

**IMPLEMENTASI *TREASURY SINGLE ACCOUNT* TERHADAP  
MANAJEMEN KAS PADA KANTOR PELAYANAN  
PERBENDAHARAAN NEGARA  
YOGYAKARTA**

**TUGAS AKHIR**



Oleh

**Reza Chandra Triawan**

**20133030017**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI TERAPAN  
PROGRAM VOKASI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2016**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Reza Chandra Triawan

Nomor Mahasiswa : 20133030017

Menyatakan bahwa tugas akhir ini dengan judul “**Implementasi *Treasury Single Account* Terhadap Manajemen Kas Pada Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara Yogyakarta**“ merupakan hasil kerja sendiri dan sepanjang pengetahuan saya tidak berisi materi yang dipublikasikan atau dipergunakan sebagai persyaratan penyelesaian studi di perguruan tinggi oleh orang lain, kecuali pada bagian-bagian tertentu yang saya ambil sebagai acuan atau kutipan dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila terbukti pernyataan ini tidak benar, sepenuhnya menjadi tanggung jawab saya.

Yogyakarta, 22 November 2016

Reza Chandra Triawan

## **MOTTO**

***Man Jadda WaJada***

*( Siapa bersungguh-sungguh pasti berhasil )*

***Man Shabara Zhafira***

*( Siapa yang bersabar pasti beruntung )*

***Man Sara Ala Darbi Washala***

*( Siapa menapaki jalan-Nya akan sampai ke tujuan )*

## **PERSEMBAHAN**

### ***Ibu dan Ayah***

*Sebagai tanda bakti, hormat, dan rasa terima kasih yang tiada terhingga kupersembahkan karya kecil ini kepada Ibu dan Ayah yang telah memberikan kasih sayang, segala dukungan dan cinta kasih yang tiada terhingga yang tiada mungkin dapat kubalas hanya dengan selembar kertas yang bertuliskan kata cinta dan persembahan. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat Ibu dan Ayah bahagia. Untuk Ibu dan Ayah yang selalu membuatku termotivasi dan selalu menyirami kasih sayang, selalu mendoakanku, selalu menasehatiku menjadi lebih baik, Terima kasih Ibu ... Terima kasih Ayah ...*

### ***Kakak dan Adik***

*Untuk Kakak dan Adik, tiada yang paling mengharukan saat kumpul bersama kalian, walaupun seting bertengkar tapi hal itu selalu menjadi warna yang tak akan bisa tergantikan, terimakasih atas doa dan bantuan kalian selama ini, hanya karya kecil ini yang dapat aku persembahkan. Maaf belum bisa menjadi panutan seutuhnya, tapi aku akan selalu menjadi yang terbaik untuk kalian semua ...*

### ***Teman-Teman***

*Untuk Teman , perjuangan yang telah kita alami bersama adalah sebuah pengalaman yang tidak bisa tergantikan dan terlupakan. Kebersamaan yang kita akan selalu ada sampai kapanpun dan motivasi yang kalian berikan akan selalu ada di dalam diriku ...*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga Penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul “Implementasi *Treasury Single Account* Terhadap Manajemen Kas Pada Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara Yogyakarta” untuk memenuhi syarat penyelesaian Program Studi D3 Akuntansi Terapan.

Penyelesaian Tugas Akhir ini berjalan lancar berkat adanya perhatian, arahan, dan bimbingan dari berbagai pihak hingga selesainya Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini Penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Sukamta, S.T., M.T selaku Direktur Vokasi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Barbara Gunawan, SE., M.Si., Ak.,CA selaku Kepala Prodi Akuntansi Terapan Program Vokasi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta dan selaku Dosen Pembimbing yang selalu membimbing Penulis dari awal hingga akhir penulisan laporan.
3. Dra. Ruth Ida Lestari, selaku Kepala Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara Yogyakarta.
4. Ibu Nur Mila Ekasari dan seluruh pegawai Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara Yogyakarta yang telah membantu dan memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program D3 Akuntansi Terapan Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu yang berharga bagi Penulis dan membantu dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.

6. Kedua orang tua, kakak, serta kakek nenek yang senantiasa tulus memberikan dukungan, doa, kasih sayang, dan perhatian yang tak henti hentinya mengalir kepada penulis.
7. Teman seperjuangan yang bersama sama berjuang menyelesaikan Laporan Akhir Praktik Kerja Lapangan ini.
8. Teman-temanku dan semua pihak yang telah memberikan bantuan serta dukungan dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.
9. Pihak-pihak terkait lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Semoga semua bantuan yang telah diberikan mendapat balasan dari Allah SWT. Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi Penulis khususnya dan dapat digunakan serta dijadikan bahan referensi bagi semua pihak yang berkepentingan.

Yogyakarta, 22 November 2016

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>INTISARI</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>MOTTO</b> .....	vii
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	viii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv

### **BAB 1 PENDAHULUAN**

A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan .....	6
D. Manfaat .....	7
E. Batasan Masalah.....	7
F. Metode Penelitian.....	7

### **BAB II DASAR TEORI**

A. Deskripsi Teori.....	13
B. Kerangka Berpikir.....	35
C. Pertanyaan Penelitian .....	36

### **BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

A. Sejarah Perkembangan Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara Yogyakarta .....	37
B. Profil Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara Yogyakarta .....	38
C. Visi dan Misi .....	44

D. Struktur Organisasi .....	45
E. Sistem dan Prosedur Kerja .....	45

**BAB IV HASIL PENELITIAN**

A. Pembahasan.....	50
--------------------	----

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan .....	62
B. Saran.....	63

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

- Tabel 4.1 Perencanaan Kas (*Forecasting*) dan ketepatan penyediaan dana pada Laporan Pagu dan Realisasi Belanja Per Bagian Anggaran Periode bulan Januari — Oktober 2016
- Tabel 4.2 Perhitungan potensi penerimaan negara Januari 2016 — Oktober 2016
- Tabel 4.3 *Idle Cash* tahun 2007
- Tabel 4.4 *Idle Cash* periode bulan Januari 2016 — Oktober 2016

## **DAFTAR GAMBAR**

- Gambar 2.1 Mekanisme Pelaksanaan TSA Rekening Pengeluaran
- Gambar 2.2 Mekanisme Pelaksanaan TSA Rekening Penerimaan
- Gambar 3.1 Struktur Organisasi Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara  
Yogyakarta

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Permohonan Ijin Penelitian /Permintaan Data dari prodi
- Lampiran 2 Surat Ijin Penelitian/Permintaan Data
- Lampiran 4 Laporan Konsolidasi Saldo Kas KPPN Periode bulan Januari 2016  
— Oktober 2016