



# **PEDOMAN PENGELOAAN DAN PERENCANAAN KEUANGAN**

**SEKOLAH TINGGI EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
(STEBIS) DARUSSALAM  
OGAN KOMERING ILIR SUMATRA SELATAN**

Jl. Lintas Timur KM 134 Tugumulyo Lempuing  
2018



## **PEDOMAN PERENCANAAN DAN PENGELOLAAN KEUANGAN**

### **SEKOLAH TINGGI EKONOMI DAN BISNIS ISLAM (STEBIS) DARUSSALAM OGAN KOMERING ILIR SUMATRA SELATAN**

Jl. Lintas Timur KM 134 Tugumulyo Lempuing  
2018



**SEKOLAH TINGGI EKONOMI DAN BISNIS ISLAM DARUSSALAM  
(STEBIS) OGAN KOMERING ILIR SUMATRA SELATAN**

**Izin Direktorat Jendral Pendidikan Islam Nomor 931 Tahun 2017**

Jln. Lintas Timur Km.135 Tugumulyo Kecamatan Lempuing Kabupaten Ogan Komerin  
Ilir Provinsi Sumatera Selatan 30657. Email.stebisdarussalam@gmail.com

**SURAT KEPUTUSAN  
KETUA SEKOLAH TINGGI EKONOMI DAN BISNIS ISLAM DARUSSALAM  
Nomor : 012/STEBIS/X/2017**

**Tentang  
PEDOMAN PENGELOLAAN KEUANGAN  
SEKOLAH TINGGI EKONOMI DAN BISNIS ISLAM DARUSSALAM**

**KETUA SEKOLAH TINGGI EKONOMI DAN BISNIS ISLAM DARUSSALAM**

- Menimbang** :
- Bahwa upaya untuk mewujudkan tata laksana sumber dana dan keuangan di Sekolah Tinggi Ekonomi dan Bisnis Islam Darussalam, maka perlu disusun suatu pedoman dan panduan yang didalamnya mencakup mekanisme, prosedural dan oprasionalisasi bidang pengelolaan sumber dana dan keuangan Sekolah Tinggi Ekonomi dan Bisnis Islam Darussalam.
  - Bahwa panduan dan pedoman umum bidang pengelolaan sumber dana dan keuangan ini merupakan panduan baku dari seluruh proses administrasi pengelolaan sumber dana dan keuangan yang berlaku di lingkungan Sekolah Tinggi Ekonomi dan Bisnis Islam Darussalam.

- Mengingat** :
- Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003 tentang Sistem Pendidikan Nasional;
  - Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 1999 tentang Pendidikan Tinggi;
  - Peraturan Pemerintah Nomor 4 tahun 2014 tentang Penyelenggaraan Pendidikan Tinggi dan Pengelolaan Perguruan Tinggi;
  - Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Nomor 73 Tahun 2013 tentang Penerapan Kerangka Kualifikasi Nasional Indonesia Bidang Pendidikan Tinggi;
  - Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor 50 Tahun 2014 tentang Sistem Penjaminan Mutu Perguruan Tinggi;
  - Peraturan Menteri Riset, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi Nomor 44 Tahun 2015 tentang Standar Nasional Pendidikan Tinggi;
  - Peraturan Menteri Riset, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi Nomor 62 Tahun 2016 tentang Sistem Penjaminan Mutu Pendidikan Tinggi;

**MEMUTUSKAN**

- Menetapkan** :
- Keputusan Ketua Sekolah Tinggi Ekonomi dan Bisnis Islam Darussalam tentang Penetapan Pedoman Pengelolaan Keuangan Sekolah Tinggi Ekonomi dan Bisnis Islam Darussalam.
  - Keputusan ini berlaku sejak tanggal ditetapkan dan apabila terdapat kekeliruan dalam penetapannya akan diperbaiki sebagaimana mestinya.

Ogan Komerin Ilir, 12 Oktober 2017

Ketua

  
**RHADI HIZBULLOH, S.Pd.I., MM**

Tembusan :

- Yth. Ketua Yayasan Pendidikan Darussalam
- Arsip

# **KATA PENGANTAR**

Pedoman keuangan sebagai optimalisasi layanan keuangan di lingkungan STEBIS Darussalam OKI merupakan buku yang memuat masalah – masalah pokok yang perlu di pahami oleh semua civitas akademika tentang pelaksanaan kegiatan keuangan di STEBIS Darussalam OKI

Pembahasan dalam pedoman ini dititikberatkan pada mekanisme perencanaan, permohonan pencairan dana hingga laporan pertanggungjawaban disetiap kegiatan yang sudah dilaksanakan oleh setiap unit kerja prodi berdasarkan mekanisme dan standar yang berlaku

Secara garis besar buku pedoman keuangan ini di bagi menjadi 7 bab yaitu meliputi : Bab 1 yaitu Pendahuluan, Bab 2 Pengertian dan Ketentuan Umum, Bab 3 Penyusunan Rencana Kegiatan Anggaran (RKA) dan Perubahan Anggaran Keuangan (PAK), Bab 4 Mekanisme Laporan Pertanggungjawaban, Bab 5 Mekanisme Pengajuan Sarpras dan Pencatatan Aset Tetap, Bab 6 Kode Akun / Mata Anggaran, Bab 7 Penutup.

Diharapkan dengan adanya pedoman keuangan ini dapat meningkatkan efisiensi dan efektivitas Pengelolaan Keuangan dan digunakan sebagai acuan dalam melaksanakan tugas dalam mengelola keuangan. Akhir kata, kami mengucapkan banyak terima kasih kepada seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan Pedoman Keuangan STEBIS Darussalam OKI.

Ogan Komering Ilir: Januari 2018  
Ketua STEBIS Darussalam Ogan Komering ilir

## DAFTAR ISI

COVER	i
SK PENETAPAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	iv
BAB I PENDAHULUAN	1
BAB II PENGERTIAN DAN KETENTUAN UMUM	5
BAB III PENYUSUNAN RENCANA KEGIATAN ANGGARAN DAN PERUBAHAN ANGGARAN KEUANGAN	15
BAB IV MEKANISME LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN	16
BAB V MEKANISME PENGAJUAN SARPRAS DAN PENCATATAN ASET TETAP	16
BAB VI KODE AKUN / MATA ANGGARAN	18
BAB VII PENUTUP	25

# BAB I

## PENDAHULUAN

### Latar Belakang

Dalam penyelenggaraan pendidikan, keuangan merupakan potensi yang sangat menentukan dan merupakan bagian yang tak terpisahkan dalam kajian pengelolaan pendidikan. Setiap lembaga pendidikan selalu berhubungan dengan masalah keuangan, yang berkisar pada uang sumbangan pembinaan pendidikan (SPP), uang kesejahteraan personel dan gaji serta keuangan yang berhubungan langsung dengan penyelenggaraan lembaga pendidikan seperti perbaikan sarana prasarana dan sebagainya.

Secara umum tugas pengelolaan keuangan dapat dibagi kedalam tiga fase, yaitu: ***Pertama, Financial Planning*** yang merupakan kegiatan mengkoordinir semua sumber daya yang tersedia untuk mencapai sasaran yang diinginkan secara sistematis tanpa menyebabkan efek samping yang merugikan. ***Kedua, Implementation*** ialah kegiatan berdasarkan rencana yang telah dibuat dan kemungkinan terjadi penyesuaian jika diperlukan. Dan ***ketiga, Evaluation*** merupakan proses evaluasi terhadap pencapaian sasaran.

Dalam pelaksanaannya, manajemen keuangan Perguruan Tinggi menganut asas pemisahan tugas antara fungsi Otorisator, Ordonator, dan Bendaharawan. Otorisator adalah pejabat yang diberi wewenang untuk mengambil tindakan yang mengakibatkan penerimaan dan pengeluaran anggaran. Ordonator adalah pejabat yang berwenang melakukan pengujian dan memerintahkan pembayaran atas segala tindakan yang dilakukan berdasarkan otorisasi yang telah ditetapkan.

Bendaharawan adalah pejabat yang berwenang melakukan penerimaan, penyimpanan, dan pengeluaran uang serta diwajibkan membuat perhitungan dan pertanggungjawaban. Pimpinan Perguruan tinggi berfungsi sebagai otorisator dan dilimpahi fungsi ordonator untuk memerintahkan pembayaran. Namun, tidak dibenarkan melaksanakan fungsi bendaharawan karena berkewajiban melakukan pengawasan ke dalam. Sedangkan bendaharawan, di samping mempunyai fungsi-fungsi bendaharawan, juga dilimpahi fungsi ordonator untuk menguji hak atas pembayaran. Pengelola keuangan perguruan tinggi berkewajiban untuk menentukan keuangan universitas, cara mendapatkan dana untuk infrastruktur universitas serta penggunaan dana tersebut untuk membiayai kebutuhan universitas.

Semangat perubahan-perubahan itu harus diakomodasi dalam sebuah perencanaan yang matang, sehingga setiap elemen di satuan kerja dalam hal ini universitas baik program studi, jurusan, fakultas, ataupun unit kerja lain harus memahami arah dan kebijakan keuangan, serta strategi dan prioritas yang akan diambil.

Dalam rangka mewujudkan pertanggungjawaban keuangan sebagaimana ditetapkan dalam Undang-undang Keuangan Negara dan Keputusan Presiden, Peraturan Menteri Keuangan, dan peraturan-peraturan lain yang terkait dengan pelaksanaan anggaran, maka perlu dibuat Panduan yang mengatur pelaksanaan anggaran khususnya di lingkungan STEBIS Darussalam OKI.

### **Dasar Hukum**

1. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2012  
Tentang Pendidikan Tinggi

2. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 14 Tahun 2005 tentang Guru dan Dosen
3. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2018 tentang Pedoman Tata Cara Penyusunan Statuta Perguruan Tinggi Swasta
4. Peraturan Pemerintah Nomor 14 Tahun 2014 tentang Penyelenggaraan dan Pengelolaan Perguruan Tinggi
5. Permendikbud Nomor 139 Tahun 2014 tentang Pedoman Statuta dan Organisasi Perguruan Tinggi
6. Statuta STEBIS Darussalam OKI

### **Maksud dan Tujuan**

1. Maksud Penyusunan Buku Pedoman Keuangan dimaksudkan sebagai pedoman bagi pengelola keuangan dan pelaksana anggaran di lingkungan STEBIS Darussalam OKI.
2. Tujuan Penyusunan Buku Pedoman Keuangan bertujuan memberikan pemahaman yang sama dan sebagai pedoman bagi pengelola keuangan dan pelaksana anggaran pada seluruh program studi dan unit kerja di lingkungan STEBIS Darussalam OKI, agar pengelolaan keuangan dapat dilakukan secara transparan, akuntabel, tertib administrasi, efisien dan efektif.



### **Ruang Lingkup**

1. Ruang lingkup Buku Pedoman Keuangan di Lingkungan STEBIS Darussalam OKI yaitu:
  - a. Program Studi S1 Ekonomi Syariah (ES);
  - b. Program Studi S1 Perbankan Syariah (ES);

## **BAB II**

### **KETENTUAN UMUM**

#### **a. Bendahara (BAUK)**

- *Τύπος Βενδαιαρά*
  - a. Membantu ketua menata administrasi keuangan
  - b. Membuat laporan keuangan secara periodik (bulanan, triwulan, semester, dan tahunan)
  - c. Menghadiri rapat rapat dan mengikuti kegiatan organisasi
  - d. Melaksanakan pengawasan terhadap setiap penggunaan dana
  - e. Bersama Ketua melakukan evaluasi terhadap kegiatan perkuliahan
  - f. Memimpin rapat apabila ketua, sekretaris berhalangan .
  - g. Bersama ketua menentukan kebijakan keuangan
  - h. Bersama ketua mengatur administrasi: ketatausahaan; ketenagaan; sarana dan prasarana, keuangan .
  - i. Bersama ketua memberikan pertimbangan, persetujuan terhadap RAB dalam sebuah kegiatan
  - j. Mencatat segala penerimaan dan pengeluaran keuangan STEBIS Darussalam OKI
  - k. Mengeluarkan gaji, tunjangan, insentif, dll setelah mendapatkan persetujuan ketua STEBIS Darussalam OKI
  - l. Melaksanakan tugas yang diberikan oleh ketua STEBIS Darussalam OKI
  - m. Membuat pertanggungjawaban atas pengelolaan keuangan STEBIS Darussalam OKI secara periodik
  - n. Bertanggungjawab keberadaan uang kas dan setara kas yang ada di

STEBIS Darussalam OKI dan bank (kas ditangan, deposito, giro dan tabungan, surat berharga lainnya)

- **Wewenang**

1. Mengontrol keuangan kegiatan
2. Membuat dan mengontrol standar baku laporan keuangan kegiatan
3. Bersama dengan ketua menandatangani cek untuk operasional STEBIS Darussalam OKI.
4. Meminta laporan setiap periode, triwulan, semesteran dan tahun pada ketua lembaga
5. Bersama Ketua mengatur organisasi STEBIS Darussalam OKI
6. Bersama ketua membina terhadap semua Prodi.
7. Bersama ketua ikut melakukan pembahasan atas RAB yang diajukan oleh Prodi

- **Kualifikasi**

1. Berpendidikan formal sekurang kurangnya S1 atau sederajat dan berpengalaman dibidang perguruan Tinggi.

- **Ketrampilan**

1. Menguasai prinsip prinsip akuntansi serta peraturan perundang undangan yang berlaku terkait berkaitan dengan keuangan beserta proses manajerial
2. Dapat mengerjakan laporan keuangan secara tepat dan benar
3. Memiliki sense of business dan manegerial skill
4. Mempunyai kemampuan analisis, predeksi dan negoisasi yang baik serta berwawasan luas
5. Mampu berkomunikasi dengan baik dengan berbagai pihak

b. **Sekretaris (BAAK)**

• **Tugas**

1. Membantu Bendahara dalam penyusunan laporan keuangan secara periodik untuk dilaporkan pada ketua
2. Membuat laporan kas dan bank
3. Membuat laporan rekonsiliasi bank setiap periodik
4. Mencatat transaksi transaksi akuntansi dan keuangan secara periodik
5. Melakukan identifikasi dan review atas transaksi akuntansi dan keuangan yang dibuat secara periodik oleh Prodi
6. Memverifikasi data keuangan atau dokumen lainnya organisasi sesuai dengan prosedur yang berlaku di organisasi dan kelengkapan dokumen dengan alat bantu dokumen transaksi
7. Mengelompokkan sesuai dengan jenis transaksi ke dalam masing-masing buku besar dengan alat bantu buku besar
8. Mengklasifikasikan buku besar sesuai dengan klasifikasi akuntansi dengan alat bantu neraca saldo
9. Melakukan rekonsiliasi dan penyesuaian bersama kasir dengan alat bantu buku kas, buku bank, rekening koran/buku tabungan, daftar aktiva tetap dan transaksi moneter lainnya.

• **Wewenang**

1. Dengan izin ketua dan keuangan dapat melakukan sebagai berikut :
  - memeriksa keaslian dan kelengkapan dokumentagihan
  - memeriksa kewajaran angka yang tercantum dalam tagihan
  - memeriksa tanggal jatuh tempo tagihan
  - memeriksa kebenaran nomor rekening tujuan pembayaran dalam tagihan
  - memastikan dokumen pengajuan pembayaran telah sesuai dengan dokumen pendukung

- memastikan angka yang terdapat dalam rekening koran sesuai dengan dokumen pengajuan pembayaran baik dari sisi jumlah dan rekening penerima
- 2. Membuat laporan keuangan secara keseluruhan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.
- 3. Melaporkan pada ketua bila dalam laporan pertanggungjawaban yang dibuat oleh Prodi tidak sesuai dengan bukti dan peraturan peraturan yang dibuat oleh Ketua
- 4. Dengan izin ketua dan bendahara bagian sekretaris (BAAK) bisa melakukan kros cek data.
- **Kualifikasi**
  1. Berpendidikan formal sekurang kurangnya S1 atau sederajat dan berpengalaman dibidang perguruan Tinggi
  2. Cakap, Jujur dan mempunyai pemahaman tentang administrasi
- **Ketrampilan**
  1. Bisa menyusun laporan keuangan secara periodik dan memahami tentang administrasi Perkantoran
  2. Jujur, cakap dan bisa bertanggungjawab

▪ **C. PENGELOLAH ASET**

• **Tugas**

1. Mencatat dan membuat arsip tentang harta milik STEBIS Darussalam OKI (baik harta bergerak maupun tidak bergerak)
2. Melakukan proses penyusutan sesuai dengan kebijakan yang dimiliki oleh STEBIS Darussalam OKI (baik harta bergerak maupun tidak bergerak) tentang aset tetap.
3. Memberi code serta menempelkan code pada aset tetap tersebut
4. Melakukan inventarisasi aset setiap semester untuk dilaporkan pada ketua STEBIS Darussalam OKI.
5. Dengan seijin ketua memberikan surat ijin pinjam aset tetap
6. Melakukan pengelompokan aset tetap sesuai dengan lokasi dan tempat aset tersebut berada
7. Membuat laporan akhir tahun tentang kondisi dan keberadaan aset tetap tersebut untuk diserahkan ke bagian keuangan dan ketua
8. Meminta kembali aset yang dipinjam
9. Membuat daftar barang barang atau aset tersebut yang sudah tidak bisa dipakai kembali

• **Wewenang**

1. Melakukan pemeriksaan atas aset tetap yang ada di setiap ruangan
2. Meminta kembali aset telah dipinjam baik untuk kepentingan operasional maupun untuk kepentingan pribadi
3. Melaporkan pada pengurus bila ada aset yang hilang
4. Dengan seijin pengurus meminta keterangan tentang aset yang hilang pada tempat aset tersebut berada.

# **BAB III**

## **PENYUSUNAN RENCANA KEGIATAN ANGGARAN (RKA) dan PERUBAHAN ANGGARAN KEUANGAN (PAK)**

### **Menyiapkan laporan hasil Rencana Kegiatan Anggaran (RKA)**

- Mempersiapkan dokumen pendukung terkait perencanaan
- Mempersiapkan sumberdaya manusia
- Memastikan tentang RKA sesuai dengan visi dan misi
- Menyiapkan scedul pembahasan RKA sampai dengan penyerahan RKA tersebut ke Ketua STEBIS Darussalam OKI .

### **PROSEDUR PELAKSANA**

- Ketua mengirim surat perintah disertai pedoman penyusunan anggaran dan standar harga kepada Prodi untuk menyusun RKA tahun berkenaan.
- Rencana Kegiatan Anggaran (RKA) yang diajukan oleh Prodi ke Ketua paling lambat ***minggu pertama bulan Oktober***
- ***Selambat lambatnya dua hari kerja*** Setelah Ketua menerima RKA dari Prodi, Ketua membuat team anggaran
- Tim anggaran terdiri dari Ketua sebagai penganggungjawab dan beranggotakan Bendahara, sekretaris, serta anggota lainnya.
- Tim merumuskan dan melakukan pembahasan serta review atas RKA yang telah diajukan oleh Prodi.
- ***Selambat lambatnya Minggu ke empat bulan Oktober*** Ketua melakukan pembahasan Rencana Kegiatan Anggaran (RKA) dengan Kaprodi.
- Hasil pembahasan RKA,:
- Bila terdapat revisi maka pada ***minggu ke empat bulan Oktober*** pihak prodi harus segera melakukan revisi
- Hasil revisi RKA harus di serahkan kembali ke ketua paling lambat ***minggu pertama bulan Nopember***

- Hasil revisi yang diterima oleh Ketua pada ***minggu pertama bulan Nopember*** harus dicek dan direview kembali oleh tim anggaran
- Tim anggaran menyerahkan RKA hasil bahasan final kepada Ketua untuk dibahas dan disetujui oleh ketua.
- Hasil pembahasan RKA paling lambat ***minggu ke dua bulan Nopember*** harus diserahkan kepada ***Pembina Ketua*** untuk disahkan menjadi Anggaran Kegiatan.
- Bila ketua Prodi tidak bisa hadir dalam pembahasan Rencana Kegiatan Anggaran (RKA) karena ada kegiatan yang tidak bisa diwakilkan atau karena ada sesuatu yang tidak memungkinkan untuk hadir maka Kaprodi (ketua Program Studi) bisa membuat surat kuasa kepada pihak yang berkompeten untuk hadir dalam pembahasan RKA tersebut.

#### **PERUBAHAN ANGGARAN KEUANGAN**

1. Ketua dan tim pada bulan ***Agustus minggu pertama*** menyusun Perubahan Anggaran Keuangan (PAK)
2. ***Minggu pertama bulan September*** Ketua menerima PAK dari Prodi
3. Pengurus ketua dapat membentuk tim anggaran untuk melakukan review atas PAK yang diajukan oleh Prodi.
4. ***Minggu pertama bulan September*** tim anggaran melakukan review atas pengajuan PAK oleh Prodi.
5. Bila PAK tidak sesuai dengan jumlah anggaran dan/atau tidak mencerminkan pencapaian tujuan maka pihak Ketua akan mengembalikan ke pada prodi untuk dilakukan revisi.
6. Pengembalian kepada prodi selambat lambatnya di serahkan pada ***minggu ke dua bulan September*** untuk dilakukan revisi.
7. Paling lambat ***minggu ketiga bulan September*** Ketua sudah menyetujui Perubahan anggaran keuangan
8. Hasil PAK oleh pengurus Ketua diserahkan kepada ketua untuk dilakukan pengesahan paling lambat minggu keempat bulan September.
9. Dokumen PAK yang sudah mendapatkan pengesahan didistribusikan :



- ketua dilampiri hasil Perubahan Anggaran Keuangan
  - bendahara dilampiri hasil Perubahan Anggaran Keuangan
  - sekretaris dilampiri hasil Perubahan Anggaran Keuangan
  - Arsip
10. Apabila prosedur yang sudah ditetapkan terjadi ketidaktepatan waktu maka dilakukan peringatan – peringatan.

# **BAB IV**

## **MEKANISME LAPORAN PERTANGUNGJAWABAN**

### **PELAKSANA AKUNTANSI**

#### **LANGKA KEGIATAN**

- Laporan pertanggungjawaban (LPJ)
- Lapoaran realisasi anggaran
- Catatan pembelian aset tetap

#### **PROSEDUR PELAKSANA**

- Menerima laporan realisasi anggaran
- Menerima bukti pendukung terkait laporan operasional
- Melakukan cros cek realisasi anggaran dengan catatan adminitrasi serta dengan bukti pendukung yang dimiliki aoleh bagianadmintrasi
- Melakukan proses pencatatan atau penjurnalan atas transaksi operasional kegiatan anggaran tersebut dalam amplikasi program akuntansi atau catatan manual
- Melakukan posting jurnal tersebut ke buku besar
- Membuat laporan bulanan dan laporan tahunan setelah dilakukan tutup buku setiap bulan dan setiap tahun
- Tutup buku akan di lakukan oleh bagian akuntansi setiap bulan ke 2 bulan berikutnya (lapoaran bulanan)
- Tutup buku akan dilakukan oleh bagian akuntansi pada bulan ke 2 tahun berikutnya (untuk laporan tahunan)
- **Pada minggu ke 2 bulan berikutnya** laporan keuangan harus sudah jadi dan di laporkan pada pengurus
- Laporan tahunan yang dibuat oleh bagian akuntnasi harus sudah dilaporkan dan di tandatangani oleh pengurus ketua paling lambat bulan ke 2 tahun berikutnya.
- Setelah laporan tahunan ditandatangani oleh pengurus, bagian akuntansi bisa mengajukan ke pengurus untuk dilakukan Audit laporan ataskeuangan.
- Laporan keuangan dan **laporan hasil audit paling lambat pada pertengahan bulan ke tiga tahun berikutnya** untuk di serahkan ke Pembina sebagai salah satu laporan pertanggungjawaban.

# **BAB V**

## **MEKANISME PENGAJUAN SARANA DAN PRASARANA DAN PENCATATAN ASET TETAP**

### **PELAKSANA KETUA, BENDAHARA DAN SEKRETARIS**

#### **LANGKA KEGIATAN**

- Menerima surat permohonan untuk penambahan peralatan dari Prodi
- Surat permohonan dari Prodi dilakukan cross check dengan RKA yang telah disetujui
- Identifikasi spek dan harga
- Identifikasi Rekanan
- Memberitahukan pada rekanan minimal 3 untuk membuat penawaran

#### **PROSEDUR PELAKSANA**

##### **Pengajuan Barang/Jasa dari Rektorat**

- Pengurus Ketua menerima surat permohonan penambahan peralatan dan perlengkapan dari Prodi.
- Pengurus (Ketua, Bendahara dan Sekretaris) melakukan review dan Cross Check permohonan tersebut dengan Rencana Kegiatan Anggaran (RKA) yang telah disetujui.
- Bila surat permohonan penambahan perlengkapan dan peralatan belum dianggarkan di tahun anggaran berjalan maka ketua bisa menolak dan membuat surat untuk memasukan pengadaan barang/jasa tersebut di anggaran tahun berikutnya
- Jika surat permohonan penambahan peralatan dan perlengkapan tersebut sudah masuk dalam anggaran tahun berjalan maka disegerakan pengurus ketua (Ketua, Bendahara dan Sekretaris) untuk menindaklanjuti surat permohonan penambahan peralatan dan perlengkapan tersebut.
- Ketua dalam hal pengadaan barang bisa menunjuk salah satu pengurus untuk mengkoordinir dalam proses pengadaan barang/jasa
- Pengurus yang ditunjuk dalam hal ini (Bendahara/Sekretaris) mensegerakan melakukan survei barang dan harga.

- Survei harga dan spek barang minimal lebih dari tiga toko, dicari harga sesuai dengan anggaran
- Proses survei harga dan spek untuk pengadaan peralatan dan perlengkapan maksimal dilakukan dalam **5 hari kerja**
- Hasil survei dan spek oleh pengurus dalam hal ini yang ditunjuk sebagai koordinator pelaksanaan pengadaan barang/jasa untuk memberitahukan ke Ketua Ketuatenang spek dan harga barang tersebut
- Bila spek dan harga barang telah disetujui maka disegerakan ketua meminta pembuatan bukti pencairan dana untuk pengadaan barang
- Jika barang yang dibeli sesuai dengan spec maka Pengurus Ketua (Bendahara/Sekretaris) melakukan pengecekan ketika barang tersebut sudah sampai di tempat.
- Bila hasil pengecekan jumlah dan spec tidak sesuai dengan pesanan maka **disegerakan** koodinator pelaksanaan pengadaan barang untuk melakukan komplain
- Pelaksanaan kegiatan pengadaan barang dilakukan maximal **20 hari kerja**

#### **Pengadaan Barang Berupa Aset Tak Bergerak**

- Ketua dalam hal ini menunjuk (Bendahara/Sekretaris) disegerakan melakukan realisasi anggaran berupa pengadaan aset tetap berupa Tanah
- Dipastikan obyek Tanah yang akan di beli tidak bermasalah, legalitas jelas dan aman
- Pengurus Ketua dalam hal ini (Bendahara/Sekretaris) segera melakukan survei dari obyek lokasi dan harga dari aset Tanah tersebut
- Bila lokasi dan harga sesuai dengan anggaran maka segera pengurus untuk melakukan realisasi
- Jika harga tidak sesuai dengan anggaran maka pengurus bisa melakukan PAK atas pengadaan aset tanah tersebut
- Jika anggaran dari pembelian tanah tersebut tidak mencukupi ketua bisa melakukan kerjasama dengan pihak kreditor dalam hal ini adalah **Perbankan**
- Bila obyek tersebut sesuai dengan kriteria ketua maka disegerakan ketua untuk membuat surat perintah pencairan dana
- Dipastikan dalam proses jual beli dilakukan dihadapan notaris

### **Pengadaan Barang /Jasa Kontruksi**

- Ketua menyusun dan membuat MAP perencanaan tentang proses pembangunan/renovasi
- Pengurus memastikan bahwa proses perencanaan pembangunan/renovasi sudah dimasukkan dalam anggaran tahun berjalan
- Bila proses perencanaan pembangunan/renovasi sudah masuk dalam anggaran tahun berjalan pengurus ketua untuk mensegerakan proses pembangunan/renovasi tersebut
- Ketuamenunjuk kepada pengurus dalam hal ini (Bendahara/Sekretaris) untuk memberitahukan pada rekanan tentang rencana dari pembangunan/renovasi
- Pengurus ketuameminta pada rekanan untuk mengajukan penawaran dan perhitungan dari nilai proyek tersebut
- Rekanan Pengadaan yang mengajukan penawaran bila nilai proyek diatas Rp. 2 M keatas 3 rekanan, 500 juta s/d 2M 2 Rekanan
- Pengurus Ketuamelakukan rapat untuk membahas surat penawaran rekanan dan memutuskan rekanan siapa yang akan dipilih
- Bila pengurus ketuamenyetujui dari salah satu rekanan untuk melakukan proses pembangunan/renovasi, maka pengurus ketuadisegerakan untuk membuat surat pembertahuan.
- Berdasarkan surat penawaran dari rekanan yang dipilih pengurus ketuameminta pada rekanan untuk membuat surat perjanjian kerja sama dalam proses pembangunan/renovasi
- Dipastikan bahwa surat perjanjian kerjasama tersebut tidak merugikan dan memberatkan
- Bila Surat perjanjian kerjasama tersebut telah disetujui kedua belah pihak dan bermateri, maka disegerakan pengurus ketuamembuat surat perintah kerja
- Hal hal yang berkaitan dengan perjanjian serta surat penawaran harus diarsipkan dengan baik.
- Proses pencairan dana atau termin yang diminta oleh rekanan, maka dalam proses pencairan dana pengurus ketuaharus tunduk pada perjanjian yang disetujui oleh kedua belah pihak.

### **HAL HAL YANG HARUS DIHINDARKAN DALAM HAL PENGADAAN BARANG DAN JASA**

- Pelanggaran kode etik
- Pelaksanaan pengadaan barang tidak tepat waktu

### **HAL HAL YANG HARUS DIHINDARKAN DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN**

- Pelanggaran kode etik
- Laporan keuangan dikerjakan tidak tepat waktu
- Penyampaian laporan keuangan terlambat dan tidak tepat waktu
- Laporan keuangan di kerjakan tidak sesuai dengan standar dan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia
- Saldo awal kekayaan (ekuitas) hasil laporan keuangan yang sudah dikoreksi sesuai dengan jurnal penyesuaian belum dilakukan perubahan.
- Proses penjurnalan tanpa memperhatikan akun/mata anggaran
- Membuat akun/mata anggaran baru

# **BAB VI**

## **KODE AKUN / MATA ANGGARAN**

### **AKUN/MATA ANGGARAN**

#### **1 ASET**

11 ASET LANCAR

111 KAS DAN BANK

1111 KAS

1112 KAS KECIL

1113 BANK

1113.01 BANK JATIM

1113.02 BANK RAKYAT INDONESIA

1113.03 BANK NEGARA INDONESIA

1113.04 BANK .....

112 PIUTANG

1121 PIUTANG MAHASISWA

1122 PIUTANG DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL

1123 PIUTANG SEWA

1124 PIUTANG PENJUALAN ASET TETAP

1125 PIUTANG KARYAWAN

1126 PIUTANG PENDAPATAN

1127 PIUTANG LAIN-LAIN

113 PERSEDIAAN

1131 PERSEDIAAN PERLENGKAPAN KANTOR

1132 BARANG KONSUMSI

1133 SUKU CADANG

1134 PERSEDIAAN LAIN-LAIN

114 UANG MUKA

1141PORSEKOT ASSURANSI.....

1141 PROSEKOT BIAYA PERJALANAN DINAS

1162 PORSEKOT ASURANSI KESEHATAN

1163 PORSEKOT PAJAK PENGHASILAN BADAN

1164 PORSEKOT PAJAK PERTABAHAN NILAI

1165 PORSEKOT PAJAK PENGHASILAN KARYAWAN

- 115 INVESTASI JANGKA PENDEK
  - 1151 INVESTASI SEMENTARA – SAHAM
  - 1152 INVESTASI SEMENTARA – OBLIGASI
  - 1153 INVESTASI SEMENTARA – SERTIFIKAT BANK
  - 1154 INVESTASI SEMENTARA – DEPOSITO BERJANGKA
- 12 INVESTASI JANGKA PANJANG
  - 121 INVESTASI OBLIGASI
  - 122 INVESTASI SAHAM
  - 123 INVESTASI.....
- 13 ASET TETAP
  - 131 HARGA PEROLEHAN ASSET TETAP
    - 1311 TANAH
    - 1312 BANGUNAN & GEDUNG
    - 1313 EMPLASEMEN (JALAN, TAMAN, TEMPAT PARKIR)
    - 1314 MEUBEL DAN PERALATAN KANTOR
    - 1315 PERALATAN DAN MESIN
    - 1316 KENDARAAN
    - 1317 ASET TETAP LAINNYA
  - 133 AKUMULASI PENYUSUTAN ASSET TETAP
    - 1331 AKUMULASI PENYUSUTAN BANGUNAN & GEDUNG
    - 1332 AKUMULASI PENYUSUTAN EMPLASEMEN
    - 1333 AKUMULASI PENYUSUTAN MEUBEL DAN PERAL KANTOR
    - 1334 AKUMULASI PENYUSUTAN PERALATAN DAN MESIN
    - 1335 AKUMULASI PENYUSUTAN KENDARAAN
- 14 ASSET LAIN-LAIN
  - 141 BIAYA PENDIRIAN YANG DITANGGUHKAN
  - 142 KONSTRUKSI DALAM PELAKSANAAN

**1. KEWAJIBAN**

**2. KEWAJIBAN**

- 21 KEWAJIBAN JANGKA PENDEK
  - 211 KEWAJIBAN JANGKA PENDEK
    - 2111 UTANG BANK JANGKA PENDEK
    - 2112 UTANG PAJAK PENGHASILAN KARYAWAN
    - 2113 UTANG PAJAK PENGHASILAN BADAN
    - 2114 UTANG BIAYA GAJI
    - 2115 UTANG JANGKA PENDEK LAIN-LAIN



- 2116 PENDAPATAN YANG DITERIMA DI MUKA
- 2117 BELANJA BARANG YANG MASIH HARUS DIBAYAR
- 2118 BELANJA MODAL YANG MASIH HARUS DIBAYAR
- 2119 BELANJA BANTUAN SOSIAL YANG MSIH HRS DBYR
- 2120 UTANG JANGKA PANJANG
- 2121 UTANG JANGKA PANJANG DARI BANK
- 2122 UTANG JANGKA PANJANG DARI PIHAK 3

### **3 EKUITAS DANA**

#### 31 EKUITAS DANA LANCAR

##### 311 Ekuitas Dana Lancar

- 3111 SISA ASET LANCAR
- 3112 SILPA
- 3113 KOREKSI PENDAPATAN TAHUN ANGGR YANG LALU
- 3114 KOREKSI BELANJA TAHUN ANGGARAN YANG LALU
- 3112 SURPLUS/DEFISIT

### **4. PENDAPATAN**

#### **PENDAPATAN OPERASIONAL**

- 4101 UKT
- 4102 UJIAN AKHIR SEMESTER (UAS)
- 4103 UJIAN TENGAH SEMESTER (UTS)
- 4104 HER REGISTRASI
- 4105 DPP MAHASISWA BARU
- 4106 DANA KEMAHASISWAAN MHS BARU
- 4107 DANA PERPUSTAKAAN MHS BARU
- 4108 SUMBANGAN ALUMNI
- 4109 KUKERTA
- 4110 SKRIPSI
- 4112 WISUDA
- 4113 IURAN IJAZAH
- 4114 PENDAPATAN KERJA SAMA
- 4115 LABORATORIUM AKUNTANSI
- 4116 LABORATORIUM AUDITING
- 4117 LABORATORIUM MANAJEMEN
- 4118 PENDAPATAN OPERASIONAL LAINNYA

#### **PENDAPATAN NON OPERASIONAL**

- 4211 PENDAPATAN SEWA GEDUNG
- 4212 PENDAPATAN JASA GIRO/BUINGA
- 4213 PENDAPATAN HIBAH PENELITIAN
- 4214 PENDAPATAN HIBAH PENGABDIAN MASYARAKAT
- 4215 PENDAPATAN HIBAH PERGURUAN TINGGI
- 4216 HIBAH PEMERINTAH
- 4217 PENDAPATAN NON OPERASIONAL LAINNYA

## **5. BEBAN OPERASIONAL**

### **5101 BEBAN AKADEMIK**

5101.02.01	GAJI POKOK TENAGA PENDIDIK
5101.02.02	GAJI PIMPINAN PERGURUAN TINGGI
5101.02.03	GAJI BAGIAN ADMINISTRASI
5101.02.04	HONORARIUM MENGAJAR
5101.02.05	HONORARIUM PENGAWAS UJIAN
5101.02.06	HONORARIUM KOREKSI JAWABAN UJIAN
5101.02.07	HONORARIUM BIMBINGAN SKRIPSI
5101.02.08	HONORARIUM UJIAN SKRIPSI
5101.02.09	HONORARIUM TIM DAN KEPANITIAAN
5101.02.10	HONORARIUM DOSEN PERWALIAN
5101.02.11	HONORARIUM PENGURUS YAYASAN
5101.02.12	TUNJANGAN HARI TUA
5101.02.13	TUNJANGAN KESEHATAN
5101.02.14	TUNJANGAN HARI RAYA (GAJI & BINGKISAN)
5101.02.15	BEBAN PEMBUATAN RPP DAN SILABUS
5101.02.16	BEBAN PENGADAAN BUKU AKADEMIK
5101.02.17	BEBAN KULIAH PERDANA
5101.02.18	BEBAN PENINGKATAN MUTU LABORATORIUM
5101.02.19	BEBAN PENINGKATAN MUTU PERPUSTAKAAN
5101.02.20	BEBAN PENERBITAN JURNAL ILMIAH
5101.02.21	BEBAN AKREDITASI
5101.02.22	BEBAN KOLEKSI PERPUSTAKAAN
5101.02.23	BEBAN OTOMASI PERPUSTAKAAN
5101.02.24	BEBAN LANGGANAN JURNAL, DAN PROSEDING
5101.02.25	BEBAN PENDIDIKAN TENAGA PENDIDIK
5101.02.26	BEBAN PENDIDIKAN TENAGA KEPENDIDIKAN
5101.02.27	BEBAN PENELITIAN
5101.02.28	BEBAN PENGABDIAN PADA MASYARAKAT
5101.02.29	BEBAN DIKLAT (
5101.02.30	BEBAN SEMINAR, WORKSHOP,
5101.02.31	BEBAN PENGAJUAN JAJA, IMPASING, SERDOS
5101.02.32	BEBAN ALAT TULIS KANTOR
5101.02.33	BEBAN FOTO COPY
5101.02.34	BEBAN PERLENGKAPAN LAIN
5101.02.35	BEBAN PERAWATAN BANGUNAN & GEDUNG

5101.02.36	BEBAN PERAWATAN PERALATAN DAN MESIN
5101.02.37	BEBAN PERAWATAN MEUBEL DANPERALATAN KANTOR
5101.02.38	BEBAN PERAWATAN EMPALSEMEN
5101.02.39	BEBAN PERAWATAN KENDARAAN
5101.02.40	BEBAN PEMBINAAN KEMAHASISWAAN
5101.02.41	BEBAN KEGIATAN MAHASISWA
5101.02.42	BEBAN KEGIATAN ALUMNI
5101.02.43	BEBAN KEMAHASISWAAN LAINNYA
5101.02.44	BEBAN KUKERTA
5101.02.45	BEBAN WISUDA

### **5201 BEBAN ADMINISTRASI DAN UMUM**

5201. 03.46	BEBAN LISTRIK, TELEPHONE DAN AIR
5201. 03.47	BEBAN PERJALANAN DINAS
5201. 03.48	BEBAN LANGGANAN SURAT KABAR, MAJALAH DAN BULLETIN
5201. 03.49	BEBAN AKUNTAN, KONSULTAN DAN PENGACARA
5201. 03.50	BEBAN SOSIAL
5201. 03.51	BEBAN REKREASI
5201. 03.52	BEBAN KONSUMSI
5201. 03.53	BEBAN PEMILIHAN & PELANTIKAN KETUA
5201. 03.54	BEBAN PEMILIHAN & PELANTIKAN PUKET
5201. 03.55	BEBAN WASDALBIN
5201. 03.56	BEBAN RAPAT PENGURUS
5201. 03.57	BEBAN RAPAT PENGAWAS
5201. 03.58	BEBAN RAPAT TAHUNAN
5201.03.59	BEBAN RAPAT PIMPINAN PT
5201.03.60	BEBAN RAPAT PIMPINAN DENGAN KARYAWAN
5201.03.61	BEBAN RAPAT PIMPINAN DAN DOSEN
5201.03.62	BEBAN RAPAT TIM
5201.03.63	BEBAN RAPAT KEPANITIAAN

### **5301 BEBAN PEMASARAN**

5301.04.64	BEBAN PROMOSI
5301.04.65	BEBAN IKLAN
5301.04.66	BEBAN IKLAN LAINNYA
512	BEBAN RAPAT – RAPAT

- 5121 BEBAN RAPAT YAYASAN
  - 5121. 41 BEBAN RAPAT PENGURUS
  - 5121. 42 BEBAN RAPAT PENGAWAS
  - 5121. 43 BEBAN RAPAT TAHUNAN
- 5122 BEBAN RAPAT PERGURUAN TINGGI
  - 5122. 44 BEBAN RAPAT PIMPINAN PT
  - 5122. 45 BEBAN RAPAT PIMPINAN DENGAN KARYAWAN
  - 5122. 46 BEBAN RAPAT PIMPINAN DAN DOSEN
- 5123 BEBAN RAPAT TIM DAN KEPANITIAAN
  - 5123. 47 BEBAN RAPAT TIM

## **BAB VII**

### **PENUTUP**

Buku pedoman adalah buku yang berisi informasi, petunjuk, dan lain-lain yang menjadi petunjuk tuntunan bagi pembaca untuk mengetahui sesuatu secara lengkap sebagai pedoman selama beraktifitas dalam ruang lingkup tertentu, dengan tersedianya buku pedoman maka pembaca bukan sekadar mengetahui, mengerti, dan memahami, namun dilanjutkan pada tahap perbuatan.

Penyusunan buku pedoman keuangan bertujuan memberikan pemahaman yang sama dan sebagai pedoman bagi pengelola keuangan dan pelaksana anggaran pada seluruh program studi dan unit kerja di lingkungan STEBIS Darussalam OKI, agar pengelolaan keuangan dapat dilakukan secara transparan, akuntabel, tertib administrasi, efisien dan efektif

