset tidak
4 berwujud di kemudian hari (misalnya jika biaya hak cipta
5 telah diamortisasi sepenuhnya, dan isi yang kemudian
6 disajikan pada situs web).
- 7 (c) pengeluaran yang terjadi dalam tahap Pengembangan
8 Konten, selama konten yang dikembangkan untuk
9 mengiklankan dan mempromosikan barang dan jasa
10 entitas itu sendiri (misalnya foto produk digital), harus
11 diakui sebagai beban pada saat terjadinya sesuai dengan
12 PSAK 19 (revisi 2009): *Aset Tidak Berwujud* paragraf 68
13 (c), Sebagai contoh, ketika pencatatan untuk pengeluaran
14 pada layanan profesional untuk mengambil foto digital dari
15 sebuah produk entitas itu sendiri dan untuk meningkatkan
16 tampilan mereka, maka pengeluaran akan diakui sebagai
17 beban sebagai layanan profesional yang diterima selama
18 proses, bukan ketika digital foto-foto yang ditampilkan
19 pada situs web.
- 20 (d) tahapan Operasi dimulai setelah pengembangan situs web
21 selesai. Pengeluaran yang terjadi dalam tahap ini akan
22 diakui sebagai biaya ketika terjadi kecuali memenuhi
23 kriteria pengakuan PSAK 19 (revisi 2009): *Aset Tidak*
24 *Berwujud* paragraf 18.
- 25
- 26 10. Situs web yang diakui sebagai aset tidak berwujud
27 dalam paragraf 8 Interpretasi ini akan diukur setelah pengakuan
28 awal dengan menerapkan persyaratan PSAK 19 (revisi 2009):
29 *Aset Tidak Berwujud* Paragraf 72-87. Perkiraan terbaik atas
30 umur manfaat situs web harus singkat.

31

32 **TANGGAL EFEKTIF DAN KETENTUAN TRANSISI**

33

34 *11. Entitas menerapkan Interpretasi ini untuk periode*
35 *tahun buku yang dimulai pada atau setelah 1 Januari*
36 *2011.*

37

38

1 12. Pengaruh pengadopsian Interpretasi ini akan dicatat
2 menggunakan persyaratan transisi dalam PSAK 19 (revisi
3 2009): *Aset Tidak Berwujud*. Oleh karena itu, ketika situs web
4 tidak memenuhi kriteria pengakuan sebagai aset tidak berwujud,
5 tapi sebelumnya diakui sebagai aset, maka pos tersebut akan
6 dihentikan pengakuannya pada tanggal ketika Interpretasi ini
7 menjadi efektif. Bila ada situs web dan pengeluaran untuk
8 mengembangkannya memenuhi kriteria untuk diakui sebagai
9 aset tidak berwujud, tetapi sebelumnya tidak diakui sebagai
10 aset, maka aset tidak berwujud tersebut tidak diakui pada
11 tanggal ketika Interpretasi ini menjadi efektif. Bila ada situs
12 web dan pengeluaran untuk mengembangkannya memenuhi
13 kriteria untuk diakui sebagai aset tidak berwujud, sebelumnya
14 diakui sebagai aset dan pada awalnya diakui sesuai dengan
15 biaya perolehan, maka jumlah yang diakui pada awalnya
16 dianggap sudah ditentukan secara benar.

17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38

1 LAMPIRAN

2

3 *Lampiran ini hanya ilustrasi, namun bukan bagian*
 4 *dari, ISAK 14. Tujuan dari lampiran ini adalah untuk*
 5 *menggambarkan contoh pengeluaran yang terjadi selama*
 6 *masing-masing tahapan diuraikan dalam paragraf 2 dan*
 7 *paragraf 3 ISAK 14 dan menggambarkan penerapan*
 8 *ISAK 14 untuk membantu dalam menjelaskan maknanya.*
 9 *Hal ini tidak dimaksudkan untuk menjadi daftar*
 10 *komprehensif atas pengeluaran yang mungkin terjadi.*

11

12 Contoh aplikasi ISAK 14

13

Tahap/Dasar pengeluaran	Perlakuan akuntansi
Perencanaan <ul style="list-style-type: none"> • melakukan studi kelayakan • mendefinisikan spesifikasi perangkat keras dan perangkat lunak • mengevaluasi produk-produk dan pemasok alternatif • memilih preferensi 	Mengakui sebagai beban pada saat terjadinya sesuai dengan PSAK 19 paragraf 53
Pengembangan Aplikasi dan infrastruktur <ul style="list-style-type: none"> • pembelian atau pengembangan perangkat keras 	Menerapkan persyaratan pada IAS 16
<ul style="list-style-type: none"> • mendapatkan nama domain 	Mengakui sebagai beban pada saat terjadinya, kecuali pengeluaran dapat secara langsung dihubungkan dengan menyiapkan situs web untuk beroperasi dengan cara yang dimaksudkan oleh manajemen, dan situs web yang memenuhi kriteria pengakuan PSAK 19 paragraf 21 dan PSAK 19 paragraf 57

14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38

1	<ul style="list-style-type: none">• mengembangkan perangkat lunak	
2	operasi (misalnya sistem operasi	
3	dan server lunak)	
4	<ul style="list-style-type: none">• mengembangkan kode untuk	
5	aplikasi	
6	<ul style="list-style-type: none">• menginstal aplikasi yang	
7	dikembangkan pada web server	
8	<ul style="list-style-type: none">• pengujian terfokus	
9	Pengembangan desain grafis	
10	<ul style="list-style-type: none">• merancang tampilan (misalnya tata	Mengakui sebagai beban pada
11	letak dan warn(a) dari halaman	saat terjadinya, kecuali
12	web	pengeluaran dapat secara
13		langsung diatribusikan
14		dengan menyiapkan situs
15		web untuk beroperasi
16		dengan cara yang diinginkan
17		oleh manajemen, dan
18		situs web yang memenuhi
19		kriteria pengakuan PSAK 19
20		paragraf 21 dan PSAK 19
21		paragraf 57
22		
23		
24		
25		
26		
27		
28		
29		
30		
31		
32		
33		
34		
35		
36		
37		
38		

1	Pengembangan Isi	
2	<ul style="list-style-type: none"> • pembuatan, pembelian, persiapan 	Mengakui sebagai beban
3	(misalnya membuat tautan (link)	pada saat terjadinya di
4	dan mengidentifikasi tag), dan	sesuai dengan PSAK
5	upload informasi, baik secara	19.69 ((c) selama isi
6	tekstual maupun grafis, pada situs	yang dikembangkan
7	web sebelum penyelesaian dari	untuk mengiklankan dan
8	pengembangan situs web. Contoh	mempromosikan produk
9	konten meliputi	dan jasa entitas itu sendiri
10	informasi mengenai entitas,	(misalnya foto-foto digital
11	produk atau layanan yang	produk). Jika tidak,
12	ditawarkan untuk dijual, dan data	mengakui sebagai biaya
13	akses pelanggan	pada saat terjadinya, kecuali
14		pengeluaran dapat secara
15		langsung dihubungkan
16		dengan mempersiapkan situs
17		web untuk beroperasi dengan
18		cara yang dimaksudkan oleh
19		manajemen, dan
20		situs web memenuhi kriteria
21	Operasi	pengakuan
22	<ul style="list-style-type: none"> • memperbarui grafis dan merevisi 	PSAK 19 paragraf 21 dan
23	isi	PSAK 19 paragraf 57
24	<ul style="list-style-type: none"> • menambahkan fungsi-fungsi baru, 	
25	fitur dan isi	
26	<ul style="list-style-type: none"> • mendaftarkan situs web dengan 	Menilai apakah telah memenuhi
27	alat pencarian	definisi aset tidak berwujud
28	<ul style="list-style-type: none"> • membuat cadangan data 	dan pengakuan kriteria yang
29	<ul style="list-style-type: none"> • menelaah ulang akses keamanan 	ditetapkan dalam PSAK 19
30	<ul style="list-style-type: none"> • menganalisis penggunaan situs 	paragraf 18, dalam hal ini
31	web	pengeluaran diakui pada
32		nilai tercatat aset situs web
33		
34		
35		
36		
37		
38		

1	Lain-lain	
2	• pengeluaran penjualan,	Mengakui sebagai beban pada
3	administrasi dan overhead umum	saat terjadinya sesuai dengan
4	lainnya kecuali	PSAK 19 paragraf 64-70
5	dapat secara langsung	
6	diatribusikan dengan menyiapkan	
7	situs web untuk digunakan untuk	
8	beroperasi dengan cara yang	
9	dimaksudkan oleh manajemen	
10	• Inefisiensi yang dapat	
11	diidentifikasi dan kerugian operasi	
12	awal yang terjadi sebelum situs	
13	web mencapai kinerja yang	
14	direncanakan [misalnya salah	
15	pengujian awal]	
16	• pelatihan karyawan untuk	
17	mengoperasikan	
18	situs web	
19		
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26		
27		
28		
29		
30		
31		
32		
33		
34		
35		
36		
37		
38		