PROSEDUR PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM) KOTA BANDUNG

LAPORAN KERJA PRAKTEK

Diajukan Untuk Memenuhi Salah satu syarat Dalam Menempuh

Program D-III Jurusan Akuntansi

Oleh :

Nama : Yulianti

Nim : 21302030



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KOMPUTER INDONESIA

BANDUNG

2005

LEMBAR PENGESAHAN

LAPORAN KULIAH KERJA PRAKTEK DI

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM (PDAM)

KOTA BANDUNG

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Menempuh Program
Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Komputer Indonesia
Jurusan Akuntansi

Oleh :

Yulianti
21302030

Bandung, Januari 2005

Menyetujui

Dosen Pembimbing

Imam Abu Hanifah, SE, MM, AK
Nip : 4127.34.03.009

Pembimbing Perusahaan

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
PEMERINTAH KOTA BANDUNG

Herman Dwiyatno, SE
Nip : 95144-A

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

UNIVERSITAS KOMPUTER INDONESIA
JURUSAN AKUNTANSI

Imam Abu Hanifah, SE.MM.Ak
Nip : 4127.34.03.009

KATA PENGANTAR

Dengan hati yang tulus dan ikhlas penulis panjatkan puji dan syukur kehadirat Alloh SWT, karena atas berkat rahmat dan karunia-Nyalah penulis dapat menyelesaikan laporan kerja praktek ini yang berjudul "Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada Perusahaan Daerah Air Minum Kota Bandung" yang dibuat dalam rangka memenuhi salah satu syarat untik menyelesaikan program D III pada jurusan Akuntansi, Universitas Komputer Indonesia Bandung.

Dalam penyusunan laporan ini penulis menyadari masih banyak kekurangannya. Untuk itu kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan, walaupun demikian penulis berharap laporan ini dapat bermanfaat khususnya bagi PDAM (Perusahaan Daerah Air Minum) dan umumnya bagi yang berkepentingan.

Dalam rangka penyusunan laporan ini penulis banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak. Sudah sepantasnya penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ir. Eddy Suryanto, M.Sc. selaku Rektor Universitas Komputer Indonesia,
2. Prof. Dr. Ria Ratna Ariawati, MS., AK., selaku Dekan fakultas Ekonomi Universitas komputer Indonesia,
3. Imam Abu Hanifah, SE., MM., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Komputer Indonesia dan selaku Dosen pembimbing yang telah banyak membantu penulis dan meluangkan waktunya dalam penyusunan laporan ini,

4. Wati Aris Astuti, SE., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Komputer Indonesia,
5. Dian Dwinita K., SE., MSI., selaku Dosen Wali Penulis,
6. Herman Dwiyatno selaku pembimbing penulis di perusahaan yang telah banyak membantu penulis dalam melaksanakan kerja praktek di PDAM (Perusahaan Daerah Air Minum) Kota Bandung,
7. Rustandi, SE., selaku Kepala Bagian Pembukuan di perusahaan Daerah Air Minum Kota Bandung,
8. Penulis sampaikan pula ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada kedua orangtuaku tersayang, kakak dan adikku yang telah memberikan semangat dan do'a restunya,
9. Sahabat-sahabatku yang super sibuk dan banyak membantu dalam laporan ini, Yesi, Siti, Nana, Yola, Neng Restu dan anak-anak Ak 3 Angkatan 2002
10. Sobat terbaikku, Rara yang tidak bosan-bosannya menemani penulis, Teh Irma yang baik hati dan teman-teman seperjuanganku terima kasih atas waktunya,
11. Seorang "Makhluk" yang telah banyak memberikan dorongan, semangat dan perhatian yang begitu besar selama penulis mengerjakan laporan ini.

Alhamdulillahirobbil'alamin, akhirnya kepada Alloh SWT jualah penulis berserah diri dan senantiasa memohon petunjuk-Nya. Amien.

Bandung, Januari 2005

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

Lembar Pengesahan i

Kata Pengantar ii

Daftar Isi iv

Daftar Lampiran vi

Bab I PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang Kerja Praktek 1

1.2 Tujuan Kerja Praktek 2

1.3 Kegunaan Kerja Praktek 2

1.4 Metode Kerja Praktek 3

1.5 Lokasi dan Waktu Kerja Praktek 3

Bab II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN 4

2.1 Sejarah Singkat Perusahaan 4

2.2 Struktur Organisasi 5

2.3 Uraian Tugas 10

2.4 Aspek Kegiatan Perusahaan 11

BAB III PROSEDUR PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM 14

3.1 Bidang Pelaksanaan Kuliah Kerja Praktek 14

3.2 Teknis Pelaksanaan Kuliah Kerja Praktek 14

UNIT PELAKSANA TEKNIS PERPUSTAKAAN UNIKOM

3.3 Pembahasan Hasil Kuliah Kerja Praktek 16

3.3.1 Prosedur Penerimaan Kas 17

3.3.2 Prosedur Pengeluaran Kas 20

BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN

4.1 Kesimpulan 25

4.2 Saran 26

Daftar Pustaka 27

Lampiran-lampiran vii

Riwayat Hidup viii

DAFTAR LAMPIRAN

Bagan Prosedur Pembukuan
Susunan Organisasi PDAM
Laporan Penerimaan Kas-Bank
Jurnal Pembayaran Bank
Neraca
Neraca Komparatif
Penerimaan dan Pengeluaran Kas
Perhitungan Laba (Rugi)
Laporan Arus Kas Komparatif
Buku Pembantu Piutang Langganan
Buku Pembantu Penarikan Hutang (BPPH)
Kartu Persediaan (KPS)
Daftar Hutang yang Masih Harus Dibayar
Jurnal Rekening
Jurnal Penerimaan Kas
Jurnal Bayar Kas
Jurnal Pemakaian Bahan Instalasi dan Kimia
Buku besar
Neraca Lajur (Work Sheet)
Buku Kas Kecil
Voucher (V)
Buku Jurnal Umum