



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.