



**PROSEDUR PENGAWASAN INTERNAL PENJUALAN ATAU
PENDISTRIBUSIAN BERAS RASKIN PADA GUDANG BERAS BULOG PECORO
SUB DIVISI XI
JEMBER**

LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

Oleh

**YANUAR REDIANTONO
NIM 100803104004**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2013**



**PROSEDUR PENGAWASAN INTERNAL PENJUALAN ATAU
PENDISTRIBUSIAN BERAS RASKIN PADA GUDANG BERAS BULOG PECORO
SUB DIVISI XI
JEMBER**

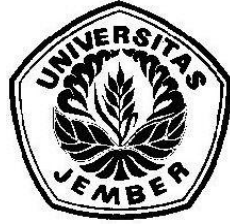
LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Program Diploma III
Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Jember

Oleh

**YANUAR REDIANTONO
NIM 100803104004**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2013**



**INTERNAL CONTROL PROCEDURES OF SALE OR DISTRIBUTION OF
RASKIN RICE ON RICE BULOG WAREHOUSE PECORO SUB DIVISION XI
JEMBER**

REAL WORK PRACTICE REPORTING

Proposed as one of the requirements to obtain the title Associate degree Diploma III
Programs Economics of Accounting Department of Economics
Jember University

By

YANUAR REDIANTONO

NIM 100803104004

**STUDY PROGRAM DIPLOMA OF ACCOUNTING III
FACULTY OF ECONOMICS
JEMBER UNIVERSITY**

2013

JUDUL
LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA
PROSEDUR PENGAWASAN INTERNAL PENJUALAN ATAU
PENDISTRIBUSIAN BERAS RASKIN PADA GUDANG BERAS BULOG
PECORO SUB DIVISI XI JEMBER

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Yanuar Rediantono
NIM : 100803104004
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Diploma III Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal :

10 Februari 2014

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

Susunan Panitia Penguji

Ketua,

Sekretaris,

Drs. Djoko Supatmoko, M.M., Ak.

NIP. 195502271984031001

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

NIP. 197210041999031001

Anggota,

Nur Hisamuddin, S.E., M.SA., Ak.

NIP. 197910142009121001

Mengetahui/Menyetujui

Universitas Jember

Fakultas Ekonomi

Dekan,

Dr. Moehammad Fathorrazi, M.Si

NIP. 196306141990021001

LEMBAR PERSETUJUAN
LAPORAN PRAKTEK KERJA NYATA

Nama : Yanuar Rediantono
NIM : 100803104004
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Judul Laporan : PROSEDUR PENGAWASAN INTERNAL PENJUALAN ATAU
PENDISTRIBUSIAN BERAS RASKIN PADA GUDANG BERAS BULOG PECORO
SUB DIVISI XI JEMBER

Jember, 22 Januari 2014

Laporan Praktek Kerja Nyata ini
Telah Disetujui oleh
Dosen Pembimbing

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

NIP. 197004281997021001

MOTTO

“Berkobanlah yang besar untuk mendapatkan sesuatu yang lebih besar dari apa yang sudah kamu korbankan.”

“Sesungguhnya Kepunyaan Allah-lah Kerajaan Langit Dan Bumi. Dia Menghidupkan Dan Mematikan.

Tidak Ada Pelindungan Dan Pertolongan Bagimu Selain Allah.”

(QS. At-Taubah ayat 116)

“Allah akan membuat semuanya indah pada waktunya, tidak terlalu cepat,dan tidak pernah terlalu terlambat, tetapi selalu tepat pada waktunya.”

Percaya pada pengaturan waktu Allah..

Hadapilah tantangan hidup ini setiap hari, dan apabila merasa tawar, lalu mendekatlah kepada tuhan, kekuatannya dapat membuat setiap musu yang penuh kekuatan dan keindahan

(Dennis Haan)

PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan untuk:

Ibunda tercinta, “Atimah” dan ayahanda ”Suwarno”, terima kasih atas segala kasih sayang, bimbingan, nasehat, motivasi dan kerja keras yang dilakukan selama ini untuk mendidik serta do’a yang selalu menyertai perjalanan hidupku demi keberhasilan dan kesuksesanku.

Kakakku, “Yuli Rum Indati” yang selalu menyemangati dalam penyusunan tugas-tugasku, semoga kebaikanmu akan selalu terbalas oleh Allah SWT.

Sahabat-sahabat pengarah Praktek Kerja Nyata di “Perum BULOG Sub Divre XI Jember, Sdr Ranga, Sdr Rouf, Sdr Rezky, Sdr Andik, Bpk. H. Syahroni selaku Kepala di Perum BULOG Sub Divre XI Jember, serta seluruh Karyawan Perum BULOG, terima kasih telah menjadi keluarga serta motivator yang telah memberi arahan dalam hidupku, jika masih diberi kesempatan semoga kita dapat bersenda gurau lagi seperti waktu itu.

Sahabatku, Charl,Surya,Wahyu,Kamil,Fandi,Ganif. Salam kompak selalu semanis dan sehangat kopi double way.

Teman- teman seperjuangan D3 Akuntansi angkatan 2010, terima kasih atas kenangan indahny.

Almamaterku Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Daftar Isi

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
PRAKATA	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Alasan Pemilihan Judul	1
1.2 Tujuan dan Kegunaan Kerja Nyata	3
1.2.1 Tujuan Praktek Kerja Nyata	3
1.2.2 Kegunaan Praktek Kerja Nyata	3
1.3 Jadwal Pelaksanaan Kegiatan Praktek Kerja Nyata di Perusahaan	3
1.3.1 Objek Pelaksanaan Kegiatan Praktek Kerja Nyata	3
1.3.2 Jangka Waktu Pelaksanaan Kegiatan Kerja Nyata	4
1.4 Pelaksanaan Kegiatan Praktek Kerja Nyata.....	4
1.5 Bidang Ilmu Praktek Kerja Nyata	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Pengertian Prosedur	6
2.2 Pengertian Akuntansi	7
2.3 Konsep dan Prinsip Akuntansi	8
2.4 Macam-macam Akuntansi	11
2.5 Monitoring, Evaluasi dan Sosialisasi	14
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	16
3.1 Sejarah Singkat Perum Bulog	16
3.1.1 Visi Misi dan Motto	17
3.1.2 Nama dan Bentuk Perusahaan	17
3.1.3 Lokasi Instansi	18

3.1.4 Bidang Usaha	18
3.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	18
3.2.1 Pelaksanaan Kegiatan Kerja	18
3.2.2 Uraian Tugas Masing-masing Bagian di Perum BULOG Sub Divre Jember	20
3.3 Personalia Perum Bulog Sub Divre XI Jember	23
3.3.1 Klasifikasi Tenaga Kerja dan Jumlah Tenaga Kerja	23
3.3.2 Peraturan Jam Kerja	24
3.4 Pendanaan	24
3.5 Kegiatan Perum BULOG Sub Divre XI Jember	25
3.5.1 Pengadaan Dalam Negeri	25
3.5.2 Perawatan Kualitas Beras & Gabah	27
3.5.3 Penyaluran Beras	27
BAB IV HASIL KEGIATAN PRAKTEK KERJA NYATA	29
4.1 Pengendalian Internal di Entitas Gudang	29
4.1.1 Tanggung Jawab Kepala Gudang	29
4.2 Lingkungan Pengendalian Internal di Gudang	29
4.2.1 Pengkajian dan Pengelolaan Resiko Usaha	30
4.2.2 Sistim Informasi dan Komunikasi	30
4.3 Pengawasan Penambahan Persediaan Beras	30
4.3.1 Pengadaan Beras atau Gabah melalui Mitra Kerja	30
4.3.2 Pengadaan Beras melalui UPGB	31
4.3.3 Pengadaan Beras melalui SATGAS ADA DN.....	31
4.4 Pengawasan Penjualan atau pendistribusian beras	32
4.4.1 Pencatatan Persediaan di Perum Bulog Sub divre Jember	34
4.5 Prosedur Pengawasan Penjualan atau pendistribusian beras raskin Dan flowchart.	34
4.6 Kegiatan yang Dilaksanakan pada saat PKN	44
4.6.1 Mengawasi Penerimaan Beras Raskin	44
4.6.2 Mengawasi Penyerahan Beras Raskin.....	44
4.6.3 Kegiatan Selain Pngawasan yang Dilakukan	44
BAB V KESIMPULAN	49
Daftar Pustaka	50

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Halaman		
1.4	Pelaksanaan Praktek Kerja Nyata	4
4.1	Perhitungan HPP	45
4.2	Data Otomatis Pada SIAB.....	47
4.3	Report Data Pada SIL	48

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
3.2 Struktur Organisasi di Perum Bulog Sub Divre XI Jember	19
4.1 Gambar Flowchart prosedur pendistribusian raskin.....	37
4.2 Gambar Flowchart prosedur pendistribusian raskin.....	38
4.3 Gambar Flowchart prosedur pendistribusian raskin.....	39
4.4 Gambar Flowchart prosedur pendistribusian raskin.....	40
4.5 Gambar Flowchart prosedur pendistribusian raskin.....	41
4.6 Gambar Flowchart prosedur pendistribusian raskin.....	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Keterangan Selesai Magang

Lampiran 2 : Nilai Magang

Lampiran 3 : Daftar Hadir

Lampiran 4: Daftar Hadir

PRAKATA

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Nyata dengan judul “PROSEDUR PENGAWASAN INTERNAL PERUM BULOG SUBDIVRE JEMBER DI LINGKUNGAN PERGUDANGAN GBB PECORO SUB DIVISI XI JEMBER”. Laporan PKN ini disusun untuk memenuhi syarat menyelesaikan pendidikan Diploma Tiga (D III) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Dalam menulis Laporan PKN ini penulis telah menerima bantuan, dukungan, bimbingan, serta sumbangan pikiran. Oleh karena itu penulis menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr.M.Fathorrazi,SE,M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr.Ahmad Roziq SE.,M.M., Ak. Selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, membimbing dan mengarahkan, sehingga penulisan Laporan Praktek Nyata ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Bapak Alfi Arif, S.E.M.Ak.,Ak. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Diploma III.
4. Bapak Hendrawan Santosa Putra SE,M.Si.Ak. Selaku Dosen Pembimbing Akademik saya.
5. Bpk dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi atas perhatian dan ilmu yang telah diberikan dengan penuh kesabaran.
6. Bapak H. Syahroni, selaku Kepala Perum BULOG Sub Divre XI Jember.
7. Sdr Rangga, Sdr Rouf, Sdr Rezky, Sdr Andik dan seluruh karyawan Perum BULOG Sub Divre XI Jember yang telah membimbing dan mengarahkan dalam proses penyusunan laporan.
8. Kedua orang tua dan kakakku, terima kasih atas kasih sayang dan doa yang tak pernah putus.
9. Sahabatku, Charl,Surya,Wahyu,Kamil,Fandi,Ganif.terima kasih atas waktu dan koreksi kalian.
10. Teman-teman seperjuangan Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember, terima kasih atas dukungannya.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan. Semoga kontribusi yang diberikan dicatat sebagai amal ibadah.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa Laporan PKN ini masih jauh dari konteks sempurna karena keterbatasan waktu dan kemampuan, serta kesempatan dalam mendapatkan data-data yang penulis perlukan. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca. Semoga Laporan PKN ini memberikan manfaat yang positif bagi kita.

Jember, 22 Januari 2014

Penulis