



**PROSEDUR PEMBAYARAN BELANJA ALAT LISTRIK JCH
DAN SPI PADA DINAS PPKUKM DKI JAKARTA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

ADELIA EKA PUTRI DAMAYANTI
1910102056

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA

2022



PROSEDUR PEMBAYARAN BELANJA ALAT LISTRIK JCH DAN SPI PADA DINAS PPKUKM DKI JAKARTA

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya**

ADELIA EKA PUTRI DAMAYANTI

1910102056

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Adelia Eka Putri Damayanti
NIM : 1910102056

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 06 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Adelia Eka Putri Damayanti)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Adelia Eka Putri Damayanti
NIM : 1910102056
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi Program Diploma Tiga
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekslusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul :

PROSEDUR PEMBAYARAN BELANJA ALAT LISTRIK JCH DAN SPI PADA DINAS PPKUKM DKI JAKARTA

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 06 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Adelia Eka Putri Damayanti)

PROSEDUR PEMBAYARAN BELANJA ALAT LISTRIK JCH DAN SPI PADA DINAS PPKUKM DKI JAKARTA

Adelia Eka Putri Damayanti

ABSTRAK

Perkembangan arus globalisasi dan reformasi pemerintahan yang diikuti dengan keterbukaan memberikan suatu tuntutan bagi bangsa Indonesia agar dapat bersaing dengan negara lain dan munculnya aspek akuntabilitas serta transparansi dalam pengelolaan anggaran negara maupun daerah. Hadirnya tuntutan tersebut memberikan pengaruh terjadinya pendeklasian urusan pemerintah pusat kepada pemerintah daerah yang dikenal dengan otonomi daerah. Otonomi daerah memberikan kebebasan bagi pemerintah daerah dalam mengelola sumber penerimaan daerah yang dimilikinya. Dalam melakukan pengelolaan anggaran daerah, pemerintah daerah berpedoman kepada suatu dokumen yang disebut dengan APBD. Salah satu komponen dalam APBD adalah belanja daerah. Belanja daerah merupakan suatu transaksi pengeluaran uang yang dilakukan oleh pemerintah daerah. Belanja daerah ini juga merupakan salah satu kegiatan yang dilakukan oleh Dinas PPKUKM DKI Jakarta. Adanya pengelolaan JCH yang dilakukan oleh Bidang UKM pada Dinas PPKUKM DKI Jakarta, menyebabkan terjadinya transaksi belanja alat listrik untuk mendukung kegiatan operasional JCH. Dalam melakukan pembayaran atas belanja barang dan jasa, Dinas PPKUKM DKI Jakarta memiliki 2 sistem yaitu SIPKD dan CMS, serta melalui 2 mekanisme yaitu mekanisme Uang Persediaan dan mekanisme Langsung.

Kata Kunci : Belanja daerah, Belanja alat listrik, Prosedur, Pembayaran

JCH ELECTRICAL EQUIPMENT PAYMENT PROCEDURE AND SPI AT DINAS PPKUKM DKI JAKARTA

Adelia Eka Putri Damayanti

ABSTRACT

The development of globalization and government reforms which are followed by openness provide a demand for the Indonesian people to be able to compete with other countries and the emergence of aspects of accountability and transparency in the management of state and regional budgets. The presence of these demands has the effect of delegating central government affairs to local governments, known as regional autonomy. Regional autonomy gives local governments the freedom to manage their local revenue sources. In managing the regional budget, the regional government is guided by a document called the APBD. One of the components in the APBD is regional spending. Regional expenditure is a transaction of spending money carried out by local governments. This regional expenditure is also one of the activities carried out by the Dinas PPKUKM DKI Jakarta. The existence of JCH management carried out by the SME Sector at the Dinas PPKUKM DKI Jakarta, has led to transactions for purchasing electrical equipment to support JCH operational activities. In making payments for goods and services, the Dinas PPKUKM DKI Jakarta has 2 systems, namely SIPKD and CMS, as well as through 2 mechanisms, namely Money Supply mechanism and Direct mechanism.

Keywords : *Regional Expenditure, Electrical Equipment Expenditure, Procedure, Payment*

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR PEMBAYARAN BELANJA ALAT LISTRIK JCH DAN SPI PADA DINAS PPKUKM DKI JAKARTA

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ADELIA EKA PUTRI DAMAYANTI
1910102056

Telah dipertahankan di depan Tim Pengaji
pada tanggal : 06 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak
Ketua Pengaji

Shinta Widayastuti, S.E., Ak., M.Acc
Pengaji I

Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK
Pengaji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicaksih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi

Masripah, SE.,M.S.Ak,CPSAK
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 06 Juni 2022



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Senin , tanggal 06 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Adelia Eka Putri Damayanti

No.Pokok Mahasiswa : 1910102056

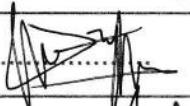
Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Prosedur Pembayaran Belanja Alat Listrik JCH dan SPI Pada Dinas PPKUKM DKI Jakarta.

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Tim Penguji

| No | Dosen Penguji | Jabatan | Tanda Tangan |
|----|-------------------------------------|----------------|---|
| 1 | Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak | Ketua | 1.  |
| 2 | Shinta Widayastuti, SE., Ak., M.Acc | Anggota I | 2.  |
| 3 | Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK | Anggota II **) | 3.  |

Jakarta, 06 Juni 2022

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi. Akuntansi D-III



Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

PRAKATA

Puji serta syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas berkat, rahmat, dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir dengan baik dan tepat pada waktunya. Laporan Tugas Akhir ini disusun dengan judul **“Prosedur Pembayaran Belanja Alat Listrik JCH dan SPI pada Dinas PPKUKM DKI Jakarta”**.

Penyusunan Laporan Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan baik atas bantuan, bimbingan, arahan serta doa dari banyak pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada Ibu Masripah SE.,M.S.Ak.,CPSAK selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran dan/atau masukan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, Ibu Praptiningsih S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta informasi terkait kegiatan akademik. Tidak lupa penulis mengucapkan terimakasih kepada seluruh pegawai Dinas PPKUKM DKI Jakarta, khususnya pada Subbagian Keuangan yang telah membantu penulis dalam mengumpulkan data serta informasi untuk penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, kedua orang tua serta keluarga yang telah memberikan semangat serta doa kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, serta teman-teman D3 Akuntansi Angkatan 2019 dan sahabat penulis yang telah memberikan dukungan kepada penulis untuk tetap semangat dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan, oleh karena itu dengan senang hati penulis akan menerima kritik serta saran yang mendukung untuk menyempurnakan laporan ini. Penulis berharap semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun penulis dan dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 06 Juni 2022

Adelia Eka Putri Damayanti

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN SAMPUL..... | i |
| HALAMAN JUDUL | ii |
| PERNYATAAN ORISINALITAS | iii |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI | iv |
| ABSTRAK..... | v |
| ABSTRACT..... | vi |
| HALAMAN PENGESAHAN | vii |
| BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR..... | viii |
| PRAKATA | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR GAMBAR..... | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |

| | |
|---|----------|
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| I.1 Latar Belakang | 1 |
| I.2 Tujuan..... | 3 |
| I.3 Manfaat..... | 4 |
| I.3.1 Manfaat Teoritis | 4 |
| I.3.2 Manfaat Praktis | 5 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 6 |
| II.1 Gambaran Umum Dinas PPKUKM DKI Jakarta | 6 |
| II.2 Prosedur..... | 8 |
| II.2.1 Pengertian Prosedur..... | 8 |
| II.2.2 Tujuan dan Manfaat Prosedur..... | 9 |
| II.3 Pembayaran | 10 |
| II.3.1 Pengertian Pembayaran | 10 |
| II.3.2 Mekanisme Pembayaran Pihak Ketiga oleh Bendahara Pengeluaran | 10 |
| II.3.2.1 Pembayaran Melalui Uang Persediaan..... | 11 |
| II.3.2.2 Pembayaran Langsung | 12 |

| | | |
|----------------------------|---|-----------|
| II.4 | Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) | 12 |
| II.4.1 | Pengertian Belanja Daerah | 13 |
| II.4.2 | Pengelompokan dan Klasifikasi Belanja Daerah | 14 |
| II.5 | Sistem Pengendalian Internal | 15 |
| II.5.1 | Sistem Pengendalian Intern Pemerintah..... | 16 |
| BAB III | PEMBAHASAN..... | 17 |
| III.1 | Bagian yang Terkait pada Prosedur Pembayaran Belanja Alat Listrik JCH pada Dinas PPKUKM DKI Jakarta..... | 17 |
| III.2 | Ketentuan Dokumen Pertanggungjawaban Belanja..... | 20 |
| III.3 | Dokumen yang Terkait dalam Prosedur Pembayaran Belanja Alat Listrik JCH pada Dinas PPKUKM DKI Jakarta..... | 23 |
| III.4 | Pencatatan yang Digunakan dalam Prosedur Pembayaran Belanja Alat Listrik JCH..... | 28 |
| III.5 | Mekanisme dan Sistem Pembayaran Belanja Alat Listrik JCH pada Dinas PPKUKM DKI Jakarta..... | 29 |
| III.6 | Prosedur Pembayaran Belanja Alat Listrik JCH pada Dinas PPKUKM DKI Jakarta..... | 31 |
| III.7 | Diagram Alir Prosedur Pembayaran Belanja Alat Listrik JCH pada Dinas PPKUKM DKI Jakarta..... | 41 |
| III.8 | Sistem Pengendalian Internal Terkait Pembayaran Belanja Alat Listrik JCH pada Dinas PPKUKM DKI Jakarta..... | 48 |
| BAB IV | PENUTUP | 51 |
| IV.1 | Kesimpulan..... | 51 |
| IV.2 | Saran..... | 52 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | | 54 |
| RIWAYAT HIDUP | | |
| LAMPIRAN | | |

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|-----------|--|----|
| Gambar 1. | Diagram Alir Pembayaran Belanja Alat Listrik JCH | 42 |
| Gambar 2. | Diagram Alir Pembayaran Belanja Alat Listrik JCH | 43 |
| Gambar 3. | Diagram Alir Pembayaran Belanja Alat Listrik JCH | 44 |
| Gambar 4. | Diagram Alir Pembayaran Belanja Alat Listrik JCH | 45 |
| Gambar 5. | Diagram Alir Pembayaran Belanja Alat Listrik JCH | 46 |
| Gambar 6. | Diagram Alir Pembayaran Belanja Alat Listrik JCH | 47 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Lembar *Checklist* 2
- Lampiran 2. Lembar *Checklist* 1
- Lampiran 3. Rekapitulasi Belanja
- Lampiran 4. Kuitansi
- Lampiran 5. Lembar Otorisasi Kuitansi
- Lampiran 6. Faktur Barang
- Lampiran 7. Rekening Koran
- Lampiran 8. NPWP
- Lampiran 9. Faktur Pajak
- Lampiran 10. Bukti Pencatatan SPJ UP
- Lampiran 11. Bukti Pencatatan RSK
- Lampiran 12. Bukti Pencatatan Penerimaan PPh pasal 22
- Lampiran 13. Bukti Pencatatan Penerimaan PPN
- Lampiran 14. Rincian Anggaran Belanja Kegiatan SKPD
- Lampiran 15. Berita Acara Penyelesaian Pekerjaan
- Lampiran 16. Bukti Pemesanan Pengadaan Barang/Jasa
- Lampiran 17. Berita Acara Pemeriksaan Pekerjaan
- Lampiran 18. Lampiran Berita Acara Pemeriksaan Pekerjaan
- Lampiran 19. Berita Acara Serah Terima Barang
- Lampiran 20. Lampiran Berita Acara Serah Terima Barang
- Lampiran 21. Surat Permintaan dari PPTK ke PPK
- Lampiran 22. Surat Permintaan dari PPK ke Pejabat Pengadaan
- Lampiran 23. Surat Keputusan Pendirian Perseroan
- Lampiran 24. Lampiran Surat Keputusan Pendirian Perseroan

- Lampiran 25. Akta Pendirian Perusahaan
- Lampiran 26. Bukti Transfer SPJ
- Lampiran 27. Bukti Penerimaan Negara
- Lampiran 28. Bukti Penerimaan Negara (Lanjutan)
- Lampiran 29. Buku Kas Umum
- Lampiran 30. Buku Pajak PPh pasal 22
- Lampiran 31. Buku Pajak PPN
- Lampiran 32. Kartu Monitor
- Lampiran 33. Hasil Turnitin