

DAFTAR ISI

| | |
|--|-----|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| LEMBAR KTM | ii |
| LEMBAR ORISINALITAS..... | iii |
| LEMBAR PENGESAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL..... | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | 1 |
| BAB 1..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Landasan Teori | 3 |
| 1.2.1 Sistem Akuntansi | 3 |
| 1.2.1.1 Definisi Sistem..... | 3 |
| 1.2.1.2 Definisi Akuntansi | 3 |
| 1.2.1.3 Definisi Sistem Akuntansi..... | 4 |
| 1.2.2 Dana Imperest Terpusat | 4 |
| 1.2.3 Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas | 5 |
| 1.2.3.1 Definisi Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas | 5 |
| 1.2.3.2 Dokumen Yang Digunakan..... | 5 |
| 1.2.3.3 Catatan Akuntansi Yang Digunakan..... | 6 |
| 1.2.3.4 Fungsi Yang Terkait..... | 7 |
| 1.2.3.5 Jaringan Prosedur Yang Membentuk Sistem | 7 |
| 1.2.3.6 Pengendalian Internal Sistem Akuntansi Pengeluaran kas | 8 |

| | |
|--|----|
| 1.3 Tujuan Penyusunan Laporan Tugas Akhir | 9 |
| 1.4 Manfaat Penyusunan Laporan Tugas Akhir | 9 |
| BAB 2..... | 2 |
| 2.1 Gambaran Umum Perusahaan | 2 |
| 2.1.1 Sejarah Singkat PT PLN (Persero) | 2 |
| 2.1.2 Sejarah PT PLN (Persero) Unit Induk Distribusi Jawa Timur | 3 |
| 2.1.3 Visi Perusahaan..... | 4 |
| 2.1.4 Misi Perusahaan..... | 4 |
| 2.1.5 Logo PT. PLN (Persero) | 4 |
| 2.1.6 Lokasi Perusahaan | 6 |
| 2.1.7 Struktur Organisasi PT PLN (Persero) Unit Induk Distribusi Jawa Timur | 6 |
| 2.1.8 Uraian Tugas Pokok Unit Organisasi di Lingkungan PT PLN (Persero) Unit Induk Distribusi Jawa Timur | 7 |
| 2.1.8.1 General Manager | 7 |
| 2.1.8.2 Bidang Perencanaan | 7 |
| 2.1.8.3 Bidang Distribusi | 7 |
| 2.1.8.4 Bidang Niaga Dan Pelayanan Pelanggan | 7 |
| 2.1.8.5 Bidang Keuangan | 8 |
| 2.1.8.6 Bidang Sumber Daya Manusia..... | 19 |
| 2.1.8.7 Bidang General Affairs | 19 |
| 2.1.8.8 Pejabat Perencana Pengadaan | 20 |
| 2.1.8.9 Pejabat Pelaksana Pengadaan..... | 20 |
| 2.1.8.10 Pejabat pengendali K3L | 20 |
| 2.1.8.11 Unit Pelaksana Pelayanan Pelanggan..... | 20 |
| 2.1.8.12 Unit Pelaksana Pengatur Distribusi..... | 20 |

| | |
|--|----|
| 2.1.8.13 Unit Pelaksana Proyek Ketenagalistrikan | 20 |
| 2.2 Deskripsi Hasil | 21 |
| 2.2.1 Sistem Akuntansi di PT PLN (Persero) Unit Induk Distribusi Jawa Timur | 21 |
| 2.2.2 Dana Imperest Terpusat di PT PT PLN (Persero) | 23 |
| 2.2.2.1 Tujuan Dana Imprest Terpusat PT PLN..... | 24 |
| 2.2.2.2 Ruang Lingkup Dana Imprest Terpusat | 24 |
| 2.2.2.3 Penerapan Dana Imprest Terpusat di Lingkup PT PLN (Persero) Unit Induk Distribusi Jawa Timur atas Pertanggungjawaban Penggantian Kas Pembiayaan Kebutuhan SPI..... | 27 |
| 2.2.3 Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas atas Kebututuhan SPI pada PT PLN (Persero) Unit Induk Distribusi Jawa Timur..... | 31 |
| 2.2.3.1 Dokumen Yang Digunakan..... | 32 |
| 2.2.3.2 Catatan Akuntansi Yang Digunakan..... | 42 |
| 2.2.3.3 Fungsi Yang Terkait..... | 45 |
| 2.2.3.4 Jaringan Prosedur Yang Membentuk Sistem | 46 |
| 2.2.3.5 Pengendalian Internal Sistem Akuntansi Pengeluaran kas | 47 |
| 2.3 Pembahasan | 50 |
| 2.3.1 Sistem Akuntansi di PT PLN (Persero) Unit Induk Distribusi Jawa Timur | 50 |
| 2.3.2 Dana Imperest Terpusat di PT PT PLN (Persero) | 50 |
| 2.3.3 Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas atas Kebututuhan SPI pada PT PLN (Persero) Unit Induk Distribusi Jawa Timur..... | 53 |
| 2.3.3.1 Dokumen yang Digunakan..... | 53 |
| 2.3.3.2 Catatan Akuntansi | 54 |
| 2.3.3.3 Fungsi yang Terkait..... | 54 |
| 2.3.3.4 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem..... | 55 |

| | |
|--|----|
| 2.3.3.5 Pengendalian Internal Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas atas Kebutuhan SPI | 56 |
| BAB 3..... | 69 |
| 3.1 Kesimpulan..... | 69 |
| 3.2 Saran..... | 69 |
| DAFTAR PUSTAKA | |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Rincian Anggaran Operasi dan Anggaran Kas Operasi 20119..... | 27 |
| Tabel 2.2 Selisih Realisasi dan Dropping SPI Tahun 2019 | 30 |
| Tabel 2.3 Rincian Biaya Kebutuhan Operasional SPI | 31 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Peta Operasional UID Jawa Timur..... | 4 |
| Gambar 2.2 Logo PT PLN (Persero)..... | 5 |
| Gambar 2.3 Struktur Organisasi UID Jatim..... | 6 |
| Gambar 2.4 Struktur Organisasi Bidang Keuangan UID Jatim..... | 8 |
| Gambar 2.5 <i>Software</i> SAP..... | 21 |
| Gambar 2.6 Aplikasi A2K..... | 22 |
| Gambar 2.7 Aplikasi AMS..... | 23 |
| Gambar 2.8 Skema penggantian PPJ,PPN R3dan Bea materai menggunakan sistem non P2AST..... | 27 |
| Gambar 2.9 Struktur Organisasi SPI..... | 29 |
| Gambar 2.10 Kuitansi tagihan operasional SPI..... | 33 |
| Gambar 2.11 Contoh Surat Permohonan Restitusi atas Perjalanan Dinas SPI..... | 34 |
| Gambar 2.12 Contoh Lampiran Surat Permohonan Restitusi atas Perjalanan Dinas SPI..... | 35 |
| Gambar 2.13 Nota Dinas..... | 36 |
| Gambar 2.14 Ceklis Tagihan..... | 37 |
| Gambar 2.15 Bukti Kas Keluar..... | 38 |
| Gambar 2.16 Cek Bank Mandiri..... | 39 |
| Gambar 2.17 Advice List..... | 40 |
| Gambar 2.18 Kertas Kerja Realisasi Biaya SPI..... | 41 |
| Gambar 2.19 Jurnal SAP Saat Pencatatan Tagihan SPI yang Belum Terbayar.... | 42 |
| Gambar 2.20 Jurnal SAP Saat Pencatatan Tagihan SPI yang Telah Terbayar..... | 43 |
| Gambar 2.21 merupakan jurnal penotabukuan dengan nominal sejumlah realisasi biaya SPI menggunakan aplikasi SAP..... | 44 |

| | |
|---|----|
| Gambar 2.22 Flowchart Sistem Pengeluaran Kas atas Kebutuhan Operasional SPI | 48 |
| Gambar 2.23 Flowchart Sistem Pengeluaran Kas atas Kebutuhan Operasional SPI (Lanjutan)..... | 49 |
| Gambar 2.24 Usulan Flowchart Penggantian Kas Atas Beban Operasional SPI.. | 51 |
| Gambar 2.26 Usulan Flowchart Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas atas Kebutuhan Operasional SPI PT PLN (Persero) Unit Induk Jawa Timur..... | 58 |
| Gambar 2.27 Usulan Flowchart Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas atas Kebutuhan Operasional SPI PT PLN (Persero) Unit Induk Jawa Timur..... | 59 |

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. SKAO Tahun 2019

Lampiran 2. Pengajuan Praktik Kerja Lapangan

Lampiran 3. Daftar Penilaian PKL

Lampiran 4. Sertifikat Pelaksanaan PKL