



Standar Operasional Prosedur Penghapusan Piutang

Sekolah Tinggi Teknik Wiworotomo Purwokerto
Jl. Semangkir No. 1 Purwokerto

Nomor Dokumen :	STTW/SOP/KEU.BAUK/009	Tanggal Pembuatan :	14 Februari 2020
Status Revisi :	00	Halaman :	1 dari 6

Dibuat Oleh:  (Ka. BAUK)	Diperiksa Oleh:  (Kepala Badan Penjaminan Mutu)	Disahkan Oleh:  (Wakil Ketua II)
---	--	---

1. TUJUAN

Prosedur ini ditetapkan dengan tujuan untuk mengatur tata cara penghapusan daftar piutang yang tidak tertagih dari mahasiswa yang berstatus Drop Out (DO), Meninggal Dunia dan Mengundurkan Diri.

2. LINGKUP

Prosedur ini meliputi penetapan status mahasiswa, rekonsiliasi piutang mahasiswa berstatus DO, Meninggal Dunia dan Mengundurkan Diri, proses pencadangan beban piutang tidak tertagih.

3. DEFINISI

- Piutang tak tertagih adalah kerugian piutang bagi Lembaga/institusi akibat sejumlah piutang mahasiswa yang tidak dilunasi oleh pihak debitur.

4. REFERENSI

ISO 9001 Sistem Manajemen Mutu-Persyaratan

5. DOKUMEN YANG BERHUBUNGAN

- 5.1. SK YPW Tentang Rencana Kerja dan Anggaran (RKA)
- 5.2. Keputusan Dewan Pengurus Yayasan Pendidikan Wiworotomo Purwokerto
- 5.3. SK Status Mahasiswa



Standar Operasional Prosedur Penghapusan Piutang

Sekolah Tinggi Teknik Wiworotomo Purwokerto
Jl. Semangkir No. 1 Purwokerto

Nomor Dokumen :	STTW/SOP/KEU.BAUK/009	Tanggal Pembuatan :	14 Februari 2020
Status Revisi :	00	Halaman :	2 dari 6

6. ALUR PROSEDUR

No	Aktifitas	Pelaksana			Mutu Baku			Ket
		Akademik	Keuangan	YP W	Persyaratan/ Kelengkapan	Waktu	Output	
1	Menerbitkan SK Status Mahasiswa	1			Setiap Awal Semester Akademik melakukan penetapan Status mahasiswa	Awal Semester	SK Status Mahasiswa	
2	Mengupdate Data Tagihan mahasiswa berdasarkan SK		2		Semua Mahasiswa dengan status lulus, DO, Meninggal Dunia dan Mengundurkan Diri tidak dikenakan Tarif BPP	3 Hari setelah SK status tertib	Update Data Tagihan	
3	Mengidentifikasi piutang yang belum lunas bagi mahasiswa yang berstatus DO, Meninggal Dunia dan Mengundurkan Diri		3		Piutang dihimpun menjadi rincian piutang berpotensi tak tertagih dari mahasiswa yang berstatus DO, meninggal dunia dan mengundurkan diri. Dihimpun dari semester genap dan semester ganjil	3 Hari	Rincian Potensi Piutang Tak tertagih	
4	Melakukan pencadangan atas piutang mahasiswa DO, Meninggal dan Mengundurkan Diri		4		Bagian Akuntansi menginput beban penyisihan piutang sebesar rincian yang telah dibuat sebelumnya.	Sesuai Time Plan RKA	Beban penyisihan Piutang	
5	YPW membuka kesempatan pengajuan penghapusan piutang			5	YPW mengeluarkan pengumuman untuk pengajuan penghapusan piutang ke dewan Pembina YPW	3 hari		
				6				



Standar Operasional Prosedur Penghapusan Piutang

Sekolah Tinggi Teknik Wiworotomo Purwokerto
Jl. Semangir No. 1 Purwokerto

Nomor Dokumen :	STTW/SOP/KEU.BAUK/009	Tanggal Pembuatan :	14 Februari 2020
Status Revisi :	00	Halaman :	3 dari 6

No	Aktifitas	Pelaksana			Mutu Baku			Ket
		Akademik	Keuangan	YP W	Persyaratan/ Kelengkapan	Waktu	Output	
								''
6	Bagian Keuangan Mengajukan Surat Permohonan Penghapusan Piutang				Surat Pengajuan Penghapusan Piutang disampaikan by Email atau melalui Memo Online dengan dilampiri dengan rincian daftar piutang mahasiswa yang akan diajukan untuk dihapus	5 hari	Surat Pengajuan Penghapusan Piutang	
7	YPW mengevaluasi pengajuan penghapusan piutang lembaga				Jika di ACC YPW, Maka permohonan akanditeruskan ke Dewan Pembina Jika tidak di ACC YPW, Maka YPW akan mengkonfirmasi Lembaga melalui Bagian keuangan	1 Bulan		
8	YPW memberikan Informasi Bahwa Pengajuan Penghapusan telah diproses dan disetujui				YPW menyampaikan informai ACC penghapusan piutang melalui email atau memo online ke Bagian keuangan	1 Bulan	Email Informasi Pengajuan Penghapusan Piutang telah di ACC	
9	Bagian keuangan melakukan Update Penghapusan Piutang di SIMKUG				Sub.Bag Akuntansi melakukan penghapusan piutang mahasiswa sesuai dengan rincian ajuan yang telah disetujui untuk dihapus.	3 Hari	Modul LP Penghapusan Piutang	
10	MengUpdate Buku Bantu Piutang Mahasiswa.				Sub.Bag ANggaran dan Perbendaharaan melakukan Update Data Piutang Mahasiswa sesuai dengan penghapusan piutang yang telah dieksekusi.	1 Hari	Update Buku Bantu Piutang Mahasiswa	



Standar Operasional Prosedur Penghapusan Piutang

Sekolah Tinggi Teknik Wiworotomo Purwokerto
Jl. Semingkir No. 1 Purwokerto

Nomor Dokumen	: STTW/SOP/KEU.BAUK/009	Tanggal Pembuatan	: 14 Februari 2020
Status Revisi	: 00	Halaman	: 4 dari 6

7. RINCIAN PROSEDUR

7.1. Akademik

- 7.1.1. Proses penghapusan piutang dimulai dengan penerbitan status mahasiswa pada setiap semester oleh bagian Akademik. Kemudian SK tersebut ditembuskan ke bagian keuangan sebagai dasar pengenaan tarif BPP.

7.2. Keuangan

- 7.2.1. Setelah menerima SK status mahasiswa kemudian bagian keuangan melakukan penyesuaian atau perubahan atau penghapusan atas tarif mahasiswa-mahasiswa yang berstatus Lulus, Drop Out, meninggal dunia dan mengundurkan diri.
- 7.2.2. Bagian keuangan menginventarisir Piutang mahasiswa-mahasiswa yang berstatus Drop Out, meninggal dunia dan mengundurkan diri. Piutang mahasiswa tersebut yang belum lunas dihimpun menjadi rincian data piutang yang berpotensi tak tertagih.
- 7.2.3. Melakukan pencadangan piutang tak tertagih mahasiswa Drop Out, meninggal dunia dan mengundurkan diri. Sub.bag Akuntansi melakukan pencadangan dengan membebankan penyisihan piutang di SIMKUG.
- 7.2.4. Saat YPW memberikan kesempatan pengajuan penghapusan piutang maka Bagian keuangan selanjutnya Menyusun dan mengirimkan surat pengajuan penghapusan piutang. Surat tersebut dilengkapi dengan rincian data piutangmahasiswa yang diajukan untuk dihapuskan
- 7.2.5. Bagian keuangan akan menerima informasi penghapusan disetujui dan selanjutnya melakukan update penghapusan piutang mahasiswa di SIMKUG
- 7.2.6. Bagian Keuangan akan melakukan update pada buku bantu piutang mahasiswa dengan menyesuaikan data piutang yang disetujui untuk dihapus.

7.3. YPW

- 7.3.1. Yayasan sesuai dengan kebijakannya akan memberikan kesempatan penghapusan piutang bagi lembaga yang telah melakukan pencadangan piutang tak tertagih.
- 7.3.2. Yayasan akan menerima dan mengevaluasi surat pengajuan penghapusan piutang dari lembaga:
 - a. Apabila di ACC maka ajuan akan diteruskan untuk diproses ke Dewan Pembina YPW.
 - b. Apabila tidak di ACC maka YPW akan mengkonfirmasi bagian keuangan Lembaga



Standar Operasional Prosedur Penghapusan Piutang

Sekolah Tinggi Teknik Wiworotomo Purwokerto
Jl. Semingkir No. 1 Purwokerto

Nomor Dokumen	:	STTW/SOP/KEU.BAUK/009	Tanggal Pembuatan	:	14 Februari 2020
Status Revisi	:	00	Halaman	:	5 dari 6

7.3.3. Setelah di ACC Dewan Pembina maka selanjutnya YPW akan menyampaikan informasi bahwa ajuan penghapusan lembaga tertentu telah disetujui untuk dieksekusi.

