

LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM
PENGELUARAN KAS ATAS BIAYA YANG TIMBUL DARI
PENDISTRIBUSIAN PUPUK PADA
PT. PUPUK KALIMANTAN TIMUR KP JAWA TIMUR

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



DISUSUN OLEH
DONNY PEBRI PRAKOSO
NIM : 041210113082

PROGRAM DIPLOMA III AKUNTANSI
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2016



LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM PENGELUARAN KAS
ATAS BIAYA YANG TIMBUL DARI PENDISTRIBUSIAN PUPUK PADA
PT. PUPUK KALIMANTAN TIMUR KP JAWA TIMUR

Disusun oleh:

Donny Pebri Prakoso

NIM : 041210113082

Telah disetujui dan diterima dengan baik

Dosen Pembimbing:



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

Tanggal : 6/1-2016



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 : 7/1-2016

PERNYATAAN ORISINALITAS LAPORAN PKL

Saya, (Donny Pebri Prakoso, 041210113082), menyatakan bahwa :

1. Laporan PKL saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan / penjiplakan (*plagiarisme*) dan karya orang lain.
2. Dalam laporan PKL 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 di kemudian 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



Donny Pebri Prakoso

041210113082

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang atas limpahan berkat dan petunjuk-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan tepat waktu. Laporan Praktik Kerja Lapangan disusun sebagai salah satu persyaratan pada Program Diploma III Akuntansi Fakultas Vokasi Universitas Airlangga.

Keberhasilan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini tidak terlepas dari berbagai pihak yang telah membantu, membimbing, mengarahkan, dan memberi saran sehingga penyusunan laporan ini selesai. Dengan rendah hati dan segala hormat penulis mengucapkan terima kasih kepada:

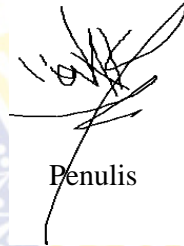
1. Kedua orang tuaku, Bapak Harno Siswoyo dan Ibu Noerjati atas dukungan materil dan psikis sehingga Laporan Tugas Akhir dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. H. Widi Hidayat, SE., MSi., Ak., CA., CMA., selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Airlangga periode 2015-2020 dan selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan laporan ini.
3. Ibu Dra. Murdiyati Dewi, M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Vokasi Universitas Airlangga.
4. Bapak Khusnul Prasetyo, SE., MM., Ak., selaku dosen penguji yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam proses penyempurnaan laporan tugas akhir ini.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Fakultas Vokasi yang telah memberikan ilmu dan pengalaman selama proses masa perkuliahan.
6. Bapak Joko Sugiarto selaku Kepala Divisi Umum PT Pupuk Kalimantan Timur KP Jawa Timur yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan Praktik Kerja Lapangan.
7. Bapak Tony selaku Staf Gudang PT Pupuk Kalimantan Timur KP Jawa Timur yang telah membantu proses pengajuan proposal Praktik Kerja Lapangan.

8. Bapak dan Ibu karyawan PT Pupuk Kalimantan Timur KP Jawa Timur yang telah memberi saya ilmu, pengalaman dan bimbingan pada saat proses Praktik Kerja Lapangan.
9. Saudaraku, Dimas dan Bayu yang selalu memberikan dukungan sehingga laporan tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
10. Erma Nuzulia yang selalu menjadi pendengar yang baik dalam suka duka, memberikan nasehat, arahan, bimbingan, pengalaman dan dukungan sehingga laporan tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
11. Arif Nur Riyanto, Anditto Farlino dan Dimas Afrizal Ramadhan teman yang selalu memberikan dukungan berjuang bersama dari awal mencari tempat PKL hingga terselesaikannya laporan ini.
12. Teman-teman di Aks0 :Azhar Farokhi, Disca Adi Warta, Arbianto Irkhas, Abdurrasyid Heriko, Candra Briantama, Raveldy Aulia Destiawan, Rahmat Zainal Irfan, Muhammad Naufal Afif, Raden Devana Rizky, Bramatya Eka, Hisyam Khoiruly, Faizun Nabil yang memberikan dukungan dan pengalaman sehingga laporan ini terselesaikan dengan baik.
13. Teman-teman nonAks0 :Devin Devara, Amir Juliamsyah, Indra Heriawan, Brili Yudianto, Izdiharudin dan Ragawangi yang selalu menjadi tempat hiburanku dikala bosan dengan kehidupan perkuliahan.
14. Hima Aks0 Kabinet SIMPLE RULE, Hima Aks0 Kabinet Amreta, Hima Aks0 Kabinet Aks0 in Unity yang memberikan kesempatan untuk belajar berorganisasi.
15. Teman-teman Aks0 2010 dan 2011 yang selama perkuliahan saling berbagi pengetahuan dan pengalamannya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa Laporan Praktik Kerja Lapangan ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna melengkapi penulisan laporan ini.

Akhir kata penulis berharap semoga laporan ini dapat memberikan manfaat kepada kita semua.

Surabaya, 01 Januari 2016



Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN IDENTITAS	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS LAPORAN PKL	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1 : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Landasan Teori.....	2
1.2.1 Sistem Akuntansi	2
1.2.1.1 Definisi Sistem dan Prosedur.....	2
1.2.1.2 Definisi Sistem Akuntansi	3
1.2.1.3 Unsur Sistem Akuntansi	3
1.2.1.4 Tujuan Pengembangan Sistem	4
1.2.2 Definisi Kas	4
1.2.3 Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas.....	5
1.2.4 Pengendalian Internal	7
1.2.4.1 Definisi Sistem Pengendalian Internal.....	7
1.2.4.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	8
1.2.4.3 Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	9
1.2.4.4 Unsur Struktur Pengendalian Internal	9
1.3 Tujuan Praktik Kerja Lapangan	10
1.4 Manfaat Praktik Kerja Lapangan.....	10
1.5 Rencana Praktik Kerja Lapangan	11
BAB 2 : HASIL PELAKSANAAN PKL	
2.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	13

2.1.1	Sejarah Umum Perusahaan.....	13
2.1.2	Tujuan Pembentukan.....	13
2.1.3	Kegiatan Usaha Utama.....	13
2.1.4	Visi, Misi dan Budaya Perusahaan.....	14
2.1.5	Kebijakan Sistem Manajemen Terpadu	15
2.1.6	Struktur Organisasi PT Pupuk Kalimantan Timur KP Jawa Timur	17
2.1.6.1	Struktur Organisasi Terkait Dengan Pengeluaran Kas	23
2.1.7	Produk	24
2.1.8	Afiliasi dan Anak Perusahaan.....	26
2.2	Deskripsi Hasil PKL	28
2.2.1	Sistem Pengeluaran Kas/Bank Atas Biaya Yang Timbul Dari Pendistribusian Pupuk	28
2.2.2	Dokumen Yang Digunakan	29
2.2.3	Catatan Akuntansi Yang Digunakan	31
2.2.4	Fungsi Yang Terkait Dengan Sistem Pengeluaran Kas.....	32
2.2.5	Jaringan Prosedur Yang Membentuk Sistem.....	34
2.2.6	Prosedur Pengeluaran Kas/Bank Atas Biaya Handling In dan Handling Out.....	35
2.2.7	Prosedur Pengeluaran Kas/Bank Atas Biaya Angkutan Pupuk.....	41
2.2.8	Komponen Pengendalian Internal Pengeluaran Kas	46
2.2.9	Pengendalian Intern Sistem Pengeluaran Kas/Bank Yang Timbul Dalam Aktivitas Pendistribusian Pupuk	47
2.3	Pembahasan.....	50
2.3.1	Prosedur Sistem Pengeluaran Kas.....	50
2.3.2	Pengendalian Intern Sistem Pengeluaran Kas/Bank Pada PT Pupuk Kalimantan Timur KP Jawa Timur	52

BAB 3 : SIMPULAN DAN SARAN

3.1 Simpulan	51
3.2 Saran	52

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Rencana Kegiatan Praktik Kerja Lapangan.....	12



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Struktur Organisasi Perusahaan	18
Gambar 2.2 Struktur Organisasi Terkait Dengan Pengeluaran Kas.....	23
Gambar 2.3 Bagan Alir Sistem Pengeluaran Kas/Bank Biaya Handling In dan Handling Out pada PT. Pupuk Kalimantan Timur KP Jawa Timur.....	36
Gambar 2.4 Bagan Alir Sistem Pengeluaran Kas/Bank Biaya Handling In dan Handling Out (Lanjutan) pada PT. Pupuk Kalimantan Timur KP Jawa Timur.....	37
Gambar 2.4 Bagan Alir Sistem Pengeluaran Kas/Bank Biaya Handling In dan Handling Out (Lanjutan) pada PT. Pupuk Kalimantan Timur KP Jawa Timur.....	38
Gambar 2.6 Bagan Alir Sistem Pengeluaran Kas/Bank Angkutan Pupuk pada PT. Pupuk Kalimantan Timur KP Jawa Timur	41
Gambar 2.7 Bagan Alir Sistem Pengeluaran Kas/Bank Angkutan Pupuk pada PT. Pupuk (Lanjutan) Kalimantan Timur KP Jawa Timur.....	42
Gambar 2.8 Bagan Alir Sistem Pengeluaran Kas/Bank Angkutan Pupuk pada PT. Pupuk (Lanjutan) Kalimantan Timur KP Jawa Timur	43

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Lembar Persetujuan Judul Laporan PKL
- Lampiran 2 Surat Permohonan PKL
- Lampiran 3 Evaluasi Angkutan Ekspediter
- Lampiran 4 Surat Tagihan Pembayaran/*Invoice*
- Lampiran 5 Transfer Order
- Lampiran 6 Berita Acara Rampung Pemuatan Pupuk
- Lampiran 7 Perincian Realisasi SPAP
- Lampiran 8 Tanda Terima Invoice/Pembayaran
- Lampiran 9 Surat Pengantar Truk
- Lampiran 10 Berita Acara Rampung Pembongkaran Pupuk
- Lampiran 11 Berita Acara Rampung Penerimaan Pupuk
- Lampiran 12 Laporan Harian Realisasi Bongkar/Muat
- Lampiran 13 Laporan Harian Realisasi Bongkar/Muat (Lanjutan)
- Lampiran 14 Laporan Harian Realisasi Bongkar/Muat (Lanjutan)
- Lampiran 15 Rekapitulasi Penerimaan Pupuk Urea Bersubsidi (*Handling Out/Handling In*)
- Lampiran 16 Transfer Order (*Handling Out/Handling In*)
- Lampiran 17 Surat Pengantar Truk (*Handling Out/Handling In*)
- Lampiran 18 Berita Acara Rampung Pemuatan Pupuk (*Handling Out/Handling In*)
- Lampiran 19 Perincian Realisasi SPAP (*Handling Out/Handling In*)
- Lampiran 20 Laporan Harian Realisasi Muat (*Handling Out/Handling In*)