

**SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP DANA RESES**

**PADA KANTOR SEKRETARIAT DPRD BANYUMAS**



**TUGAS AKHIR**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat mencapai Gelar Ahli Madya

**Disusun Oleh :**

**Nama: Lufiana Sanjaya**

**NIM : 1702040022**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIII  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2020**

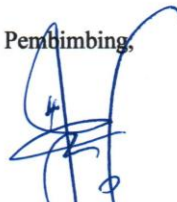
## HALAMAN PERSETUJUAN

Naskah Laporan Tugas Akhir oleh Mahasiswa :

Nama : Lufiana Sanjaya  
NIM : 1702040022  
Program Studi : Akuntansi DIII  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : Sistem Pengendalian Intern Terhadap Dana Reses  
pada Kantor Sekretariat DPRD Banyumas

Laporan Tugas Akhir ini telah diperiksa, dikoreksi dengan baik dan disetujui oleh  
:

Pembimbing,



Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIK. 2160186

## HALAMAN PENGESAHAN


Naskah Laporan Tugas Akhir oleh Mahasiswa :

Nama : Lufiana Sanjaya  
NIM : 1702040022  
Program Studi : Akuntansi DIII  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : Sistem Pengendalian Intern Terhadap Dana Reses  
pada Kantor Sekretariat DPRD Banyumas

Telah dipertahankan di depan dewan penguji tugas akhir dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi DIII Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

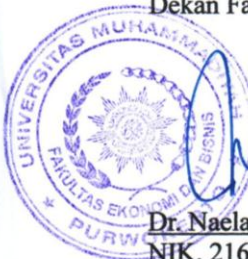
### DEWAN PENGUJI

Ketua : Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA  
Anggota : Dr. Novi Dirgantari, S.E., M.Si



Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi  
Akuntansi DIII



Dr. Naclati Tubastuvi, S.E., M.Si  
NIK. 2160187



Nur Isna Inayati, S.ST., M.Si  
NIK. 2160737

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lufiana Sanjaya  
NIM : 1702040022  
Program Studi : Akuntansi DIII  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : Sistem Pengendalian Intern Terhadap Dana Reses  
pada Kantor Sekretariat DPRD Banyumas

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa laporan tugas akhir ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik sumber yang dikutip atau dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 22 Juli 2020

Yang Membuat Pernyataan,



Lufiana Sanjaya  
NIM: 1702040022

## MOTTO

Prinsip yang selalu membuat penulis merasa termotivasi yaitu :

Berusahalah dan berdoa terus, kejar semua cita cita dan angan- anganmu.  
Dimana ada kemauan disitu pasti ada jalan. Prinsip saya , yaitu selalu belajar dan menyukai ilmu.

Seperti hadits Rasul yaitu :

" Telah bersabda Rasullulloh SAW : " *Jadilah orang yang berilmu (pandai), atau orang yang belajar atau orang yang mau mendengarkan ilmu, dan orang yang menyukai ilmu. Dan janganlah engkau menjadi orang yang kelima, maka kamu akan celaka.* " " (HR. Baihaqi)



## HALAMAN PERSEMBAHAN

Tugas akhir ini penulis persembahkan untuk orang-orang yang selalu ada dan telah membantu, memberikan semangat serta dorongan dan motivasi kepada penulis, khususnya :

1. Bapak dan ibu saya yang paling saya sayangi, yang telah tiada. Saya yakin meskipun mereka tidak ada disamping saya tapi mereka selalu memberikan doa dan restunya untuk saya.
2. Kakak-kakak dan adik saya tersayang (Mba Ope, Mas Liyang, Mba Amel, Jidan) yang selalu memberikan dukungan, semangat, dorongan , serta motivasi kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
3. Bapak Akhmad Darmawan, SE., M.Si selaku Wakil Rektor III Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang dulunya adalah Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah banyak membantu saya, sehingga saya dapat menyelesaikan studi saya dan tugas akhir ini.
4. Ibu Dr. Naelati Tubastuvi, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Univesitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah banyak membantu penulis dalam menyusun tugas akhir ini.
5. Ibu Nur Isna Inayati, S.ST.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi DIII Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah banyak membantu penulis dalam penyusunan tugas akhir ini.
6. Bapak Iwan Fakhruddin, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing saya yang telah dengan ikhlas membimbing dan memberikan masukan, arahan , dan saran kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Bapak Sumardi, S.H., M.Hum selaku Kepala Bagian Fasilitasi Penganggaran dan Pengawasan Sekretariat DPRD Kabupaten Banyumas yang telah memperbolehkan saya untuk melaksanakan kegiatan praktek kerja lapangan disana.
8. Bapak Poniri, SE selaku Kepala Sub Bagian Fasilitasi Penganggaran dan Kerjasama dan Aspirasi yang telah membantu saya dan membimbing saya di lapangan sehingga saya dapat menyelesaikan kegiatan praktik kerja lapangan kerja dan tugas akhir ini.
9. Ibu Sudaryanti, SH dan Mba Emi yang telah membantu dan membimbing saya serta memberikan banyak pelajaran dan semangat kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
10. An Nissa Setiowati, Windi Febrianti, Ayu Safitri, Riska Setia Utami, dan Mohamad Farhan Rihandani yang selalu ada memberikan semangat, dukungan, motivasi, saran serta mau saling bertukar pikiran sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
11. Teman-teman Akuntansi DIII angkatan 2017 yang saling memberikan dukungan dan semangat antara satu dengan yang lainnya.
12. Serta semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyusun tugas akhir ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

# SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP DANA RESES PADA KANTOR SEKRETARIAT DPRD BANYUMAS

<sup>1</sup>Lufiana Sanjaya, <sup>2</sup>Iwan Fakhrudin, <sup>3</sup>Dr. Novi Dirgantari

<sup>1,2,3</sup>Program Studi Akuntansi DIII

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

[lufianasanjaya20@gmail.com](mailto:lufianasanjaya20@gmail.com), [my\\_fakhrudin@yahoo.com](mailto:my_fakhrudin@yahoo.com)

## ABSTRAK

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana proses pengendalian intern terhadap dana reses di Kantor Sekretariat DPRD Banyumas. Dalam penyusunan tugas akhir ini menggunakan dua sumber data yaitu data yang diperoleh secara langsung dari sumber utama yang meliputi wawancara langsung kepada pegawai dan observasi dengan mencari sumber-sumber pendukung lainnya. Serta data tidak langsung (data olahan) yang diperoleh dari dokumentasi atau arsip dan studi pustaka berupa buku-buku, jurnal-jurnal yang berkaitan dengan pengendalian intern dan dana reses. Sistem Pengendalian Intern Dana Reses mulai dari ditetapkannya surat keputusan banmus, anggota dewan menyetorkan jumlah konstituen dan jumlah tempat guna perhitungan jumlah dana yang akan digunakan setiap anggota dewan, transfer dilakukan langsung dari bagian keuangan kepada rekanan, setelah pelaksanaan reses anggota dewan mengumpulkan berkas-berkas pertanggungjawaban, selanjutnya di pertanggungjawabkan pada rapat paripurna dan nantinya di periksa oleh auditor Pemerintah Banyumas. Pengendalian intern dana reses di Sekretariat DPRD Banyumas sudah dilaksanakan sesuai dengan ketentuan di surat keputusan Banmus dan juga sudah sesuai dengan urutan yang berlaku di Sekretariat DPRD Banyumas. Tetapi, dalam kenyataannya, masih ada beberapa kendala, yaitu diantaranya surat keputusan banmus yang dikeluarkannya setelah ditetapkannya di rapat paripurna, sehingga waktu untuk persiapan pelaksanaan reses terlalu sempit dari hari pelaksanaan, beberapa anggota dewan juga melakukan perubahan baik itu jumlah konstituen maupun jumlah tempat yang akan digunakan, hal ini mengakibatkan semakin lamanya pencairan dana atau membuat kerja dua kali. Selain itu, dalam mengumpulkan dokumen pertanggungjawaban masih ada beberapa yang terlambat. Untuk bagan alir atau diagram proses terkait reses sudah ada, hanya saja masih kurang jelas dan masih menimbulkan beberapa pertanyaan. Untuk itu, sebaiknya ditetapkan lagi ketentuan terkait reses, agar proses dan pelaksanaannya lebih teratur.

*Kata Kunci* : *Sistem Pengendalian Intern, Dana Reses*

# **Internal Control System of Recess Funds at the Secretariat of Banyumas Regional Legislative Assembly**

**<sup>1</sup>Lufiana Sanjaya, <sup>2</sup>Iwan Fakhrudin, <sup>3</sup>Dr. Novi Dirgantari**

**<sup>1,2,3</sup>Accounting Diploma Study Program**

**The Faculty of Economics and Business**

**Muhammadiyah Purwokerto University**

**[lufianasanjaya20@gmail.com](mailto:lufianasanjaya20@gmail.com), [my\\_fakhrudin@yahoo.com](mailto:my_fakhrudin@yahoo.com)**

## **ABSTRACT**

The written of the final assignment report aims to find out how the process of Internal Control System of Recess Funds in the Secretariat Office DPRD of Banyumas. In the preparation of this final assignment uses two data sources namely data obtained directly from the main source which includes interviews directly to employees and observations by looking for other supporting sources. And indirect data (processed data) obtained from documentation or archives and literature studies in the form of books, journals relating to internal control and recess funds. The recess funds internal control system starts from the issuance of a banmus decree, board members deposit the number of constituents and the number of places to calculate the amount of funds to be used by each board member, transfers are made directly from the financial department to partners (not done in cash anymore to avoid human error), after the recess, members of the council collect the documents of accountability, then be held accountable at the plenary meeting and later examined by the Banyumas Government Auditor. Internal control of the recess funds in the Secretariat DPRD of Banyumas has been carried out in accordance with the provisions of the Banmus Decree and also in accordance with the applicable order of the Secretariat DPRD Banyumas. However, in reality there are still some obstacles including the Banmus Decree issued after the stipulation at the plenary meeting, so that the time to prepare for the recess is too narrow from the day of implementation, some board members also make changes both in the number of constituents and the number of the places to be used, this has resulted in more disbursement of funds being made and making work twice. In addition, there are still some who are late in collecting accountability documents. For flow charts or process diagrams related to recess already exist, it's just that it's still unclear and raises several questions. For this reason, it is better to stipulate provisions related to recess, so that the process and implementation are more organized.

**Keywords : Internal Control System, Recess Funds**

## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarokatuh*

Alhamdulillah wa syukurillah penulis panjatkan kepada Alloh Subhanahu wa ta'ala yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan tugas akhir ini dengan tepat waktu. Sholawat serta salam penulis haturkan kepada junjungan kita nabi Muhammad Shalallahu 'alaihi wassalam. Disusun nya tugas akhir ini yaitu sebagai salah satu bentuk bukti tertulis bahwa penulis telah melaksanakan praktik kerja lapangan dan juga sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar ahli madya. Tugas akhir ini disusun berdasarkan kegiatan praktik kerja lapangan di Kantor DPRD Kabupaten Banyumas pada tanggal 27 Januari 2020 sampai dengan 6 Maret 2020.

Terselesainya tugas akhir ini tidak lepas dari bantuan banyak pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Ibu Dr. Naelati Tubastuvi, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
2. Ibu Nur Isna Inayati, S.ST.,M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi DIII Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
3. Bapak Iwan Fakhruddin, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, masukan, arahan, dan saran serta petunjuk kepada penulis dalam penyusunan tugas akhir ini.
4. Kakak-kakak dan Adik saya yang telah memberikan dorongan, semangat, dan juga inspirasi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Bapak Sumardi, S.H., M.Hum selaku Kepala Bagian Fasilitasi Penganggaran dan Pengawasan Sekretariat DPRD Kabupaten Banyumas.
6. Bapak Poniri, SE selaku Kepala Sub Bagian Fasilitasi Penganggaran dan Kerjasama dan Aspirasi.
7. Ibu Sudaryanti, SH selaku Pengadministrasi Umum Sub Bagian Fasilitasi Penganggaran dan Kerjasama dan Aspirasi yang telah membantu, membimbing serta memberikan banyak ilmu dan pelajaran, juga memberikan semangat kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

8. Mba Emi selaku Staff Setwan yang telah banyak membantu penulis.
9. Seluruh Staff Setwan yang ada di kantor DPRD Kabupaten Banyumas yang telah banyak membantu penulis.
10. Seluruh dosen pengajar Akuntansi DIII yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
11. Serta semua pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung dalam membantu penulis menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan kekeliruan baik dari segi penulisan maupun tata bahasa. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar lebih baik lagi kedepannya. Semoga laporan ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi para pembaca khususnya. Terimakasih.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.*

Purwokerto, Juli 2020

Penulis



Lufiana Sanjaya

NIM. 1702040022

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan , saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lufiana Sanjaya  
NIM : 1702040022  
Program Studi : Akuntansi DIII  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Tugas Akhir

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**Sistem Pengendalian Intern Terhadap Dana Reses  
Pada Kantor Sekretariat DPRD Banyumas**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/ mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada Tanggal : Juli 2020

Yang menyatakan,

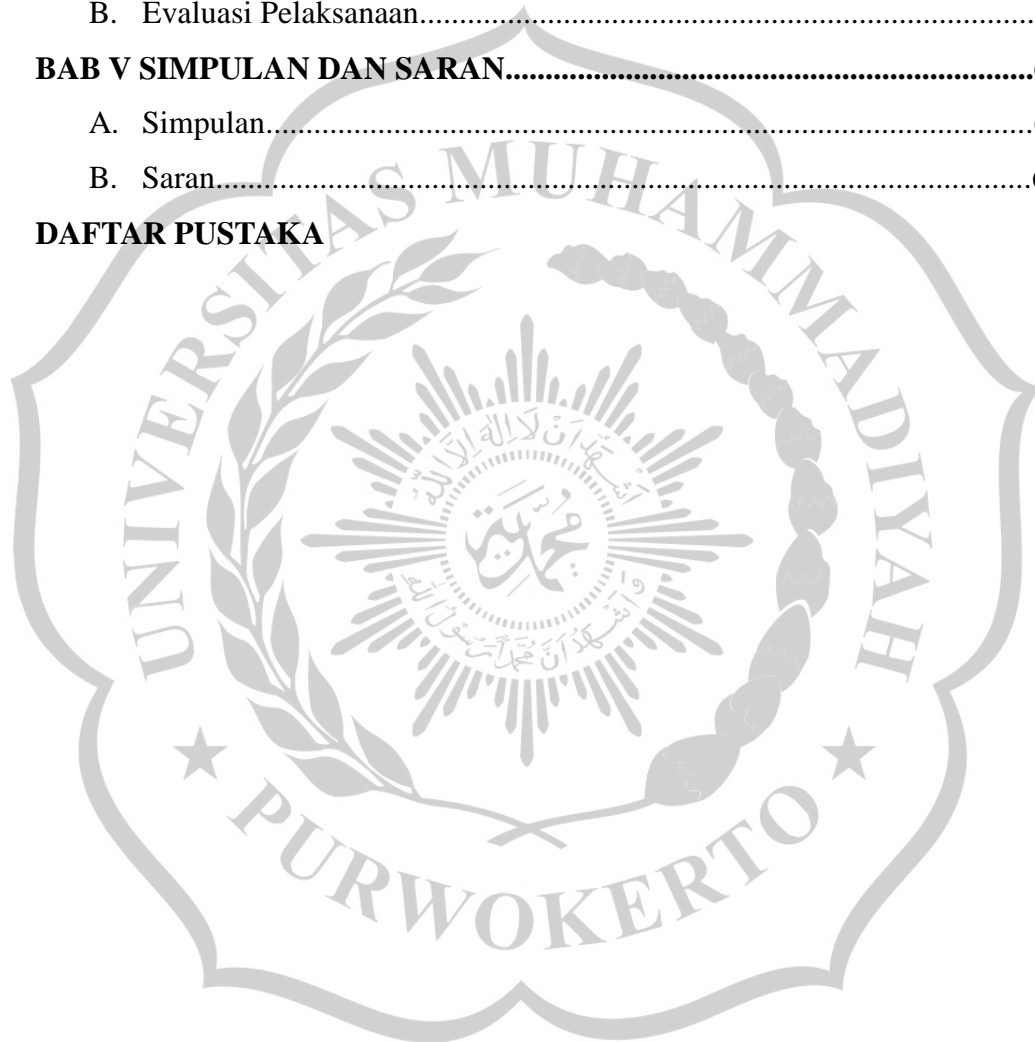


Lufiana Sanjaya

## DAFTAR ISI

|  |             |
|--|-------------|
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                           | <b>i</b>    |
| <b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>                      | <b>ii</b>   |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>                       | <b>iii</b>  |
| <b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN.....</b>              | <b>iv</b>   |
| <b>MOTTO.....</b>                                    | <b>v</b>    |
| <b>HALAMAN PERSEMBAHAN.....</b>                      | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRAK.....</b>                                  | <b>vii</b>  |
| <b>ABSTRACT.....</b>                                 | <b>viii</b> |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                           | <b>ix</b>   |
| <b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b> | <b>xi</b>   |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                               | <b>xii</b>  |
| <b>DAFTAR TABEL.....</b>                             | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                            | <b>xv</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>                          | <b>xvi</b>  |
| <b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>                        | <b>17</b>   |
| A. Latar Belakang.....                               | 17          |
| B. Rumusan Masalah.....                              | 19          |
| C. Maksud, Tujuan dari Praktik Lapangan Kerja.....   | 20          |
| D. Pembatasan Masalah.....                           | 21          |
| E. Metode Pengumpulan Data.....                      | 22          |
| F. Jadwal Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan.....    | 23          |
| <b>BAB II TINJAUAN TEORI.....</b>                    | <b>25</b>   |
| A. Pengertian Sistem dan Pengendalian Intern.....    | 25          |
| B. Dokumen Diagram Proses .....                      | 27          |
| C. Reses.....  | 28          |
| D. Pelaksanaan Reses.....                            | 29          |
| E. Surat Keputusan Banmus DPRD.....                  | 30          |
| F. SPJ Pelaksanaan Reses.....                        | 31          |
| G. Bukti Setoran Pajak Daerah atas Reses.....        | 32          |
| H. E-Billing Atas Pajak Reses.....                   | 32          |
| I. Dokumen C5.....                                   | 33          |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>              | <b>34</b> |
| A. Sejarah Berdirinya Kantor DPRD Kabupaten Banyumas..... | 34        |
| B. Visi dan Misi Kantor DPRD Kabupaten Banyumas.....      | 35        |
| C. Organisasi Kepegawaian.....                            | 36        |
| D. Tata Kerja.....  | 38        |
| <b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>                             | <b>51</b> |
| A. Hasil Kegiatan Praktik Kerja Lapangan.....             | 51        |
| B. Evaluasi Pelaksanaan.....                              | 58        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>                      | <b>60</b> |
| A. Simpulan.....  | 60        |
| B. Saran.....   | 60        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b>                                     |           |



## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel 1.1 Jadwal Pelaksanaan Praktek Lapangan Kerja..... | 23 |
|--|----|



## DAFTAR GAMBAR

|  |    |
|--|----|
| Gambar 2.1 Dokumen Diagram Proses.....   | 28 |
| Gambar 3.1 Struktur Organisasi Kantor Sekretariat DPRD Banyumas.....                       | 37 |
| Gambar 4.1 Diagram Proses Pengendalian Intern Terhadap Dana Reses....                      | 56 |
| Gambar 4.2 Bagan Alir Proses Pengajuan Dana Reses sampai dengan<br>pertanggungjawaban..... | 57 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|  |     |
|--|-----|
| Lampiran 1 Surat Keputusan Banmus.....                         | 63  |
| Lampiran 2 Surat Permohonan TU Ke BAKEUDA.....                 | 65  |
| Lampiran 3 Surat Persetujuan dari BAKEUDA.....                 | 67  |
| Lampiran 4 Surat Pertanggungjawaban LS TU.....                 | 68  |
| Lampiran 5 Surat Pertanggungjawaban Belanja.....               | 69  |
| Lampiran 6 Surat Bukti Pengeluaran LS TU.....                  | 70  |
| Lampiran 7 Bukti Potong Pajak Daerah Atas Reses.....           | 71  |
| Lampiran 8 Bukti Setor Pajak Daerah Atas Reses.....            | 72  |
| Lampiran 9 E-Billing atas PPh 23 Makan dan Minum Reses.....    | 73  |
| Lampiran 10 E-Billing atas PPh 23 Sewa Tempat Reses.....       | 74  |
| Lampiran 11 Dokumen C5 atas Sewa Tempat Reses.....             | 75  |
| Lampiran 12 Dokumen C5 atas Makan dan Minum Reses.....         | 76  |
| Lampiran 13 Contoh Perhitungan Reses .....                     | 77  |
| Lampiran 14 Bukti Transfer dari Bagian Keuangan ke Rekanan.... | 78  |
| Lampiran 15 Bukti Transfer atas Sewa Tempat Reses.....         | 79  |
| Lampiran 16 Proses Pengisian Data untuk E-Billing.....         | 80  |
| Lampiran 17 Proses Pembuatan Dokumen C5.....                   | 83  |
| Lampiran 18 Proses Melaporkan Nomor NTPN.....                  | 89  |
| Lampiran 19 Contoh SPJ Reses yang Lengkap.....                 | 96  |
| Lampiran 20 Foto Kegiatan Praktek Kerja Lapangan .....         | 107 |
| Lampiran 21 Presensi Praktek Kerja Lapangan.....               | 110 |