

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI



LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

PENGENDALIAN INTERN UANG PERSEDIAAN PADA

BIRO PERENCANAAN DAN KEUANGAN|

SEKRETARIAT UTAMA BADAN POM

JAKARTA

Diajukan oleh :

Anggara Dhima Pralambang

1232230002

JAKARTA

2015

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Anggara Dhima Pralambang
NIM : 1232230002
Program Studi : D III – Akuntansi
Judul PKL : Pengendalian Intern Uang Persediaan Pada Biro Perencanaan Dan
Keuangan Sekretariat Utama Badan Pom Jakarta

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran.

Jakarta, Juli 2015

Pembimbing materi,



(Fharel M. Hutajulu, SE.,MM.,Ak.,CA)

Pembimbing teknis,



(Dr. Suzanna Josephine Tobing, SE., MS)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI

PERYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini,

Nama : Anggara Dhima Pralambang
Nim : 1232230002
Program D-III Jurusan : Akuntansi
Judul : PENGENDALIAN INTERN UANG PERSEDIAAN
PADA BIRO PERENCANAAN DAN KEUANGAN
SEKRETARIAT UTAMA BADAN POM

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penulis benar-benar telah melaksanakan praktik kerja lapangan dan laporan praktik kerja lapangan yang penulis buat ini merupakan karya penulis sendiri. Demikian pernyataan ini penulis buatapa bila dikemudian hari ternyata salah, penulis bersedia dikenakan sanksi yang berlaku pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, Juli 2015

Hormat Saya,

(Anggara Dhima Pralambang)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, kasih karunia, dan pemyertaannya yang telah memampukan penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini dengan judul Pengendalian Intern Uang Persediaan Pada Biro Perencanaan Dan Keuangan Sekretariat Utama Badan POM.

Dalam menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan (L-PKL) ini penulis mendapatkan berbagai bantuan dan dorongan yang amat berarti dari banyak pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Ibu Dr. Suzanna Josephine Tobing, SE., MS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia dan selaku Dosen Pembimbing Teknis yang telah membantu dan memberikan motivasi.
2. Ibu Melinda Malau, SE., MM selaku Kepala Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Fharel M. Hutajulu, SE., MM, Ak selaku Dosen pembimbing materi yang telah memberi Bantuan dalam penyusunan laporan praktik kerja lapangan ini.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia yang telah mendidik serta memberi ilmu dan pengetahuan.
5. Seluruh keluarga, Ayah dan Ibu, ketiga adik Ardhi, Lulu, dan Tegar, dan Nenek yang telah mendukung, memberikan dorongan dan selalu mendoakan.
6. Seluruh pegawai Biro perencanaan dan keuangan Sekretariat Utama Badan POM, terkhusus kepada Bang Bariston Sitanggang, Ibu Ismu, Ibu Erna, Ibu Alit, Mbak Widyo, Pak Tusiman Dan Pegawai Badan Pom Bagian Kepegawaian Mas Satrio Serta Ayu Teman Magang Dari Universitas Negeri Jakarta. Atas Bantuan, memberikan motivasi, serta memberikan data dan informasi yang sangat berharga.
7. Kepada Yohana, Lena, Kak Juli, Dewi, Hotboy, Novita, Mas Ivan, Dan Hanna Serta Seluruh Teman-Teman D3 Akuntansi Angkatan 2012, Kepada Bontor, Erwin, Ferdy, Yoseph Dan Seluruh Angkatan 2012, Kepada D3 Akuntansi Angkatan 2014, Kepada Anak Kelompok Kecil

Serta Teman-Teman Persekutuan Mahasiswa Fakultas Ekonomi yang memberikan motivasi dan doa.

8. Kepada Bang Ignatius, Kak Diana, Kak Fani Dan Bang Dicki Selaku Teman-teman seperjuangan penulis dalam memberikan motivasi, doa dan dorongan dalam menyelesaikan laporan praktik kerja lapangan ini.
9. Kepada rekan-rekan penulis Ria, Bitu, Kenny, Risto, Rizky, dan Gloria. serta Gembala dan seluruh Jemaat GPDI Duta Graha, Terimakasih atas doa dan motivasinya, Tuhan Yesus Memeberkati kita semua.
10. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih belum sempurna dan tidak lepas dari kesalahan serta kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca.

Akhir kata, segala puji syukur dan kemuliaan hanya bagi Allah ditempat yang maha tinggi, yang layak disembah dan agungkan, puji dan hormat sampai selama-lamanya. Kiranya Tuhan Yesus menyertai senantiasa dan memberkati kita semua, Amin.

Maja, 15 Juli 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	HALAMAN
LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN LPKL.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN LPKL	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Tujuan Penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan	4
C. Manfaat Penelitian	5
D. Ruang Lingkup Pembahasan	6
E. Metodologi Pengumpulan Data	6
F. Sistematika Penulisan	6
 BAB II LANDASAN TEORI	
A. Pengendalian Intern	8
1. Definisi Pengendalian Intern	8
2. Unsur-unsur pengendalian intern	9
3. Penjelasan unsur pengendalian intern	16
B. Definisi kas kecil	22

1. Pengertian kas kecil	22
2. Dokumen yang digunakan	26
3. Catatan akuntansi yang digunakan	29
4. Fungsi yang terkait	29
5. Bagan alir dokumen sistem dana kas kecil	31
BAB III GAMBARAN UMUM BADAN POM JAKARTA	
A. Sejarah berdirinya lembaga negara BPOM	49
B. Kedudukan, tugas, fungsi, dan kewenangan badan pom	50
1. kedudukan	50
2. Tugas	50
3. Fungsi	51
4. kewenangan	51
C. visi, misi, tujuan, dan budaya organisasi	52
1. Visi	52
2. misi	54
3. budaya organisasi	59
D. struktur organisasi	60
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil praktik kerja lapangan	67
1. Sistem Uang persediaan	67
2. Organisasi pengelolaan dan pendelegasian wewenang	67

3. Dokumen yang terkait uang persediaan	75
4. <u>Prosedur dana uang persediaan</u>	77
5. <u>Pengendalian intern uang persediaan</u>	91
B. Permasalahan	94
C. Pemecahan Masalah	94
BAB V PENUTUP	
A. <u>Kesimpulan</u>	96
B. <u>Saran</u>	97
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	
RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR GAMBAR

	HALAMAN
GAMBAR 2.1 Prosedur Pembentukan Dana Kas Kecil	33
GAMBAR 2.2 Prosedur Permintaan Dan Pertanggungjawaban Dana Kas Kecil	36
GAMBAR 2.3 Prosedur Permintaan Kembali Dana Kas Kecil	43
GAMBAR 3.1 Struktur Organisasi BPOM RI	62
GAMBAR 3.2 Struktur Organisasi Balai Besar POM Tipe A	64
GAMBAR 3.3 Struktur Organisasi Balai Besar POM Tipe B	65
GAMBAR 3.4 Struktur Organisasi Balai POM Tipe A	65
GAMBAR 3.5 Struktur Organisasi Balai POM Tipe B	66
GAMBAR 4.1 Uang Persediaan Sebelum Penerimaan Uang Persediaan	78