

JUDUL
LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA
PELAKSANAAN PENGENDALIAN INTERN
PADA KOPERASI PEGAWAI PT.TELKOM
(KOPEGTEL) CAMAR JEMBER

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Labitsta Untsa Afnany
NIM : 110803104059
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Diploma III Akuntansi

Telah dipertahankan didepan panitia penguji pada tanggal:

21 April 2014

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md.) Program Diploma III Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji,

Ketua, Sekretaris,

Alfi Arif, S.E., M.Ak., Ak.
NIP 197210041999031001

Dr. Ahmad Roziq, SE, M.M, Ak.
NIP 197004281997021001

Anggota,

Kartika, S.E., M.Sc.
NIP 198202072008122002

Mengetahui/Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

Dr. Moehammad Fathorrazi, M.Si
NIP 196306141990021001

**LEMBAR PERSETUJUAN
PRAKTEK KERJA NYATA**

Nama : Labitsta Untsa Afnany
NIM : 110 803 104 059
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Jember
Judul Laporan : PELAKSANAAN PENGENDALIAN INTERN PADA
KOPERASI PEGAWAI PT.TELKOM (KOPEGTEL)
CAMAR JEMBER

Jember, 9 April 2014

Laporan Praktek Kerja Nyata ini telah disetujui dan disahkan oleh:
Dosen Pembimbing

Dr. Siti Maria W., M.Si, Ak.

NIP. 196608051992012001

MOTTO

Hidup adalah manfaat. Hidup adalah berbagi.

- Ayah tercinta

Jangan melihat dari apa yang tampak saja, karena apa yang tampak adalah berasal dari yang tak tampak yaitu Allah.

- Hamka

Jangan terlalu bersedih dengan kegagalan dan kecewamu, bagkitlah dan raih apa yang pantas untuk diraih.

- Labitsta Untsa Afnany

Ing ngarso sung tulodho ing madya mangun karso tut wuri handayani.

- Ki Hajar Dewantara

PERSEMBAHAN

Puji syukurku kepada Dzat Yang Maha Suci, sumber dari segala sumber kekuatan, sumrambah menaungi langkah pasti perjalanan hidupku, sehingga laporan ini dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.

Laporan ini saya persembahkan untuk:

1. Kedua orang tuaku, Ayahku (Sumarsono) dan Ibuku (Eti Lestiyowati Kusumaningworo) Terima kasih atas motivasi dan semangat serta dengan doa kasih sayang yang tak terhingga,
2. Guru-guru sejak Taman Kanak-kanak sampai dengan Perguruan Tinggi yang telah mendidik dan memberikan bekal ilmu,
3. Teman-teman seperjuangan jurusan Diploma III Akuntansi angkatan 2011, terima kasih atas kebersamaan dan kenangan indahny,
4. Almamaterku tercinta, Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, yang telah berkenan melimpahkan rahmatNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Nyata dengan judul **”PELAKSANAAN PENGENDALIAN INTERN PADA KOPERASI PEGAWAI PT.TELKOM (KOPEGTEL) CAMAR JEMBER”** dapat diselesaikan dengan baik dan lancar.

Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Moehammad Fathorrazi, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember,
2. Bapak Alfi Arif, SE, M.Ak, Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Diploma III,
3. Ibu Dr. Siti Maria W., M.Si, Ak. selaku dosen pembimbing yang telah berkenan memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis sehingga Laporan Praktek Kerja Nyata ini dapat terselesaikan,
4. Seluruh Dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Jember,
5. Bapak Isak Sigit selaku kepala Umum Koperasi Pegawai PT.Telkom Camar Jember.
6. Seluruh staf Koperasi Pegawai PT.Telkom Camar Jember.
7. Ayahku tercinta “Sumarsono” dan Bidadari tanpa sayapku “Eti Lestiyowati Kusumaningworo” terima kasih atas doa dengan kasih sayang yang tak terhingga dan jerih payahnya selama ini.
8. Adik kandungku Arzal dan saudara-saudarku Rusdan, Norma, Sambega, Bella, Westri, Yuris, Galang, Lintang, dan Brenda terimakasih atas dukungan dan kebersamaanya.
9. Sahabat-Sahabatku kuliah Emil, Atika, Yunita, Eny, Eky, Febby, Anggi dan teman- teman D3 Akuntansi Lainnya terima kasih atas segala bantuannya.

10. Almamaterku yang kubanggakan Fakultas Ekonomi Universitas Jember,

11. Semua Pihak yang telah membantu, penulis hanya bisa mengucapkan banyak terimakasih.

Penulis berharap laporan ini dapat memberikan manfaat yang sesungguhnya, lebih dari sekedar prasyarat dalam menyelesaikan studi. Penulis juga menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu masukan berupa saran dan kritik membangun, sangat diharapkan demi kesempurnaan penulisan di masa mendatang

Jember, April 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL BAHASA INDONESIA	i
HALAMAN JUDUL BAHASA INGGRIS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
PRAKATA	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Alasan Pemilihan Judul	1
1.2 Tujuan dan Kegunaan Praktek Kerja Nyata	3
1.2.1 Tujuan Praktek Kerja Nyata.....	3
1.2.2 Kegunaan Praktek Kerja Nyata.....	3
1.3 Objek dan Jangka Waktu Pelaksanaan Kegiatan Praktek Kerja Nyata .	3
1.3.1 Objek Pelaksanaan Kegiatan Praktek Kerja Nyata	3
1.3.2 Jangka Waktu Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata	4
1.4 Pelaksanaan Kegiatan Praktek Kerja Nyata	4
1.5 Bidang Ilmu Praktek Kerja Nyata	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Pengertian Pengendalian Intern	6
2.2 Tujuan Pengendalian Intern	7
2.3 Hubungan Pengendalian Intern Dengan Ruang Lingkup (SCOPE) Pemeriksaan	8

2.4	Tanggung Jawab Manajemen Untuk Menegakkan Pengendalian Intern	9
2.5	Bagaimana Melakukan Pemahaman Dan Evaluasi atas Pengendalian Intern	10
2.5.1	Internal Control Questionnaires	11
2.5.2	Flow Chart	93
2.5.3	Narrative	93
BAB 3.	GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	94
3.1	Latar Belakang Sejarah Perusahaan	94
3.2	Struktur Organisasi	95
3.3	Unit-Unit Usaha	105
BAB 4.	HASIL PRAKTEK KERJA NYATA DAN PEMBAHASAN	109
4.1	Kegiatan Praktek Kerja Nyata di Koperasi Pegawai PT.Telkom (KOPEGTEL) Camar Jember	110
4.1.1	Penganalisan Pengendalian Intern	110
	• Internal Control Questionnaires (ICQ)	110
4.1.2	Penganalisan Jawaban ICQ	111
a.	Internal Control Questionnaires (ICQ) Umum;	112
b.	Internal Control Questionnaires (ICQ) Akuntansi	114
c.	Internal Control Questionnaires (ICQ) Penerimaan Kas/Bank	118
d.	Internal Control Questionnaires (ICQ) Pengeluaran Kas/Bank	122
e.	Internal Control Questionnaires (ICQ) Penjualan & Piutang	126
f.	Internal Control Questionnaires (ICQ) Surat Berharga	132
g.	Internal Control Questionnaires (ICQ) Persediaan	134
h.	Internal Control Questionnaires (ICQ) Aset Tetap	137
i.	Internal Control Questionnaires (ICQ) Gaji & Upah	143
j.	Internal Control Questionnaires (ICQ) Aset Takberwujud	146
k.	Internal Control Questionnaires (ICQ) Prosedur Pembelian, Liailitas, dan Pengeluaran Kas	147

l. Internal Control Questionnaires (ICQ) Liabilitas Jangka Panjang	156
m. Internal Control Questionnaires (ICQ) Ekuitas	157
n. Internal Control Questionnaires (ICQ) pemasaran, akuntansi, Keuangan, dan personalia.....	159
o. Internal Control Questionnaires (ICQ) EDP System.....	178
BAB 5. KESIMPULAN	190
DAFTAR PUSTAKA	192
LAMPIRAN	193

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata	4
Tabel 2.1 Internal Control Questionnaires (ICQ) Umum	12
Tabel 2.2 Internal Control Questionnaires (ICQ) Akuntansi	15
Tabel 2.3 Internal Control Questionnaires (ICQ) Penerimaan Kas/Bank.....	18
Tabel 2.4 Internal Control Questionnaires (ICQ) Pengeluaran Kas	23
Tabel 2.5 Internal Control Questionnaires (ICQ) Persediaan	26
Tabel 2.6 Internal Control Questionnaires (ICQ) Penjualan dan Piutang.....	30
Tabel 2.7 Internal Control Questionnaires (ICQ) Surat Berharga (Securities).....	36
Tabel 2.8 Internal Control Questionnaires (ICQ) Aset Tetap.....	38
Tabel 2.9 Internal Control Questionnaires (ICQ) Gaji dan Upah	43
Tabel 2.10 Internal Control Questionnaires (ICQ) Aset Takberwujud.....	47
Tabel 2.11 Internal Control Questionnaires (ICQ) Prosedur Pembelian, Liabilitas, dan pengeluaran Kas	48
Tabel 2.12 Internal Control Questionnaires (ICQ) Liabilitas Jangka Panjang	56
Tabel 2.13 Internal Control Questionnaires (ICQ) Ekuitas	57
Tabel 2.14 Internal Control Questionnaires (ICQ) Pemasaran, Akuntansi dan Keuangan, dan Personalia	60
Tabel 2.4 Internal Control Questionnaires (ICQ) EDP System	79

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 3.1 Struktur Organisasi Kopegtel CAMAR Jember 2014.....	97
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran

1. Surat Permohonan Tempat Praktek Kerja Nyata	122
2. Surat Persetujuan Tempat Praktek Kerja Nyata.....	123
3. Surat Permohonan Nilai Praktek Kerja Nyata	124
4. Nilai Hasil Praktek Kerja Nyata.....	125
5. Daftar Hadir	126
6. Surat Persetujuan Penyusunan Laporan Praktek Kerja Nyata	127
7. Surat Tugas	128
8. Kartu Konsultasi	129