



ANALISIS PENGENDALIAN INTERN PADA UNIT FINANCE DI PT TELLOM WITEL BOGOR

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

YUSTIANA



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2021



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan akhir dengan judul “Analisis Pengendalian Intern pada Unit Finance di PT Telkom Witel Bogor” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juni 2021

Yustiana
J3N118132



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



RINGKASAN

YUSTIANA. Analisis Pengendalian Intern pada Unit Finance di PT Telkom Witel Bogor (*Analysis of Internal Control at the Finance Unit of PT Telkom Witel Bogor*). Dibimbing oleh D. IWAN RISWANDI.

Pengendalian intern merupakan suatu proses yang dirancang untuk memberikan keyakinan memadai tentang pencapaian tiga tujuan. Tujuan yang dimaksud seperti efektivitas dan efisiensi operasi, keandalan pelaporan keuangan serta kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku. Pengendalian intern juga merupakan bagian terpenting dalam mengelola, mengembangkan dan memajukan perusahaan. Penerapan pengendalian internal sangat berguna untuk meminimalisir adanya sebuah penyimpangan yang mungkin terjadi dalam sebuah perusahaan sehingga diharapkan perusahaan dapat menerapkan pengendalian internal semaksimal mungkin.

Tujuan dari penulisan Laporan Tugas Akhir adalah untuk menjelaskan pelaksanaan pengendalian intern menurut *Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO)* seperti lingkungan pengendalian, penilaian risiko, prosedur pengendalian, pengawasan dan informasi serta komunikasi pada unit *finance* di PT Telkom Witel Bogor. Praktik Kerja Lapangan yang dilakukan penulis di PT Telkom Witel Bogor dilaksanakan pada tanggal 1 Februari sampai dengan 31 Maret 2021. Teknik pengumpulan data yang dilakukan penulis menggunakan cara wawancara, dokumentasi perusahaan, studi kepustakaan dan pengamatan pada perusahaan terkait dengan pengendalian intern *Unit Finance* pada PT Telkom Witel Bogor.

Pengendalian internal merupakan suatu proses yang melibatkan dewan komisaris, manajemen, dan personil lain, yang dirancang untuk memberikan keyakinan memadai tentang pencapaian tiga tujuan yaitu efektivitas dan efisiensi operasi, keandalan pelaporan keuangan, serta kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku. Pada *Unit Finance* PT Telkom Witel Bogor hanya menerapkan beberapa komponen pengendalian intern menurut *Committee of Sponsoring Organization of The Treadway Commission (COSO)*. *Unit Finance* PT Telkom Witel Bogor tidak begitu menerapkan pengendalian internal menurut *Committee of Sponsoring Organization of The Treadway Commission (COSO)* seperti lingkungan pengendalian, penilaian risiko, prosedur pengendalian, pengawasan dan informasi serta komunikasi.

Unit Finance hanya menerapkan komponen dengan dua prinsip pengendalian lingkungan dan menerapkan komponen prosedur pengendalian yang baik. Secara prosedur, *unit finance* sudah bisa dikatakan bahwa *unit finance* sudah memiliki pengendalian intern yang baik namun tidak menerapkan semua komponen menurut *Committee of Sponsoring Organization of The Treadway Commission (COSO)*.

Kata Kunci: Pengendalian Intern, COSO, Unit Finance.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2021¹
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.



ANALISIS PENGENDALIAN INTERN PADA UNIT FINANCE DI PT TELKOM WITEL BOGOR

YUSTIANA



Laporan Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Muda pada
Program Studi Akuntansi

**AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2021**

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Penyaji pada ujian Laporan Akhir: Aulia Hidayati, SE., M.Ak



Judul Laporan : Analisis Pengendalian Intern pada Unit Finance di PT Telkom
Witel Bogor

Nama : Yustiana
NIM : J3N118132

Disetujui oleh

Perbimbing:

Dr. Drs. D. Iwan Riswandi, SE., M.Si



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Diketahui oleh

Ketua Program Studi:

Dr. Iman Firmansyah, M.Si
NIP 19620311988031001

Dekan Sekolah Vokasi:

Dr. Ir. Arief Darjanto, M.Ec
NIP 196106181986091001

Tanggal Ujian:
(21 JUNI 2021)

Tanggal Lulus:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.