BAB III

PELAKSANAAN KULIAH KERJA PRAKTEK



3.1 Bidang Pelaksanaan Kuliah Kerja Praktek

Penulis melaksanakan kerja praktek ini pada PT. PLN (Persero) P3B Region Jawa Barat yang berlokasi di Jl. Supratman No. 58 Bandung. Dalam hal ini, penulis ditempatkan di bagian akuntansi yang bertugas melakukan pencatatan dan penjurnalan transaksi yang berhubungan dengan masalah Pekerjaan Dalam Pelaksanaan (PDP).

Pekerjaan Dalam Pelaksanaan (PDP) itu sendiri merupakan suatu pekerjaan-pekerjaan investasi / proyek yang sedang dilaksanakan sampai dengan tanggal laporan keuangan masih belum selesai atau merupakan pekerjaan dalam pelaksanaan selesai tetapi masih belum diserahkan.

Pekerjaan Dalam Pelaksanaan (PDP) adalah transaksi-transaksi yang telah dicatat melalui proses pembukuan dalam sutu media dan diakui sebagai harta kekayaan perusahaan pada suatu periode tertentu. Pekerjaan Dalam Pelaksanaan (PDP) ini mencakup PDP Konstruksi, Material PDP, dan Pemabayaran dimuka.

3.2 Teknis Pelaksanaan Kuliah Kerja Praktek

Teknis pelaksanaan kerja praktek yang dilakukan penulis selama melaksanakan kerja praktek di PT. PLN (Persero) adalah :

1. mengelompokan dokumen-dokumen atau bukti-bukti transaksi dengan nomor akunnya, yaitu berupa bukti-bukti pembayaran kontrak (nilai kontrak) Bon kode 7, Bon kode 3, serta bukti-bukti lainnya.
2. Meklakukan pencatatan semua data-data yang ada di dalam bukti-bukti transaksi tersebut ke dalam kartu monitor PDP.

3.3 Pembahasan Hasil Kuliah Kerja Praktek

3.3.1 Langkah-Langkah Pengerjaan PDP

Kegiatan Pekerjaan Dalam Pelaksanaan (PDP) akan diawali dengan adanya perencanaan pekerjaan pembangunan jaringan kelistrikan, yang akan berisikan lokasi pekerjaan, panjang jaringan, kebutuhan material, dan kontruksi jaringan, yang selanjutnya akan diserahkan ke panitia pelelangan untuk dibuatkan dokumen lelang dan selanjutnya dilaksanakan pelelangan sesuai aturan yang berlaku.

Apabila telah ditentukan pemenang tender untuk melaksanakan pekerjaan selanjutnya, pengawas akan membuat permintaan barang (Nota Dinas) ke perbekalan, kemudian perbekalan akan membuat Delivery Order (DO) ke gudang.

Pemborong membuat laporan mingguan tentang kemajuan fisik pekerjaan kepada pengawas, yang selanjutnya apabila pemborong akan mengajukan penagihan terlebih dahulu di lakukan pengecekan ke lapangan atas laporan kemajuan fisik tersebut, yang selanjutnya dibuatkan berita acara pemeriksaan. Berita acara ini nantinya dipakai dasar dalam pengajuan penagihan pembayaran setelah semua bukti pendukung lengkap. Pemborong

mengajukan penagihan ke keuangan. Keuangan mengecek bukti-bukti pendukung tersebut dan kemudian dibuatkan bukti kas / Bank penngeluaran dan dilakukan pembayaran.

Bukti-bukti pembayaran tersebut kemudian didistribusikan ke akuntansi untuk dilakukan proses akuntansinya. Begitu selanjutnya sampai pekerjaan tersebut selesai 100%.

Apabila pekerjaan selesai, maka dilakukan pemeriksaan lapangan oleh pengawas dan dilakukan pemasukan tegangan. Setelah semuanya tidak ada masalah kemudian dibuatkan Berita Acara Serah Terima Operasi Proyek (BA-STOP), dan berita acara ini salinannya diserahkan ke akuntansi.

3.3.2 Formulir-formulir yang digunakan dalam Mutasi PDP

formulir dan dokumen yanfg digunakan dalam perlakuan akuntansi PDP ini adalah sebagai berikut :

kontrak, yaitu perjanjian antara pemberi pekerjaan (PLN) dan yang mengerjakan (pemborong) yang dijadikan dasar pencatatan bagi akuntansi adalah : nomor kontrak, nama pemborong, lokasi pekerjaan, jenis pekerjaan, nilai kontrak perjenis pekerjaan, dan jangka waktu pekerjaan.

1. Kode 7, yaitu bukti pemakaian material dari gudang digunakan sebagai dasar pencatatan pemakaian material di PDP.
2. Kode 3, yaitu bukti pengembalian material sisa dari gudang pemborong ke PLN digunakan sebagai dasar pengurangan pemakaian material di PDP.

3. Laporan kemajuan fisik pekerjaan, yaitu berisikan porsentase kemajuan pekerjaan dilapangan digunakan sebagai dasar pencatatan kewajiban / utang pemberi kerja (PLN) terhadap pemborong.
4. BA-STOP, yaitu berita acara serah terima proyek antara pimpinan proyek dengan menerima aktiva tetap dijadikan dasar pencatatan untuk memindahkan atau menutup PDP ke aktiva tetap.

   Nota pemindah bukuan aktiva tetap apabila aktiv tersaebut diserahkan ke unit lain, (serah terima aktiva finansia).

   Memorial atau jurnal-jurnal

   Jurnal 03, untuk jurnal proses fisik

   Jurnal 05A, untuk jurnal pemakaian material (kode-7)

   Jurnal 04B, untuk jurnal pengembalian (kode-3)

   Jurnal 08, untuk jurnal pembebanan biaya tidak langsung

   Jurnal 09, untuk jurnal pemindahan PDP ke AT / unit lain

   Laporan saldo PDP / Daftar E, yang berisikan nilai PDP-PDP yang belum selesai.

3.3.3 Perlakuan akuntansi Pekerjaan Dalam Pelaksanaan (PDP)

Tahapan-tahapan akuntansi PDP adalah sebagai berikut :

Saat kontrak pekerjaan diterima, dibuatkan kartu monitor PDP yang berisi nomor kontrak / No PDP, nama kontraktor, jenisa pekerjaan, jenis kontrak, kode perkiraan. Khusus untuk jenis pekerjaan nilainya dinilai per kode perkiraan, dan pembuatan master PDP.

Date	Description	Ref	Debet	Kredit
	PDP	140312	XXX	
	Material	14036000		XXX
(Saat menerima bon kode 7)				
	Material	14036000	XXX	
	PDP	140312		XXX
(Saat menerima bon kode 3)				
	PDP	140312	XXX	
	Account Payable	400101		XXX
(Saat menerima laporan kemajuan fisik)				
	Account Payable	400101	XXX	
	Cash / Bank	100601/100602		XXX
(Saat pembayaran pekerjaan/ penerimaan bukti kas pembayaran)				
	PDP	140312	XXX	
	Pembebanan sementara	140350		XXX
(Apabila pekerjaan sudah selesai)				
	Fixed Assets	120308	XXX	
	PDP	140312		XXX
(Apabila aktiva tetap dipakai sendiri)				
	PDP Lawan	922144	XXX	
	PDP	140312		XXX
(Apabila PDP tetap dikirim ke unit lain)				

Date	Description	Ref	Debet	Kredit
	PDP	140312	XXX	
	Material	14036000		XXX
(Saat menerima bon kode 7)				
	Material	14036000	XXX	
	PDP	140312		XXX
(Saat menerima bon kode 3)				
	PDP	140312	XXX	
	Account Payable	400101		XXX
(Saat menerima laporan kemajuan fisik)				
	Account Payable	400101	XXX	
	Cash / Bank	100601/100602		XXX
(Saat pembayaran pekerjaan/ penerimaan bukti kas pembayaran)				
	PDP	140312	XXX	
	Pembebanan sementara	140350		XXX
(Apabila pekerjaan sudah selesai)				
	Fixed Assets	120308	XXX	
	PDP	140312		XXX
(Apabila aktiva tetap dipakai sendiri)				
	PDP Lawan	922144	XXX	
	PDP	140312		XXX
(Apabila PDP tetap dikirim ke unit lain)				

Tabel 1

Date	Description	Ref	Debet	Kredit
	PDP	140312	XXX	
	Material	14036000		XXX
(Saat menerima bon kode 7)				
	Material	14036000	XXX	
	PDP	140312		XXX
(Saat menerima bon kode 3)				
	PDP	140312	XXX	
	Account Payable	400101		XXX
(Saat menerima laporan kemajuan fisik)				
	Account Payable	400101	XXX	
	Cash / Bank	100601/100602		XXX
(Saat pembayaran pekerjaan/ penerimaan bukti kas pembayaran)				
	PDP	140312	XXX	
	Pembebanan sementara	140350		XXX
(Apabila pekerjaan sudah selesai)				
	Fixed Assets	120308	XXX	
	PDP	140312		XXX
(Apabila aktiva tetap dipakai sendiri)				
	PDP Lawan	922144	XXX	
	PDP	140312		XXX
(Apabila PDP tetap dikirim ke unit lain)				

Keterangan :

Saat menerima Bon kode 7 dan kode 3, kemudian diproses dalam sistem yang kemudian akan dibuatkan jurnalnya. Dilampiri rincian pemakain dan pengembalian material per nomor PDP / kontrak dan perkode perkiraan. Jurnal tersebut dibukukan dalam buku besar (general Ledger), buku besar pembantu PDP (Daftar-E) dan kartu monitor PDP di kolom material.

Saat menerima laporan kemajuan fisik, kemudian dibuatkan jurnal, dilampiri rincian Progres per nomor PDP / kontrak dan per kode perkiraan. Jurnal tersebut dibukukan dalam buku besar (General Ledger), buku besar pembantu PDP (daftar-E) buku besar pembantu utang usaha dan kartu monitor PDP kolom jasa.

Saat pembayaran Pekerjaan / penerimaan bukti kas pembayaran, Jurnal tersebut dibukukan dalam buku besar (General Ledger), buku besar pembantu utang usaha.

Apabila pekerjaan sudah 100% selesai, selanjutnya harus dihitung juga sekuruh biaya-biaya tidak langsung yang berhubungn dengn pekerjaan tersebut kemudian dibagi secara proporsional terhadap masing-masing PDP yang akan dibukukan, Jurnal tersebut dibukukan dalam buku besar (General Ledger), buku besar pembantu PDP (daftar-E) dan kartu monitor PDP kolom rupa-rupa.

Saat pemerimaan BA-STOP atau bagian teknik, maka PDP yang selesai tersebut harus dipindah bukukan ke aktiva tetap, dan dibuatkan jurnalnya ;

Apabila aktiva tetap dipakai sendiri dan Apabila aktiva tetap dikirim ke unit lain. Karena berfungsi sebagai sub perkiraan buku besar maka saldo PDP

harus dilaporkan dalam daftar-E dan jumlah total nilainya harus sama dengan buku besar.