



KEPUTUSAN
REKTOR INSTITUT TEKNOLOGI BANDUNG
Nomor : 165/SK/K01/KU/2007

TENTANG

**PROSEDUR PENCATATAN TRANSAKSI PENGADAAN, DISTRIBUSI DAN PENGGUNAAN BARANG
INSTITUT TEKNOLOGI BANDUNG**

REKTOR INSTITUT TEKNOLOGI BANDUNG

- Memperhatikan :
- a. Hasil Pemeriksaan BPK-RI atas Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Keuangan Tahun Anggaran 2005 dan 2006 Nomor 48/S/V-III.2/3/2007;
 - b. Hasil audit dari Kantor Akuntan Publik HERS yang tertuang dalam :
 1. Laporan Auditor Independen dari Kantor Akuntan Publik HERS atas Laporan Keuangan Satuan Akademik ITB Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2006 Nomor LAI-61A/KAP-HERS/V/2007;
 2. *Management Letters* atas Audit dari Kantor Akuntan Publik HERS atas Audit Laporan Keuangan Satuan Akademik ITB untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2006 Nomor ML-63/KAP-HERS/V/2007;
 3. Laporan Auditor Independen dari Kantor Akuntan Publik HERS atas Kepatuhan Terhadap Peraturan Perundang-undangan dan Pengendalian Intern Satuan Akademik ITB untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2006 Nomor KEP-062/KAP-HERS/V/2007.
- Menimbang :
- a. bahwa sejalan dengan target ITB BHMN yang transparan, auditabel, dan akuntabel perlu didukung suatu pencatatan pengadaan dan distribusi persediaan barang ke dalam *Oracle Financial*;
 - b. bahwa belum adanya data pengadaan, distribusi dan penggunaan persediaan yang memadai;
 - c. bahwa sebagai tindak lanjut dari temuan BPK-RI dan Kantor Akuntan Publik HERS, serta guna mendukung kelancaran dan capaian laporan keuangan ITB yang menyajikan data yang akurat dan wajar, perlu ditetapkan Prosedur Pencatatan Transaksi Pengadaan, Distribusi dan Penggunaan Barang dengan Keputusan Rektor.
- Mengingat :
1. Undang-undang Nomor 20 Tahun 2003 tentang Sistem Pendidikan Nasional;
 2. Peraturan Pemerintah Nomor 155 Tahun 2000 tentang Penetapan ITB Sebagai Badan Hukum Milik Negara;
 3. Anggaran Rumah Tangga ITB BHMN;
 4. Peraturan Majelis Wali Amanat Nomor 8/P/MWA/2002 tentang Tatacara Pengelolaan Dana Masyarakat Institut Teknologi Bandung;
 5. Keputusan MWA ITB Nomor 001/SK/K01-MWA/2005 tentang Pengangkatan Rektor ITB periode 2005-2010.

MEMUTUSKAN :

Menetapkan :

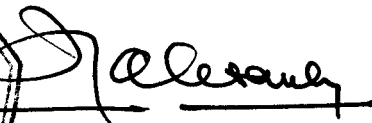
- PERTAMA** : Seluruh unit kerja diwajibkan untuk melaksanakan proses administrasi pengadaan, distribusi, dan penggunaan barang;
- KEDUA** : Seluruh unit kerja diwajibkan untuk melaksanakan proses akuntansi pengadaan, distribusi, dan penggunaan barang secara terintegrasi ke dalam *Oracle Financial* baik untuk pengadaan melalui UPT Logistik maupun melalui unit kerja.

- KETIGA : Prosedur pencatatan transaksi pengadaan, distribusi dan penggunaan barang ke dalam *Oracle Financial* dituangkan dalam prosedur pencatatan yang merupakan lampiran surat keputusan ini.
- KEEMPAT : Setiap unit kerja wajib melaporkan pengadaan dan distribusi barang ke Biro Sarana dan Prasarana, baik berupa barang inventaris maupun barang modal.
- KELIMA : Atas persediaan barang habis pakai persediaan per 31 Desember 2006 akan dilakukan penyesuaian saldo berdasarkan hasil penghitungan fisik (*stock opname*) persediaan per 30 Juni 2007.
- KEENAM : Keputusan ini berlaku surut dihitung mulai tanggal 2 Januari 2007 dengan ketentuan apabila terdapat kekeliruan akan diperbaiki sebagaimana mestinya.

Ditetapkan di Bandung
pada tanggal 29 Juni 2007

Rektor,




Prof. Dr. Ir. Djoko Santoso, M.Sc.
NIP 130 682 810

Tembusan :

1. Ketua Majelis Wali Amanat;
2. Ketua Senat Akademik;
3. Ketua Majelis Guru Besar;
4. Para Wakil Rektor;
5. Ketua Satuan Penjaminan Mutu;
6. Ketua Satuan Pengawas Internal;
7. Para Dekan Fakultas/Sekolah;
8. Para Direktur dan Kepala Biro;
9. Kepala Perpustakaan;
10. Para Kepala UPT;
11. Para Kepala Pusat Penelitian;
12. Kepala USDI;
13. Kepala UUP Penerbit.

Lampiran Surat Keputusan Rektor Institut Teknologi Bandung
 Nomor : 165/SK/K01/KP/2007
 Tanggal : 29 Juni 2007

**PROSEDUR PENCATATAN TRANSAKSI PENGADAAN,
 DISTRIBUSI DAN PENGGUNAAN BARANG**

Ketentuan Pengadaan Barang :

1. Diadakan oleh UPT Logistik;
2. Diadakan oleh Unit Kerja berdasarkan persetujuan dari UPT Logistik.

Prosedur Pencatatan Pengadaan Barang :

- I. Penerimaan barang dari rekanan (pencatatan dilakukan oleh UPT Logistik untuk pengadaan oleh UPT Logistik atau Unit kerja jika pengadaan dilaksanakan langsung oleh unit kerja)**

	Debet	Kredit	Keterangan
Persediaan/Peralatan/ Aktiva Tetap	xx	-	Dicatat berdasarkan harga perolehan barang/jasa
Hutang Kegiatan	-	xx	Dicatat berdasarkan harga perolehan barang/jasa

II . Pembayaran tagihan pengadaan barang

	Debet	Kredit	Keterangan
Hutang Kegiatan	xx	-	Dicatat berdasarkan hutang kegiatan
Bank/Kas Umum	-	xx	Dicatat berdasarkan pelunasan hutang kegiatan

III. Distribusi barang dari UPT Logistik ke Unit Kerja

	Debet	Kredit	Keterangan
Persediaan/Peralatan/ Aktiva Tetap Unit Kerja	xx	-	Dicatat berdasarkan distribusi barang ke unit kerja
Persediaan/Peralatan/ Aktiva Tetap UPT Logistik	-	xx	Dicatat berdasarkan distribusi barang ke unit kerja

IV. Penggunaan barang oleh unit kerja

Transaksi tersebut akan dicatat ke dalam Jurnal Kas Keluar sebagai berikut :

	Debet	Kredit	Keterangan
Beban	xx	-	Dicatat berdasarkan jumlah persediaan yang digunakan
Persediaan	-	xx	Dicatat berdasarkan jumlah persediaan yang digunakan

V. Khusus pada saat Tutup Buku Semester I Tahun 2007

Sebagai akibat tidak dicatatnya distribusi barang ke dalam *Oracle Financial* pada tahun 2006, sehingga mengakibatkan saldo persediaan di *Oracle Financial* belum menunjukkan kondisi sebenarnya dan wajar, maka perlu dilakukan penyesuaian terhadap persediaan sehingga saldo persediaan per 30 Juni 2007 sudah dapat menunjukkan angka yang akurat dan wajar. Untuk itu perlu dilakukan pencatatan dan perhitungan penggunaan persediaan dengan cara :

1. Melakukan Stock Opname Barang untuk mengetahui saldo persediaan per 30 Juni 2007 terhadap:

- 1.1. Persediaan tahun 2006 (saldo awal 1 Januari 2007);
- 1.2. Persediaan yang diterima dan didistribusikan tahun 2007 per 30 Juni 2007 (periode 1 Januari 2007 s.d 30 Juni 2007).

2. Membuat Laporan Persediaan Barang per 30 Juni 2007 sebagai berikut :

No	Jenis Barang	Saldo Awal 1 Januari 2007 (berdasarkan data di Oracle Financial)	Pengadaan Tahun 2007 (pengadaan oleh UPT Logistik/ Unit Kerja)	Saldo Akhir per 30 Juni 2007	Beban Tahun 2007
1	2	3	4	5	6 (3 + 4 - 5)

Keterangan :

- Kolom 1 : No urut barang.
- Kolom 2 : Jenis barang berdasarkan data di *Oracle Financial*.
- Kolom 3 : Saldo awal persediaan per 1 Januari 2007 yang ada di *Oracle Financial* dan merupakan saldo akhir per 31 Desember 2006.
- Kolom 4 : Pengadaan pada tahun 2007, baik yang diadakan melalui UPT Logistik maupun yang diadakan langsung oleh unit kerja berdasarkan persetujuan UPT Logistik.
- Kolom 5 : Saldo akhir barang per 30 Juni 2007 berdasarkan perhitungan fisik (*stock opname*).
- Kolom 6 :- Selisih antara saldo awal persediaan per 1 Januari 2007 ditambah pengadaan barang selama tahun 2007 (periode 1 Januari 2007 s.d. 30 Juni 2007), kemudian dikurangi saldo akhir persediaan per 30 Juni 2007 dicatat sebagai beban;
 - Apabila saldo awal persediaan per 1 Januari 2007 telah habis, maka terhadap penggunaan persediaan tersebut dilakukan pencatatan ke beban.

Jurnal :

	Debet	Kredit	Keterangan
Beban	xx	-	Dicatat berdasarkan kolom 6 tabel di atas
Persediaan	-	Xx	Dicatat berdasarkan kolom 6 tabel di atas

VI. Pada saat Tutup Buku Semester I atau Semester II Setiap Tahun Berikutnya

Dilakukan pencatatan dan perhitungan penggunaan persediaan dengan cara :

- 2.1. Melakukan Stock Opname Barang untuk mengetahui saldo persediaan per tanggal tutup buku;
- 2.2. Membuat Laporan Persediaan Barang per tanggal tutup buku sebagai berikut :

No	Jenis Barang	Saldo Awal Per	Pengadaan Selama Tahun Berjalan	Penggunaan Selama Tahun Berjalan	Saldo Akhir Pada Saat Tutup Buku Per
1	2	3	4	5	6 (3 + 4 - 5)

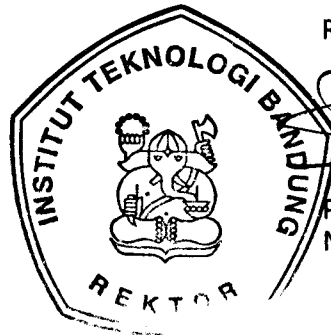
Keterangan :

- Kolom 1 : No urut barang.
- Kolom 2 : Jenis barang berdasarkan data di *Oracle Financial*.
- Kolom 3 : Saldo awal persediaan yang ada di *Oracle Financial*
- Kolom 4 : Pengadaan selama tahun berjalan baik yang diadakan melalui UPT Logistik maupun yang diadakan langsung oleh unit kerja berdasarkan persetujuan UPT Logistik.
- Kolom 5 : Penggunaan atau pemakaian barang selama tahun berjalan
- Kolom 6 : Saldo akhir barang per tanggal tutup buku berdasarkan perhitungan fisik (*stock opname*).

Jurnal :

	Debet	Kredit	Keterangan
Beban	xx	-	Dicatat berdasarkan kolom 6 tabel di atas
Persediaan	-	xx	Dicatat berdasarkan kolom 6 tabel di atas

VII. Terhitung mulai tanggal 1 Juli 2007 dan selanjutnya, setiap unit kerja diwajibkan melakukan pencatatan ke dalam Oracle Financial secara kronologis dan berkesinambungan sesuai butir I sampai dengan butir IV, dan pada saat tutup buku dilakukan langkah sesuai butir VI.



Rektor,

[Handwritten Signature]
Prof.Dr.Ir. Djoko Santoso, M.Sc.
NIP 130 682 810