

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini telah diperiksa dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan kelulusan di Akademi Akuntansi YKPN Yogyakarta.

TUGAS AKHIR

SISTEM PENGELUARAN KAS DAN SETARA KAS
PADA PT PLN (PERSERO) UNIT PEMBANGKITAN JAWA BALI

Disusun oleh:

Rina Kurniawati (201221605)

Yogyakarta, September 2014

PT PLN (Persero) UPJB

Dosen Pembimbing

Supervisor Verifikasi



(Uky Hapsari Kusumaningrum) (Wisnu Haryo Pramudya, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Mengetahui.

Akademi Akuntansi YKPN

Direktur



(Drs. Budhi Purwantoro Jati, M.M., Ak., CA.)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan tepat waktu dan tanpa adanya halangan yang berarti.

Tugas akhir ini akan berfokus mengenai kas yang terdapat pada PT PLN (Persero) Unit Pembangkitan Jawa Bali. Di dalam tugas akhir ini, kajian yang akan dibahas antara lain pengertian umum, sistem kas dan sistem pengeluaran kas dan setara kas untuk pembayaran kontrak kepada pihak ketiga di PT PLN (Persero) Unit Pembangkitan Jawa Bali.

Dalam penyusunan tugas akhir ini penulis banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak, oleh sebab itu penulis ingin mengungkapkan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Iwan Agung Firstantara selaku General Manager PT PLN (Persero) Unit Pembangkitan Jawa Bali.
2. Bapak S. Obrien Krismawanto selaku manajer bidang keuangan, sumber daya manusia dan administrasi yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat melaksanakan praktik kerja lapangan di PT PLN (Persero) Unit Pembangkitan Jawa Bali.
3. Ibu Uky Hapsari Kusumaningrum selaku pembimbing di PT PLN (Persero) Unit Pembangkitan Jawa Bali, yang telah memberikan bimbingan dan arahan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir tanpa hambatan yang berarti.
4. Seluruh karyawan PT PLN (Persero) Unit Pembangkitan Jawa-Bali, yang telah membantu penulis selama melaksanakan praktik kerja lapangan dan penulisan tugas akhir.
5. Bapak Drs. Budhi Purwantoro Jati M.M., Ak, CA. selaku Direktur Akademi Akuntansi YKPN, yang telah mengizinkan penulis melaksanakan praktik kerja lapangan.

6. Bapak Drs. Sururi M.B.A., Ak., CA. selaku Wakil Direktur 1 Akademi Akuntansi YKPN, yang telah membantu memberikan pengarahan atas pelaksanaan praktik kerja lapangan dan penulisan tugas akhir.
7. Bapak Wisnu Haryo Pramudya S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing penulis dalam melaksanakan dan menyelesaikan penulisan tugas akhir di PT PLN (Persero) Unit Pembangkitan Jawa Bali.
8. Tak lupa pula penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak terkait lainnya yang telah banyak membantu.

Penulis menyadari penulis tidaklah sempurna, seperti kata pepatah tak ada gading yang tak retak begitu pula dalam penulisan ini, apabila nantinya terdapat kekeliruan dalam penulisan tugas akhir ini penulis sangat mengharapkan kritik dan sarannya.

Akhir kata semoga tugas akhir ini dapat memberikan banyak manfaat bagi kita semua.

Yogyakarta, September 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Fokus Kajian	3
C. Teknis Pengumpulan Informasi	3
D. Tujuan dan Manfaat Penulisan Kajian Tugas Akhir	4
BAB II TINJAUAN UMUM PERUSAHAAN	
A. Sejarah Perusahaan	5
1. PT PLN (Persero) Umum	5
2. PT PLN (Persero) Unit Pembangkitan Jawa Bali	6
B. Visi, Misi, Motto, Tata Nilai PT PLN (Persero) Unit Pembangkitan Jawa Bali	6
1. Visi Perusahaan	6
2. Misi Perusahaan	6
3. Motto Perusahaan	6
4. Tata Nilai Perusahaan	6
C. Bentuk Usaha	7
D. Struktur Organisasi Perusahaan dan Deskripsi Pekerjaan	7
1. Deskripsi Pekerjaan Masing-Masing Fungsi	8
2. Struktur Organisasi PT PLN (Persero) Unit Pembangkitan Jawa Bali	15
E. Aktivitas Usaha	15
BAB III FOKUS KAJIAN TUGAS AKHIR	
A. Penjelasan Umum	17

1. Pengertian Kas dan Setara Kas	17
2. Karakteristik Kas.....	19
3. Tujuan Kas	19
4. Pengertian Sistem.....	20
B. Sistem Kas dan Setara Kas pada PT PLN (Persero) Unit Pembangkitan Jawa Bali	21
1. Sistem Kas Imprest Terpusat PT PLN (Persero) Unit Pembangkitan Jawa Bali	22
2. Jenis Kas pada PT PLN (Persero) Unit Pembangkitan Jawa Bali	23
3. Kebijakan Kas dan Setara Kas pada PT PLN (Persero) Unit Pembangkitan Jawa Bali	25
C. Sistem Pengeluaran Kas dan Setara Kas untuk Pembayaran Kontrak Kepada Pihak Ketiga.....	27
1. Flowchart Pengeluaran Kas dan Setara Kas Untuk Pembayaran Kontrak Kepada Pihak Ketiga.....	27
2. Penjelasan Flowchart Pengeluaran Kas dan Setara Kas Untuk Pembayaran Kontrak Kepada Pihak Ketiga..	29
3. Fungsi Yang Terlibat.....	31
4. Deskripsi Tugas Bagian Yang Terlibat	31
5. Dokumen Yang Digunakan.....	32
a) Dokumen Transaksi	32
b) Dokumen Pembukuan	34
c) Dokumen Laporan.....	35
6. Pemanfaatan Teknologi Informasi dalam Proses Pengolahan Data dan Penyajian Informasi	37

BAB IV PENUTUP

A. Kesimpulan.....	38
B. Saran.....	39

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1: Struktur Organisasi PT PLN (Persero)	
Unit Pembangkitan Jawa Bali	15
Gambar 2: Flowchart Pengeluaran Kas dan Setara Kas untuk Pembayaran Kontrak Kepada Pihak Ketiga	27
Gambar 3: Flowchart Pengeluaran Kas dan Setara Kas untuk Pembayaran Kontrak Kepada Pihak Ketiga	28

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Surat Permohonan Praktik Kerja Lampiran dan
- Lampiran 2: Surat Perjanjian Kerja Sama (MoU)
- Lampiran 3: Fotokopi Kartu Mahasiswa
- Lampiran 4: Kwitansi
- Lampiran 5: Berita Acara Serah Terima Pekerjaan
- Lampiran 6: Berita Acara Pemeriksaan Pekerjaan
- Lampiran 7: Berita Acara Pembayaran
- Lampiran 8: Lembar Verifikasi Dokumen Tagihan /Form Pengendali Tagihan
- Lampiran 9: Form Monitoring Kontrak
- Lampiran 10: Proses BeFAST
- Lampiran 11: Berkas Pembayaran/Bukti Pengeluaran Bank
- Lampiran 12: a. Form Rincian Rencana Pembayaran
b. Form Rencana Pembayaran