

LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN
ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SISTEM
AKUNTANSI PERSEDIAAN PADA
PT PUPUK KALIMANTAN TIMUR KP JAWA TIMUR

Disusun untuk memenuhi sebagian syarat
guna memperoleh sebutan Ahli Madya (A.Md.)
Akuntansi



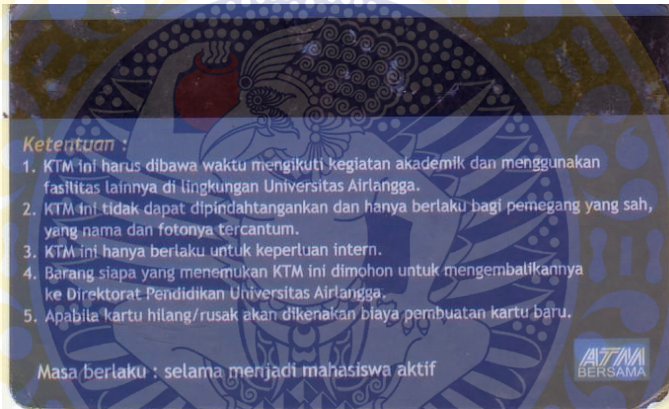
DISUSUN OLEH:

DIMAS AFRIZAL RAMADANI

NIM: 041210113074

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
FAKULTAS VOKASI UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA

2016



**LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
SISTEM AKUNTANSI PERSEDIAAN PADA PT. PUPUK
KALIMANTAN TIMUR KP JAWA TIMUR**

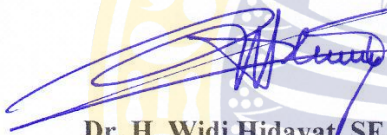
Disusun oleh:

Dimas Afrizal Ramadani

NIM : 041210113074

Telah disetujui dan diterima dengan baik

Dosen Pembimbing:



Dr. H. Widi Hidayat, SE., MSi., Ak., CA., CMA
NIP : 19600712 198511 1 001

Tanggal :

6-2016

Koordinator Program Studi
Diploma III Akuntansi



Dra. Murdiyati Dewi, M.Si., Ak.
NIP. 19690709 199303 2 001

Tanggal : 22/1-2016

Perwakilan PT Pupuk Kaltim
KP Jawa Timur



Joko Sugiarto

Tanggal :

4/1-2016

PERNYATAAN ORISINALITAS
LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya (Dimas Afrizal Ramadani, 041210113074), menyatakan bahwa :

1. Laporan Praktik Kerja Lapangan ini adalah asli dan benar – benar hasil karya sendiri, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarisme*) dari karya orang lain.
2. Dalam laporan Praktik Kerja Lapangan ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar – benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pembatalan mata kuliah yang telah lulus karena karya tulis ini, serta sanksi-sanksi lain sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 01 Januari 2016



Dimas Afrizal Ramadani

(041210113074)

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan praktik kerja lapangan ini dengan baik dan benar. Laporan praktir kerja lapangan ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik untuk memperoleh gelar atau sebutan Ahli Madya (A.Md.) pada Diploma III Akuntansi, Fakultas Vokasi Universitas Airlangga Surabaya.

Pada kesempatan ini juga penulis menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penulisan laporan praktik kerja lapangan ini, baik secara langsung maupun tidak langsung. Antara lain :

1. Dr. H. Widi Hidayat, SE., M.Si., Ak., CA., CMA. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Airlangga Surabaya.
2. Prof. Dr. Dian Agustia, S.E., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
3. Dra. Murdiyati Dewi, M.Si., Ak. selaku koordinator prodi Diploma III Akuntansi Universitas Airlangga Surabaya.
4. Joko, selaku kepala bagian umum dari PT Pupuk Kalimantan Timur yang sudah memberikan kesempatan untuk melakukan praktik kerja lapangan.
5. Dr. H. Widi Hidayat, SE., M.Si., Ak., CA., CMA., selaku dosen pembimbing yang baik dan ramah selama proses penulisan laporan praktik kerja lapangan.
6. Dra. Isnalita, M.Si., Ak. selaku dosen wali selama berkuliah di Diploma III Akuntansi.
7. Seluruh pihak PT Pupuk Kalimantan Timur terutama Pak Sugiyanto, Pak Gatut, Pak Toni, Pak Dhadi, Pak Lukman, Pak Jarwo, Mas Ajar, Mas

Toni, Mas Ibnu, Mbak Dianti, Ibu Rina, Pak Yusuf yang telah membimbing selama kegiatan praktik kerja lapangan berlangsung.

8. Kedua orang tua penulis, ibu dan ayah yang selalu memberikan motivasi, memberikan semangat, tempat membagi keluh kesah selama perkuliahan, yang selalu memberikan fasilitas bagi kelancaran perkuliahan selama ini. Terimakasih semoga Allah selalu melindungi kalian.
9. Anditto Farlinno, Donny Pebri Prakoso dan Arif Nur Riyanto yang telah menjadi partner selama kegiatan PKL, tempat curhat, bertukar pikiran dan berbagi canda tawa.
10. Teman-teman ESN (Afif, Acil, Raden, Irfan, Fredy, Riko, Arip, Farid, Bram, Avi, Bella, Ayulia, Ratih dan Tika) yang telah memberikan tawa dan canda di setiap harinya, teman berjalan-jalan dan explore tempat baru dan makanan, *see you on top, guys!*. M. Arbianto Irkhas sebagai salah satu teman terbaik yang telah berpulang ke Allah SWT semoga tenang di alam sana To!.
11. Teman-teman Tiga Puluh Menit Terhebat (Tuwek, Rian, Punel, Emak) yang selalu menemani bermain dan nongkrong.
12. Teman-teman Akso 2012 yang telah menjadi kawan baik selama kuliah di diploma III Akuntansi.
13. Semua pihak yang tidak bisa di sebutkan satu persatu, terimakasih banyak.

Penulis menyadari bahwa Laporan Praktik Kerja Lapangan ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca. Semoga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 01 Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR KTM	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Landasan Teori.....	2
1.2.1 Definisi Pengendalian Internal.....	2
1.2.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	3
1.2.3 Klasifikasi Pengendalian Internal.....	4
1.2.4 Komponen-komponen Pengendalian Internal.....	5
1.2.5 Definisi Persediaan.....	14
1.2.6 Pengendalian Internal Persediaan.....	15
1.2.7 Metode Pencatatan Persediaan	15
1.2.8 Metode Penentuan Kuantitas Persediaan	16
1.2.8 Sistem dan Prosedur yang berkaitan dengan Sistem Akuntansi Persediaan Barang Jadi.....	17

1.3 Tujuan Praktik Kerja Lapangan	18
1.4 Manfaat Praktik Kerja Lapangan	19
1.5 Rencana Kegiatan PKL	19
BAB 2 PELAKSANAAN PKL	
2.1 Gambaran Umum Perusahaan	21
2.1.1 Sejarah Umum PT Pupuk Kalimantan Timur	21
2.1.2 Tujuan Pembentukan	21
2.1.3 Kegiatan Usaha Utama	21
2.1.4 Visi, Misi dan Budaya Perusahaan	22
2.1.5 Kebijakan Sistem Manajemen Terpadu	23
2.1.6 Struktur Organisasi PT Pupuk Kalimantan Timur	25
2.1.7 Produk	31
2.1.8 Afiliasi dan Anak Perusahaan	33
2.2 Pengendalian Internal Persediaan pada PT Pupuk Kalimantan Timur	35
2.3 Pembahasan	51
BAB 3 SIMPULAN DAN SARAN	
3.1 Simpulan dan Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Jadwal Kegiatan PKL.....	20
Tabel 2.1 Produk PT Pupuk Kalimantan Timur	31



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Struktur Organisasi Perusahaan	26
Gambar 2.2 Struktur Organisasi Divisi Gudang	37
Gambar 2.3 Flowchart Penerimaan Barang Ke Gudang Lini Dua.....	47
Gambar 2.4 Flowchart Prosedur Pengeluaran Barang Yang Dijual	49



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Lembar Topik Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 2 Lembar Pengajuan PKL
- Lampiran 3 Surat Transfer Order
- Lampiran 4 Surat Delivery Order
- Lampiran 5 Lembar Berita Acara Stock Opname Pupuk
- Lampiran 6 Lembar Hasil Perhitungan Stock Opname Pupuk
- Lampiran 7 Lembar Hasil Perhitungan Stock Opname Pupuk
- Lampiran 8 Lembar Hasil Perhitungan Stock Opname Pupuk
- Lampiran 9 Lembar Hasil Perhitungan Stock Opname Pupuk
- Lampiran 10 Lembar Hasil Perhitungan Stock Opname Pupuk
- Lampiran 11 Lembar Hasil Perhitungan Stock Opname Pupuk