BAB III

PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Bidang Kerja

Penulis melaksanakan Praktik Kerja Lapangannya di PT Jasa Marga, tepatnya di Kantor Jasa Marga Cabang Jagorawi. Dimana kantor cabang ini mengelola ruas tol yang membentang di jalan tol Jagorawi yang membentang dari gerbang tol Taman Mini Indonesia Indah (TMII) hingga Bogor dan Ciawi. Penulis melaksanakan praktiknya di bagian *Departemen Finance*, tepatnya di seksi *Tax and Accounting*. Di departemen ini dilaksanakan tugas-tugas untuk Kantor Cabang Jagorawi mengenai akuntansi, penganggaran, dan juga perpajakan.

Departemen ini dipimpin oleh Bapak Syamsudin, SE selaku *Deputy General Manager*. Dalam departemen ini terbagi lagi menjadi dua seksi; Seksi Budgeting yang dipimpin oleh Ibu Rismawaty Tanty Heraningtyas, SE selaku *Budgeting Manager*, dan Ibu Maryanah, SE selaku *Tax and Accounting Manager*. Dalam pelaksanaan PKL, penulis cenderung bekerja pada seksi *Tax and Accounting*.

Penulis dibimbing oleh Ibu Mimin Minarni, salah satu pegawai di Departemen *Finance*. Ibu Mimin bertugas dalam membuat Laporan Keuangan yang bertugas pada beberapa akun yang juga dibagi kepada beberapa pegawai di departemen tersebut. Ibu Mimin mendapat tugas pada beberapa akun yaitu: Laporan Aset Tetap dalam Konstruksi, Laporan Hutang Kontraktor, Laporan Uang Muka Kontraktor, Laporan Utang Uang Titipan, Laporan Piutang kepada Pegawai, Laporan Uang Muka Internal, dan Laporan Piutang Lainnya. Selain itu, ia juga melakukan Rekonsiliasi Pendapatan Tol. Ibu Mimin juga mendokumenkan Surat Pertanggungjawaban atas Permohonan Uang Muka yang diajukan oleh Departemen lain seperti Departemen *Human Resources and General Affair* dan Departemen *Traffic Management*.

Penulis diarahkan oleh Ibu Mimin untuk membantu pekerjaannya dalam pembuatan Laporan Keuangan dan pekerjaan lain yang sudah disebutkan diatas. Pekerjaan yang dilakukan penulis di Departemen *Finance* di Kantor Jasa Marga cabang Jagorawi adalah sebagai berikut:

- a. Mem-verifikasi nilai akun General Ledger untuk penyusunan Trial Balance.
- b. Pencatatan dan perhitungan pinjaman pegawai.
- Memonitor pencapaian penyelesaian Surat Pertanggungjawaban Uang Muka.
- d. Monitoring rekening koran Bank

B. Pelaksanaan Kerja

Pada hari pertama penulis melaksanakan Praktik pada 10 Juli 2017, penulis diarahkan ke Departemen *Human Resource and General Affair*, dimana mahasiswa / siswa yang melaksanakan praktik kerja lapangan / magang diarahkan sesuai bidang kerja yang diajukan. Penulis sebagai Mahasiswa dengan program studi S1 Akuntansi, sesuai dengan surat permohonan PKL penulis, diarahkan ke Departemen dengan bidang Akuntansi yaitu Departemen *Finance*.

Saat pertama kali memasuki Departemen *Finance*, kami diperkenalkan oleh pegawai-pegawai yang terdapat disitu seperti Ibu Mimin, Pak Indra, Pak Junaedi, Pak Hayatdi, dan pegawai-pegawai lainnya. Selama dua bulan, penulis dibimbing oleh Ibu Mimin Minarni. Pekerjaan penulis hampir semuanya dikerjakan di program *Microsoft Excel*, dimana penulis melaksanakan pekerjaannya sebagai berikut:

1. Mem-verifikasi nilai akun *General Ledger* untuk penyusunan *Trial Balance*.

Penulis diarahkan untuk menarik transaksi-transaksi di *General Ledger* dari database untuk memverifikasi transaksi-transaksi yang sudah lunas di suatu akun tertentu. Kemudian di rekapitulasi untuk dicocokkan dengan *Trial Balance*. Guna dari kegiatan ini adalah untuk menyusun Laporan Keuangan yang disusun oleh ibu Mimin. Setiap akun yang akan di verifikasi akan diambil dari sistem database Jasa Marga yang menggunakan perangkat lunak yang bernama *Oracle*.

Oracle merupakan produk dari *Oracle Corporation*, yang merupakan perangkat lunak yang digunakan untuk kumpulan data dalam suatu sistem manajemen basis data relasional perusahaan. Di PT Jasa Marga, *Oracle* digunakan untuk database seperti Buku Besar, Buku Besar Pembantu, Neraca, dan sistem informasi akuntansi lainnya. Produk *Oracle* yang digunakan oleh PT Jasa Marga adalah jenis *Oracle E-Bussiness Suite*.

Dalam melakukan pekerjaan ini, penulis dibimbing oleh Ibu Mimin untuk menarik transaksi-transaksi di *General Ledger* terlebih dahulu. Halaman *Oracle* ini hanya dapat diakses oleh pegawai setempat oleh sistem username dan password pegawai, namun Ibu Mimin memberi petunjuk yang akan saya jelaskan disini:

2	Oracle Applications Home Page - Mozill	a Firefox	_ 0 ×
Eile Edit View Higto	ary <u>B</u> ookmarks <u>I</u> ools <u>H</u> elp		
🔇 🗩 C 🔾	🗶 🏠 🚺 jasamarga.co.id/https://oraprod01.jasamarga.co.id/4443/OA_HTML/OA.jsp?page=/oracle/apps/fnd/framework	rk/navigate/web	oui/HomePG&akRegionApplic: 🏠 🔹 🍕 Google 🖉
Most Visited			
Oracle Application	as Home Page +		
ORACL	, ⊂ 'E-Business Suite		Diagnostics Logout Preferences Help
Oracle Applications H	iome Page		Logged In As 01/19
Worklist			Favorites
		Full List	You have not selected any favorites. Please use the "Personalize" link to set up your favorites.
	S Previous 1-5	✓ <u>Next 5</u> ⊗	
From	Subject	Sent	
ARSINDIANY ALAMBOGO.SE	Sasaran Keria Karyawan dengan Periode Penilaian 01-JUL-2014 s/d 31-DEC-2014 telah DISETUJUI oleh ARSINDIANY ALAMROGO.SE	22-Aug-2014	
ARSINDIANY ALAMBOGO,SE	Sasaran Karia Karyawan dengan Periode Penilaian 01-JAN-2016 s/d 30-JUN-2016 telah DISETUJUI oleh ARSINDIANY ALAMBOGO,SE.	26-Feb-2016	
ARSINDIANY ALAMBOGO,SE	Bimbingan Kerja Karyawan dengan Periode Peniaian 01-JUL-2015 s/d 31-DEC-2015 untuk tanggal 07-Oct-2015 telah DITOLAK oleh ARSINDIANY ALAMBOGO,SE.	07-Oct-2015	
ARSINDIANY ALAMBOGO,SE	Sasaran Kerja Karyawan dengan Periode Penilaian 01-JUL-2015 s/d 31-DEC-2015 telah DISETUJUI oleh ARSINDIANY ALAMBOGO,SE,	28-Aug-2015	
ARSINDIANY ALAMBOGO,SE	Bimbingan Kerja Karyawan dengan Periode Penilaian 01-JAN-2015 s/d 30-JUN-2015 untuk tanggal 10-Apr-2015 telah DITOLAK oleh ARSINDIANY ALAMBOGO.SE.	10-Apr-2015	
✓TIP <u>Vacation Rules</u> ✓TIP <u>Worklst Access</u>	 Redirect or auto-respond to notifications. Specify which users can view and act upon your notifications. 		
Navigator			
	Pr	rsonalize	
ALL JM SS Em	ployee Self Service Request		
ERP JM JAGOR	AVI AP PAYMENT ENTRY	0.0	
ERP JM JAGOR	AWI AR RECEIPT INQUIRY	U Sma	adav 2017 Rev. 11.6 To A
Jone	KAWI GL JOUKNAL INQUIKY	Flash	ndisk (E:) has been IMMUNIZED from virus infection.
- 2	🚔 🛅 📀 🕹 🖬 😓		- 🔽 🕞 😭 ND 16:30 05/09/2017 [

Gambar III.1 Tampilan awal *Oracle*.

Sumber: Dokumentasi Penulis

 Setelah mengimput username dan password, pengguna akan dibawa ke tampilan Oracle Jasa Marga di browser, disini terdapat beberapa database untuk Buku Besar dan Buku Besar Pembantu. Untuk Pekerjaan ini, penulis mengambil dari Buku Besar (*General Ledger*) dengan memilih "ERP_JM_Jagorawi_GL_Journal_Inquiry". Kemudia pilih "Standard".

The address you have a pro-defend set of experiment. Placepary Set The address you have a pro-defend set of experiment. Off Control		 Sinala Donnart	Ri What ty
		The allows you to satent an indextual request. • Request Set request Set CPK Cancel	Tra P Resp Tra Comparison Compari
Com	<u>Cpen</u>		

Gambar III.2 Langkah Pertama.

2. Muncul tampilan perangkat lunak Oracle, pilih "single request" karena hanya

mengambil satu akun saja. Ini akan meng-request penarikan di database.

Edit View Folder Too		CI.
18.010000		
Submit Request		
Run this Request		
	Crew	
Operating Unit		
Language		
	Language Settings Debug Options	
	The Sone as Possible	
	2 Save all Output Files	
	Detans.	
Help (Q)		
	Open	



Ent Anna Holder Teo	 March 1 (200) March 1 (200) March 1 (200) 	2000091 ?			ORACLE
Run this Request					
		Copy		2.04	
	-			2.8	
Oneration Unit	-				
			1		
			1		
		Language Settings : Debug Options			
	<i>80</i>				
	As Soon as Possible	Schuğule			
			J		
		Contract of the second se			
		Prior Requests	**************		
	6	See 2			
		The second se			
		Description JM OL Bride Respiriver 2 (Tathrans, Text Delimited)	Parameters +		
		JM OL Buku Besar Ver 2 (Dafrans - Text Delimited)	2021,,1309,,213150		
Help (Ç)		JM GL Buku Besar Ver 2 (Daftrans - Text Delimited)	2021,,1309,,213110		
-		Trial Balance	1000, JM_LEDGER20210		
		JM GL Buku Besar Ver 2 (Dathans - Text Delimited)	2021,,1309,,411110		
		JM OL Buku Besar Ver 2 (Dafrans - Text Delimited) JM GL Buku Besar Ver 2 (Dafrans - Text Delimited)	2021,,1309,,111210		
		JM GL Buku Besar Ver 2 (Dattrans - Text Delimited)	2021,,1309,,111210	Qpen	
		JM OL Buku Besar Ver 2 (Dafrans - Text Delimited)	2021,,1309,411110		
		JM GL Buku Besar Ver 2 (Dafrans - Text Delimited) JM GL Buku Besar Ver 2 (Dafrans - Text Delimited)	20211309111210		
		JM OL Buitu Besar Ver 2 (Dafkrans - Text Delimited)	2021. 1309. 229150.*		
		Eind	Gancel		

3. Disini hanya klik "copy" untuk meng-kopi form yang tersedia

Gambar III.4 Langkah Ketiga.

Sumber: Dokumentasi Penulis

4. Muncul daftar buku besar yang tersedia, pilih buku besar yang akan ditarik.



Gambar III.5 Langkah Keempat.

5. Muncul form pengisian parameter. Disini adalah bagian yang kontennya akan berubah sesuai pekerjaan yang akan dilakukan. "Akun from" dan "Akun to" adalah nomor kode akun (229150 untuk Rekening Perantara). Subakun adalah sub-bagian dari akun tersebut. Bagian "Periode" adalah rentang bulan dimana jurnal pada akun tersebut terjadi. Dalam praktiknya, penulis akan diperintahkan untuk mengambil pada suatu akun (contohnya 129111 – Uang Muka Internal), kemudian apabila diperintah untuk mengambil bulan Maret-Mei, akan diinput di form-nya sesuai bulannya.

Oracle Applications - PRODUC Elle Edit View Folder Tools	TION - https://oraprod01.jasamarga.co.ik Window Help	d:8000	_	_	ORACLE
Request II My Part Own Part Part Part Part Part Part Part Part	Innovi Copy Correction Copy Interference Copy In	Set Stages in Query of Days to View. 7 Qlear Fil		Open	
	🕑 🐨 WhatsApp - G	🕹 3 Firefox 🔷 🎼 Mandir	ss oracle	🛐 Microsoft Exc 📢 6 - Paint	EN < 10 表意意@ @ 4a 1645

Gambar III.6 Langkah Kelima.

Sumber: Dokumentasi Penulis

6. Setelah langkah sebelumnya, klik "*view*" di menu atas untuk mencari *request* yang sebelumnya telah diinput.



Gambar III.7 Langkah Keenam.

Sumber: Dokumentasi Penulis

7. Kemudian muncul daftar *request* yang ada. Di gambar bisa dilihat baris yang masih berwarna hijau. Itu menandakan bahwa *request* tersebut masih dalam proses pencarian dan penghimpunan data oleh request. Di bagian ini, pengguna akan menunggu sampai *request* tersebut *complete*.

Mozilla Firefox	
File Edit View History Bookmarks Tools Help	
	0003/29 24 000g/c 24
📋 E-Business Suite Hom 📷 BRI Cash Management 🔤 Mandiri Cash Manage 🔀 BNIDirect	
Oracle Applications × https://oqv13=PROD × Oracle Applications × https://or1951753377 ×	https://o38083729 x https://or1905266069 x https://or251113528 x + +
BUKU BESAR	
Period : AUG-17	
Akun Dari :	~
Akun Sampai :	~ .1309.213150.211000000
Cabang~Cost Centre~Lokasi~Akun~Subakun~Deskripsi~Tanggal~No Bukti~No Bukti 2~No Bu	kti 3~No Project~Rekanan~Nama Batches~Keterangan~Debet~Credit~Curr~
Kode Akun:	~ 20 - 201 - 00000 - 0000 - 000 - 213150 - 211000000 - 00 -
Desc Akun:	~ Jasa Marga - Jakarta-Bogor -Ciawi (Jagorawi) - Default -
Saldo Awal:~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~	
201-00000-0000-213150-211000000-Hutang Kepada Pihak Internal-01-AUG-17-Invoice No	: CD.01.AK.02.398SALDO~~~~Departemen Human Resources And General
201~00000~20000~213150~211000000~Hutang Kenada Pihak Internal~01~405-17~Invoice No	: CD.04.1K.02.453 PPb~~~~Departemen Traffic Management~84 Pavables
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~01-AUG-17~Invoice No	: CD.04.AK.02.453 SPJ~~PO No : 110011385 . 110005243 . 110005243 ~
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~01-AUG-17~Invoice No	: CD.01.AK.02.398SALDO~~~~Departemen Human Resources And General
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~01-AUG-17~Invoice No	: CD.01.AK.02.398SALDO Departemen Human Resources And General
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~01-AUG-17~Invoice No	: CD.01.AK.02.398SALDO Departemen Human Resources And General
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~01-AUG-17~Invoice No	: CD.04.AK.02.453 SPJ~~PO No : 110011385 , 110005243 , 110005243 ~
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~01-AUG-17~Invoice No	: CD.04.AK.02.453 SPJ~~PO No : 110011385 , 110005243 , 110005243 ~
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~01-AUG-17~Invoice No	: CD.04.AK.02.453 SPJ~~PO No : 110011385 , 110005243 , 110005243 ~
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~01-AUG-17~Invoice No	: CD.04.AK.02.453 PPh~~~~Departemen Traffic Management~84 Payables
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~01-AUG-17~Invoice No	: CD.04.AK.02.453 PPh~~~~Departemen Traffic Management~84 Payables
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~01-AUG-17~Invoice No	: CD.01.AK.02.398SPJ~~FO No : 110011389 ~~Departemen Human Resou
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~01-AUG-17~Invoice No	: CD.01.AK.02.398SPJ~~PO No : 110011389 ~~Departemen Human Resou
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal=~01-AUG-17~Invoice No	: CD.01.AK.02.398SALDO~~~~Departemen Human Resources And General
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~01-AUG-17~Invoice No	: CD.01.AK.02.398SALDO~~~~Departemen Human Resources And General
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~01-AUG-17~Invoice No	: CD.01.AK.02.398SPJ~~PO No : 110011389 ~~Departemen Human Resou
201-00000-0000-213150-211000000-Hutang Kepada Pinak Internal01-AUG-17-Invoice No	: CD.04.AR.02.453 SPJ~~PO NO : 110011385 , 110005243 , 110005243 ~
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pinak Internal-v01-AUG-17~Invoice No	: CD.04.AR.02.453 SP3~~PO No : 110011385 , 110005243 , 110005243 ~
201-00000-0000-213150-211000000-Rttang Kepada Pinak Internal01-AUG-1/Payment No	: 70972 - 1000000003, Voucher No : KB/17.08.0003~Invoice No : BC2
201-0000-2000-213150-211000000-Murang Kepada Pinak Internal-01-RUS-17-Payment No	: 70870 - 1000000000; Voucher No : KB/17.08.0001-Invoice No : BC2.
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pilak Internal=~07~BUG_17~Payment No	: 71844 = 1000000007, Voucher No : KB/17.08.0007«Invoice No : CD 0
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kenada Pihak Internal=~01-AUG-17~Invoice No	: CD.01.02.PL.04.375.~~PO No : 110011412 . 110003330 ~~Departemen
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~02-AUG-17~Payment No	: 71846 - 1000000009, Voucher No : KB/17.08.0009~Invoice No : CD.0
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~02-AUG-17~Payment No	: 71847 - 1000000010, Voucher No : KB/17.08.0010~Invoice No : CD.0
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Fihak Internal-~02-AUG-17~Payment No	: 71848 - 1000000011, Voucher No : KB/17.08.0011~Invoice No : CD.0
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~02-AUG-17~Invoice No	: CD.01.AK.02.408.PPh~~~~Departemen Human Resources And General Af
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~02-AUG-17~Invoice No	: CD.01.AK.02.409.SPJ~~PO No : 110011417 , 110011417 ~~Departemen
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~01-AUG-17~Invoice No	: CD.01.02.PL.04.373-~~PO No : 110011410 ~~Departemen Human Resour
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~01-AUG-17~Invoice No	: CD.01.02.PL.04.373-~~PO No : 110011410 ~~Departemen Human Resour
201~00000~0000~213150~211000000~Hutang Kepada Pihak Internal-~01-AUG-17~Invoice No	: CD.01.02.FL.04.374.~~PO No : 110011411 ~~Departemen Human Resour
201+00000-0000-213150-211000000-Hutang Kepada Pihak Internal-01-AUG-17-Invoice No	: CD.01.02.FL.04.374.~~FO NO : 110011411 ~~Departemen Human Resour
<pre>201*00000*213130*21100000*nutang kepada rinax internal=#01*A05*1/#InVoice NO </pre>	. OD.01.02.PD.01.3/2.~~FO NO : 110011403 ~~Departemen Human Resour *
Done	a l
ours.	
🏀 🔚 🔄 🗮 🛱 🕼 🧿 🥥 💿 WhatsApp - G 👌 3 Firefex 🔹 🧯 Mandin 👘 ss ora	cle 😰 Microsoft Exc 🐧 8 - Paint EN \prec 🙀 🚖 🌚 🚭 🌆 🕼 16:45

Gambar III.8 Output Database.

Sumber: Dokumentasi Penulis

8. Setelah *request* di langkah sebelumnya *complete*, maka bisa dilihat dengan menge-klik "*view output*". Tampilan akan kembali ke browser dan data akan disajikan. Data akan dipindahkan ke *Microsoft Excel* untuk di *cross-check*.

Setelah memindahkan data tersebut ke *Microsoft Excel*, akan di verifikasi dengan cara meng-*cross-check* transaksi-transaksi di jurnal yang sudah lunas, ditandai oleh transaksi di debet dan kredit dimana kedua transaksi tersebut memiliki *invoice* yang sama dan nominal yang berjumlah sama.

Pekerjaan ini membutuhkan keterampilan dalam mengolah *Microsoft Excel*, karena butuh ketelitian yang tinggi dalam mendeteksi transaksi-transaksi yang perlu di *cross-check*. Untuk mengumpulkan transaksi-transaksi yang lunas, digunakan sistem *sort* dari *Microsoft Excel*. Sebagai contoh, berikut adalah cara meng-*crosscheck* untuk akun "Hutang Kepada Rekanan".



Gambar III.9 Menggunakan fitur *sort* pada Microsoft Excel untuk mengumpulkan transaksi yang sejenis.

Sumber: Dokumentasi Penulis

Lembar kerja akan di *sort* sesuai dengan kolom yang memiliki *invoice* dan Rekanan yang sama untuk mempermudah mencarinya. Seperti yang ditunjukkan di Gambar III.9, dimana *sort* memiliki tiga level dalam hirakri pengurutannya. Penulis memulai dari kolom "D" yang merupakan kolom "Rekanan", karena transaksi yang sejenis pasti akan dari rekanan yang juga sama. Kolom "E" merupakan kolom "Keterangan", karena transaksi yang sejenis biasanya memiliki deskripsi yang hampir sama. Kolom "F" adalah kolom "No. Bukti", dimana transaksi yang sama biasanya memiliki nomor invoice yang sama, walaupun tidak selalu untuk beberapa

akun tertentu.

_				
289	Invoice No : 63408/JMB 5/ Koperasi Karyawan JMB V	Tagihan Pek.Sewa Kend.Ops.General Manager Jagorawi bln Januari s.d. Maret 2017,Nc	720.000	-
290	Invoice No : 63408/JMB 5/ Koperasi Karyawan JMB V	Tagihan Pek.Sewa Kend.Ops.General Manager Jagorawi bln Januari s.d. Maret 2017,Nc	3.600.000	-
291	Invoice No : BC.KU11.406 Koperasi Karyawan JMB V	Titipan luran Koperasi JMB 5 bulan Januari 2017	-	1.018.951.697
292	Payment No : 69799 - 100 Koperasi Karyawan JMB V	Titipan luran Koperasi JMB 5 bulan Januari 2017 * Bank * JGR-BRI-GAJI-61305 * KK/KB *	1.018.951.697	-
293	Invoice No : 1609014/SP/FPulo Air Biru, PT.	Pengadaan Jasa Sewa Kendaraan 2 unit T.Avanza MB bln September 2016,No:385/KPJ/	-	7.850.000
294	Invoice No : 1609014/SP/I Pulo Air Biru, PT.	Pengadaan Jasa Sewa Kendaraan 2 unit T.Avanza MB bln September 2016,No:385/KPJ/	-	785.000
295	Invoice No : 1609014/SP/I Pulo Air Biru, PT.	Pengadaan Jasa Sewa Kendaraan 2 unit T.Avanza MB bln September 2016,No:385/KPJ/	157.000	-
296	Payment No : 70881 - 100(Pulo Air Biru, PT.	Pengadaan Jasa Sewa Kendaraan 2 unit T.Avanza MB bln September 2016,No:385/KPJ/	8.478.000	-
297	Invoice No : 1609013/SP/I Pulo Air Biru, PT.	Pengadaan Jasa Sewa Kendaraan Ops LJT (Patroli) bln September 2016,No:387/KPJ/CD	-	53.900.000
298	Invoice No : 1609013/SP/I Pulo Air Biru, PT.	Pengadaan Jasa Sewa Kendaraan Ops LJT (Patroli) bln September 2016,No:387/KPJ/CD	-	5.390.000
299	Invoice No : 1609013/SP/I Pulo Air Biru, PT.	Pengadaan Jasa Sewa Kendaraan Ops LJT (Patroli) bln September 2016,No:387/KPJ/CD	1.078.000	-
300	Invoice No : 1609013/SP/I Pulo Air Biru, PT.	Pengadaan Jasa Sewa Kendaraan Ops LJT (Patroli) bln September 2016,No:387/KPJ/CD	5.390.000	-
301	Payment No : 70880 - 100(Pulo Air Biru, PT.	Pengadaan Jasa Sewa Kendaraan Ops LJT (Patroli) bln September 2016,No:387/KPJ/CD	52.822.000	-
302	Invoice No : 1701004/KW/ Pulo Air Biru, PT.	Tagihan Pek.Pengadaan Jasa Sewa Kend.T.Avanza MB & Grand Max Periode Januari s.d	-	12.750.000
303	Invoice No : 1701004/KW/ Pulo Air Biru, PT.	Tagihan Pek.Pengadaan Jasa Sewa Kend.T.Avanza MB & Grand Max Periode Januari s.d	-	23.400.000
304	Invoice No : 1701004/KW/ Pulo Air Biru, PT.	Tagihan Pek.Pengadaan Jasa Sewa Kend.T.Avanza MB & Grand Max Periode Januari s.d	-	3.615.000
305	Invoice No : 1701004/KW/ Pulo Air Biru, PT.	Tagihan Pek.Pengadaan Jasa Sewa Kend.T.Avanza MB & Grand Max Periode Januari s.d	255.000	-
306	Invoice No : 1701004/KW/ Pulo Air Biru, PT.	Tagihan Pek.Pengadaan Jasa Sewa Kend.T.Avanza MB & Grand Max Periode Januari s.d	468.000	-
307	Invoice No : 1701004/KW/ Pulo Air Biru, PT.	Tagihan Pek.Pengadaan Jasa Sewa Kend.T.Avanza MB & Grand Max Periode Januari s.d	3.615.000	-

Gambar III.10 Transaksi-transaksi yang memenuhi kriteria cross-check pada akun Hutang Kepada Rekanan.

Sumber: Dokumentasi Penulis

Sebagai contoh pengerjaan verifikasi pada akun "Hutang Kepada Rekanan". Seperti yang terlihat di gambar III.10, Transaksi tersebut adalah transaksi yang sudah lunas, karena memiliki nomor *invoice* yang sama dan memiliki jumlah debet dan kredit yang sama (53.900.000 + 5.390.000 = 1.078.000 + 5.390.000 +52.822.000). Ini menandakan bahwa hutang yang dimiliki Jasa Marga kepada rekanan tersebut telah dibayar. Transaksi ini akan dihapus karena sudah lunas.

Tindakan ini akan dilakukan di setiap transaksi-transaksi yang memenuhi kriteria untuk di *cross-check*. Selisih antara rincian saldo (jumlah debet dan kredit setelah *cross-check*) dan rincian TB (*Trial Balance*) harus sama untuk mem-verifikasikan kekeliruan yang ada.

Rekapitulasi		1
Rekanan	Debet	Kredit
Saldo Awal	(17.600.172.458)	
ADI MANDIRI, CV	73.929.867	-
Bakti Maju Karya Putri, PT	77.328.548	-
Bank Rakyat Indonesia, PT (Persero) Tbk	1.616.374.000	-
Delameta Bilano, PT	5.369.892.815	-
Departemen Human Resources And General Affair	333.401.144	19.147.500
Departemen Traffic Management	86.114.000	-
Gienda Putra, PT	4.520.883.400	-
Jasa Layanan Pemeliharaan, PT	930.227.100	-
Koperasi Karyawan JMB V	20.205.548	-
Mekaleksi Surya Pratama, PT	58.456.200	-
Menara Surya Raya, PT	30.239.000	-
PT TATAARTHA SWABUANA PRATAMA	93.637.500	-
PT Yodya Karya (Persero)	160.224.167	-
Pulo Air Biru, PT.	88.935.000	-
Putra Mandiri, CV	109.852.798	-
Secon Dwitunggal Putra, PT	101.510.380	-
Sidodadi, CV.	57.043.250	-
Sinar Terang Abadi, CV	78.947.528	-
Terang Terus Makmur PT.	75.494.100	-
Vinca Rosiana CV.	79.938.692	-
Widyamita Insan Madani PT.	72.472.110	-

Gambar III.11 Rekapitulasi per-Rekanan di akun Hutang Kepada Rekanan.

Sumber: Dokumentasi Penulis

Setelah itu, Jurnal akun yang dikerjakan akan direkapitulasi yang dikelompokkan sesuai Rekanan yang ada. Jumlah setiap transaksi akan dibandingkan dengan *Trial Balance* pada periode terkait yang juga ditarik dari sistem database *Oracle*. Kemudian akan diakumulasikan antara rekapitulasi dengan *Trial Balance*. Rekapitulasi ini nantinya akan ditambahkan di Buku Besar Pembantu.

~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~			-	-	1
			Mu	itasi	
lo.	Keterangan	Saldo Awal	Debet	Kredit	Saldo Akhir
		(17.600.172.458)			(17.600.172.458)
	1 ADI MANDIRI, CV	(73.929.867)	73.929.867	-	-
	2 Bakti Maju Karya Putri,PT	(77.328.548)	77.328.548	-	-
	3 Bank Rakyat Indonesia, PT (Persero) Tbk	(1.604.872.349)	1.616.374.000	-	11.501.651
	4 Delameta Bilano, PT	(7.191.638.634)	5.369.892.815	-	(1.821.745.819)
	5 Departemen Human Resources And General Affair	(837.509.947)	333.401.144	19.147.500	(523.256.303)
	6 Departemen Traffic Management	(315.535.700)	86.114.000	-	(229.421.700)
	7 Gienda Putra, PT	(4.520.883.400)	4.520.883.400	-	0
	8 Jasa Layanan Pemeliharaan, PT	(1.263.024.688)	930.227.100	-	(332.797.588)
	9 Koperasi Karyawan JMB V	(518.490.294)	20.205.548	-	(498.284.746
	10 Mekaleksi Surya Pratama, PT	(58.456.200)	58.456.200	-	-
	11 Menara Surya Raya, PT	(32.102.973)	30.239.000	-	(1.863.973)
	12 PT TATAARTHA SWABUANA PRATAMA	(93.640.500)	93.637.500	-	(3.000)
	13 PT Yodya Karya (Persero)	(160.224.167)	160.224.167	-	(0)
	14 Pulo Air Biru, PT.	(70.554.000)	88.935.000	-	18.381.000
	15 Putra Mandiri, CV	(109.852.798)	109.852.798	-	-
	16 Secon Dwitunggal Putra, PT	(101.510.380)	101.510.380	-	(0)
	17 Sidodadi, CV.	(57.043.232)	57.043.250	-	18
	18 Sinar Terang Abadi, CV	(16.184.918)	78.947.528	-	62.762.610
	19 Terang Terus Makmur PT.	(75.494.100)	75.494.100	-	-
	20 Vinca Rosiana CV.	(43.967.292)	79.938.692	-	35.971.400
	21 Widyamita Insan Madani PT.	(129.552.336)	72.472.110	-	(57.080.226)
	22 Yunabil Bersaudara, CV	(488.048.000)	488.048.000	-	-

# Gambar III.12 Membandingkan Rekapitulasi dengan Trial Balance.

Sumber: Dokumentasi Penulis

Berikut adalah Penambahan dari rekapitulasi ke *Trial Balance*, dimana setiap rekanan akan diperbaharui saldo akhirnya di Buku Besar Pembantu masing-masing.

#### 2. Pencatatan dan perhitungan pinjaman pegawai.

Karyawan PT Jasa Marga memiliki sebuah *benefit* sebagai pegawai, yaitu hak untuk mendapatkan pinjaman. Pinjaman ini berlaku untuk karyawan aktif dan dipotong dari gaji karyawan setiap bulan. Pinjaman karyawan ini terbagi ke beberapa jenis pinjaman untuk keperluan tertentu di antara lain:

a. Pinjaman Pendidikan (digunakan untuk membiayai pendidikan anak-anak karyawan)

- b. Pinjaman Rawat Inap (digunakan untuk karyawan yang membutuhkan dana pengobatan di rumah sakit untuk rawat inap)
- c. Pinjaman Rawat Jalan (digunakan untuk karyawan yang membutuhkan dana pengobatan untuk rawat jalan)
- d. Pinjaman Uang Muka Rumah (digunakan untuk membayar uang muka rumah atau properti lainnya)
- e. Pinjaman Renovasi (digunakan untuk membayar biaya renovasi rumah milik karyawan)
- f. Pinjaman Multiguna (digunakan untuk pinjaman lain-lain)

Penulis ditugaskan dalam pekerjaan ini untuk mencatat dan menghitung pinjaman karyawan dengan cara mengakumulasikan pinjaman-pinjaman karyawan untuk penambahan satu bulan setiap bulannya untuk setiap jenis pinjaman di *Microsoft Excel*. Data pinjaman diambil dari *Payroll* perusahaan di *General Ledger*, kemudian akan dibandingkan dengan data di modul dari Departemen *Human Resources and General Affair* untuk memastikan kedua data itu sama.

Penulis awalnya sudah diberikan lembar kerja di *Microsoft Excel* untuk format tabel pinjaman karyawan. Penulis bertugas untuk mencatat dan menghitung pinjaman karyawan dengan cara menambahkan akumulasi jumlah pinjaman yang dibayar per bulan.

PAYROLL           No         Payroll Payroll NPP         Nama         Jenis         Tanggal         Nilai         Payroll         Pelunasan         Pelunasan         Pelunasan         Pelunasan         Pelunasan         Periode Aval P           1         J/M         J/M         06362         FARID MAFTUH         RAWAT INAP         01-MAY-         7.027.449         10/MAY-2017         723.424         460.848         0	No					PE	FTAR PINJA	AMAN KARY IG-2017-AUG	AWAN 6-2017									
Group Awal         Akhir         Pinjaman         Pinjaman         Mulat         Pinjaman         Pinjaman <th< th=""><th></th><th>Payrol</th><th>II Payroll</th><th>NPP</th><th>Nama</th><th>lenis</th><th>Tanggal</th><th>Nilai</th><th>langka</th><th>Bulan</th><th>Potongan</th><th>PAYROLL</th><th>Tanggal</th><th>Nilai</th><th>Sisa Saldo</th><th>Sisa Saldo</th><th>Nilai</th><th>lang</th></th<>		Payrol	II Payroll	NPP	Nama	lenis	Tanggal	Nilai	langka	Bulan	Potongan	PAYROLL	Tanggal	Nilai	Sisa Saldo	Sisa Saldo	Nilai	lang
Awal         Akhir         potong         Potongan         Pinjaman         Periode Awal F           1 JM         JM         05926         AMINUDIN         RAWAT INAP         230.424         1.0M-2017         230.424         460.848         0           2 JM         JM         06352         FARID MAFTUH         RAWAT INAP         01-MAY         7.027.449         10         MAY-2017         702.745         2.810.980         0         4.216.469           3 JM         JM         02525         SOLHIN         RAWAT INAP         01-MAY         12.224.754         9         MAY-2017         1.358.306         5.433.224         0         6.791.530           4 JM         JM         020208         SIDUP BIN SAPIN         RAWAT INAP         01-MAY         12.224.754         9         MAY-2017         136.306         5.433.224         0         6.791.530           5 JJM         JM         0038         BIOMANTINAP         01-MAY         12.124.754         9         MAY-2017         134.055         1.256.224         0         1.256.224           6 JM         JM         06198         BUDIANTO         RAWAT INAP         01-JU-JT         1.125.525         2.251.050         0         9.004.192           7 JM		Group	Group			Pinjaman	Mulai	Pinjaman	Waktu	Pertama	Per Bulan	Kumulatif	Pelunasan	Pelunasan	Pinjaman	Pinjaman	Pinjaman	Wak
1Jm         JM         05926         AMINUDIN         RAWAT INAP         01-MAY-         230.424         14 MA-2017         230.424         460.848         0            2 JM         JM         06362         FARID MAFTUH         RAWAT INAP         01-MAY-         702.749         10 MAY-2017         702.745         2810.980         0         4,216.469           3 JM         JM         02225         SIDUP BIN SAPIN         RAWAT INAP         01-MAY-         12.24.754         9 MAY-2017         1258.306         5.433.224         0         6.791.530           4 JM         JM         02028         SIDUP BIN SAPIN         RAWAT INAP         01-MAY-         12.24.754         9 MAY-2017         1358.306         5.433.224         0         6.791.530           5 JM         JM         10038         SAMBANG AU SUSANTO         RAWAT INAP         01-MAY-         12.12.4734         8 MAY-2017         134.056         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.242         0         1.256.242         0         1.266.16         0         2.321.41         1.225.25         2.51.050         0         9.004.192           7 JM         JM         05438		Awal	Akhir			,		,		potong		Potongan	Pinjaman	Pinjaman	, Periode Awal	Periode Akhir		
2 J.M         J.M         06362         FARID MAFTUH         RAWAT INAP         01-MAY-         1.2027.49         1.01 MM-2027         702.745         2.810.980         0         4.216.465           3 J.M         J.M         002532         SOUHIN         RAWAT INAP         01-MAY-         1.224.745         9         MAY-2017         128.2165         5.433.224         0         6.791.530           4 J.M         J.M         02008         SIDUP BIN SAPIN         RAWAT INAP         01-MAY-         1.2410.770         5         MAY-2017         128.2154         1.128.616         0         228.154           3 J.M         J.M         0138         BAMBANG AU SUSANTO         RAWAT INAP         01-MAY-         1.2512.448         BMY-2017         128.154         1.128.616         0         228.154           6 J.M         J.M         0138         BAMBANG AU SUSANTO         RAWAT INAP         01-JU-17         1.125.522         2.551.050         0         9.004.192           7 J.M         J.M         0548         JUAYAT INAP         01-JU-17         1.255.242         10         JU-17         1.25.52         0         9.004.192           7 J.M         JM         0383         JUAYATI INAP         01-JU-17         1.25.1455	1	JM	ML	05926	AMINUDIN	RAWAT INAP	01-MAY-	230.424	1	MAY-2017	230.424	460.848		0	-	-	230.424	
3J,M         JM         02523         SQL1N         RAWAT INAP         01-MAY-         12.224.754         91MAY-2017         1.38.306         5.433.224         0         6.791.530           4 JM         JM         02008         SIDUP BIN SAPIN         RAWAT INAP         01-MAY-         1.410.770         S         MAY-2017         1.38.306         5.433.224         0         6.791.530           5 JM         JM         01038         BAMBANG AU SUSANTO         RAWAT INAP         01-MAY-         2.512.448         8         MAY-2017         314.056         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.256.224         0         1.257.217         1.503.82         0         1.100.763         3.275.3382         0         1.100.763         3.275.315	2	JM	JM	06362	FARID MAFTUH	RAWAT INAP	01-MAY-	7.027.449	10	MAY-2017	702.745	2.810.980		0	4.216.469	4.216.469	7.027.449	
4 JM         JM         02008 [SIQUP BIN SAPIN         RAWAT INAP         01-A40.770         SIMAV-2017         28.2154         1.128.616         0         282.154           5 JM         JM         10138 BAMBANG ALU SUSATIO RAWAT INAP         01-AMV         -5.124.48         8/MAY-2017         314.056         1.256.224         0         1.256.224           6 JM         JM         06198 [BUDIANTO         RAWAT INAP         01-JU-17         11.255.242         10         Jul-17         1.255.25         2.551.050         0         9.004.192           7 JM         JM         09341 [DIKKY HIDAYAT         RAWAT INAP         01-JU-17         1.551.45         6         Jul-17         252.51         0         1.00.763           8 JM         JM         10383 [OVAH INDRA ARIANT         RAWAT INAP         01-JU-17         1.725.62         1.281.52         0         1.00.763	3	JM	JM	02523	SOLIHIN	RAWAT INAP	01-MAY-	12.224.754	9	MAY-2017	1.358.306	5.433.224		0	6.791.530	6.791.530	12.224.754	
5JM         JM         10138         BAMBANG ALI SUSANTO         RAWAT INAP         01-MAY-         2-512.448         8         MAY-2017         314.056         1.256.224         0         1.256.224           6 JM         JM         06198         BUDIANTO         RAWAT INAP         01-Jul-17         1.125.242         10         Jul-17         1.25.252         2.251.050         0         9.004.192           7 JM         JM         09341         DiskY HIDAYAT         RAWAT INAP         01-Jul-17         1.651.145         6         Jul-17         275.0382         0         1.100.763           8 JJM         JM         10383         DYAH INDRA ARIANTI         RAWAT INAP         01-Jul-17         1.7536         4         Jul-17         275.191         550.382         0         1.100.763	4	JM	JM	02008	SIDUP BIN SAPIN	RAWAT INAP	01-MAY-	1.410.770	5	MAY-2017	282.154	1.128.616		0	282.154	282.154	1.410.770	
6 J/M         J/M         06198         BUDIANTO         RAWAT INAP         01-jul-17         1.1255.242         1.0         Jul-17         1.1255.255         2.251.050         0         9.004.192           7 J/M         J/M         09341         DitkY HIDAYAT         RAWAT INAP         01-jul-17         1.651.145         6         Jul-17         2.75.191         550.382         0         1.100.763           8 J/M         J/M         10383         DYAH INDRA ARIANTI         RAWAT INAP         01-jul-17         1.77.536         4         Jul-17         429.384         1.288.152         0         429.384	5	JM	JM	10138	BAMBANG ALI SUSANTO	RAWAT INAP	01-MAY-	2.512.448	8	MAY-2017	314.056	1.256.224		0	1.256.224	1.256.224	2.512.448	
7 JM         JM         09341         DIKKY HIDAYAT         RAWAT INAP         01-Jul-17         1.651.145         6         Jul-17         275.191         550.382         0         1.100.763           8 JM         JM         10383         DYAH INDRA ARIANTI         RAWAT INAP         01-Jun-17         1.717.536         4         Jun-17         429.384         1.288.152         0         429.384	6	JM	JM	06198	BUDIANTO	RAWAT INAP	01-Jul-17	11.255.242	10	Jul-17	1.125.525	2.251.050		0	9.004.192	9.004.192	11.255.242	
8 JM JM 10383 DYAH INDRA ARIANTI RAWAT INAP 01-Jun-17 1.717.536 4 Jun-17 429.384 1.288.152 0 429.384	7	JM	ML	09341	DIKKY HIDAYAT	RAWAT INAP	01-Jul-17	1.651.145	6	Jul-17	275.191	550.382		0	1.100.763	1.100.763	1.651.145	
	8	JM	JM	10383	DYAH INDRA ARIANTI	RAWAT INAP	01-Jun-17	1.717.536	4	Jun-17	429.384	1.288.152		0	429.384	429.384	1.717.536	
9 JM JM 08353 TEGUH PRIHATIN RAWAT INAP 01-Jun-17 1.675.222 6 Jun-17 279.204 837.612 0 837.610	9	JM	JM	08353	TEGUH PRIHATIN	RAWAT INAP	01-Jun-17	1.675.222	6	Jun-17	279.204	837.612		0	837.610	837.610	1.675.222	
10 JM JM 06697 DARIUS SULAIMAN RAWAT INAP 01-AUG- 3.857.870 10 AUG-2017 385.787 385.787 0 3.472.083	10	JM	JM	06697	DARIUS SULAIMAN	RAWAT INAP	01-AUG-	3.857.870	10	AUG-2017	385.787	385.787		0	3.472.083	3.472.083	3.857.870	
11 JM JM 05926 AMINUDIN RAWAT INAP 01-AUG- 179.902 1 AUG-2017 230.424 230.424 0 -	11	JM	JM	05926	AMINUDIN	RAWAT INAP	01-AUG-	179.902	1	AUG-2017	230.424	230.424		0	-	-	179.902	
12 JM  JM  08102 SUJANA RAWAT INAP  01-AUG- 1.784.278 6 AUG-2017 297.380 297.380 0 1.486.898	12	JM	ML	08102	SUJANA	RAWAT INAP	01-AUG-	1.784.278	6	AUG-2017	297.380	297.380		0	1.486.898	1.486.898	1.784.278	+
TOTAL 45.527.040 5.910.580 16.930.679 0 28.877.307							TOTAL	45.527.040			5.910.580	16.930.679		0	28.877.307	28.877.307	45.527.040	

## Gambar III.13 Daftar Pinjaman Karyawan untuk Rawat Inap.

Sumber: Dokumentasi Penulis

Untuk menambah akumulasi pinjaman di bulan yang baru, pekerjaan ini ditempuh dengan menambahkan jumlah di kolom "Potongan per Bulan" masingmasing pegawai ke kolom "Total Kumulatif Potongan", dimana kolom "Sisa Saldo Pinjaman Periode Akhir" akan mengalami pengurangan nilai (pinjaman). Pinjaman akan lunas apabila kolom "Sisa Saldo Pinjaman Periode Akhir" sudah habis.

Di gambar III.13, baris berwarna biru menandakan bahwa data tersebut berasal dari *Payroll*. Penulis bertugas untuk membandingkan data pinjaman dari payroll kepada data dari HRGA untuk mencari selisihnya, dimana lembar kerja akan memiliki tampilan seperti ini:

ţ.	Ē														٦
2 3															
1										HRGA					
	No	Payroll	Payroll	NPP	Nama	Nilai	Jangka	Bulan	Potongan	Total	Tanggal	Nilai	Sisa Saldo	Sisa Saldo	Ni
	17	Group	Group	( )		Pinjaman	Waktu	Pertama	Per Bulan	Kumulatif	Pelunasan	Pelunasan	Pinjaman	Pinjaman	Pii
5		Awal	Akhir	$\square'$			( )	potong		Potongan	Pinjaman	Pinjaman	Periode Awal	Periode Akhir	
ō	1	JM	JM	05926	AMINUDIN	230.424	1	MAY-	230.424	230.424		<u> </u>	-	'	
7	2	JM	JM	06362	FARID MAFTUH	7.027.449	10	MAY-	702.745	2.810.980		<u> </u>	4.216.469	4.216.469	
В	3	JM	JM	02523	SOLIHIN	12.224.754	9	MAY-	1.358.306	5.433.224		L'	6.791.530	6.791.530	
Ð	4	JM	JM	02008	SIDUP BIN SAPIN	1.410.770	5	MAY-	282.154	1.128.616	<u> </u>	L'	282.154	282.154	
0	5	JM	JM	10138	BAMBANG ALI SUSANTO	2.512.448	8	MAY-	314.056	1.256.224		<u> </u>	1.256.224	1.256.224	4
1	6	JM	JM	06198	BUDIANTO	11.255.242	10	Jul-17	1.125.525	2.251.050		<u> </u>	9.004.192	9.004.192	
2	7	JM	JM	09341	DIKKY HIDAYAT	1.651.145	6	Jul-17	275.191	550.382		L'	1.100.763	1.100.763	4
.3	8	JM	JM	10383	DYAH INDRA ARIANTI	1.717.536	4	<u>Jun-17</u>	429.384	1.288.152		L'	429.384	429.384	4
4	9	JM	JM	08353	TEGUH PRIHATIN	1.675.222	<u>6</u>	<u>Jun-17</u>	279.204	837.612	L	L'	837.610	837.610	4
5	10	JM	JM	06697	DARIUS SULAIMAN	3.857.870	10	AUG-	385.787	385.787	L	Ļ'	3.472.083	3.472.083	4
6	11	JM	JM	05926	AMINUDIN	179.902	1	AUG-	230.424	230.424	L	<b></b> '	(50.522)	(50.522)	4
7	12	JM	JM	08102	SUJANA	1.784.278	6	AUG-	297.380	297.380	L	<b></b> '	1.486.898	1.486.898	4
8	-					45.527.040	<u>'</u> '	<u>`                                    </u>	5.910.580	16.700.255		<u> </u>	28.826.785	28.826.785	$\square$
9						Ĺ									

# Gambar III.14 Kolom HRGA.

Sumber: Dokumentasi Penulis

П																	
													SELISIH				
N	lo Pi	ayroll	Payroll	NPP	Nama	Nilai	Sisa Saldo	Sisa Saldo	Nilai	Jangka	Bulan	Potongan	Total	Tanggal	Nilai	Sisa Saldo	Sisa Saldo
	G	iroup	Group			Pelunasan	Pinjaman	Pinjaman	Pinjaman	Waktu	Pertama	Per	Kumulatif	Pelunasa	Pelunasa	Pinjaman	Pinjaman
	A	wal	Akhir			Pinjaman	Periode Awal	Periode Akhir			potong	Bulan	Potongan	n	n	Periode Awal	Periode Akhir
	1 1	м	JM	05926	AMINUDIN		-	-	-			-	230.424			-	-
	2 JI	м	JM	06362	FARID MAFTUH		4.216.469	4.216.469	-			-	-			-	-
	3 11	м	JM	02523	SOLIHIN		6.791.530	6.791.530	-			-	-			-	-
	4 JI	M	JM	02008	SIDUP BIN SAPIN		282.154	282.154				-					-
	5 JI	м	ML	10138	BAMBANG ALI SUSANTO		1.256.224	1.256.224	-			-	-			-	-
	6 11	Ν	JM	06198	BUDIANTO		9.004.192	9.004.192	-			-	-			-	-
	7 11	м	ML	09341	DIKKY HIDAYAT		1.100.763	1.100.763	-			-	-			-	-
	8 11	м	JM	10383	DYAH INDRA ARIANTI		429.384	429.384	-			-	-			-	-
•	IL 6	м	JM	08353	TEGUH PRIHATIN		837.610	837.610	-			-	-			-	-
	10 JI	м	JM	06697	DARIUS SULAIMAN		3.472.083	3.472.083	-			-	-			-	-
1E	11	M	JM	05926	AMINUDIN		(50.522)	(50.522)	-			-	-			50.522	50.522
	12 JI	м	ML	08102	SUJANA		1.486.898	1.486.898	-			-	-			-	-
IE.	_						28.826.785	28.826.785	-			-	230.424			50.522	50.522

# Gambar III.15 Kolom Selisih.

Sumber: Dokumentasi Penulis

Dengan kombinasi rumus Excel, dapat dicari apakah data pada Payroll dengan data pada HRGA memiliki selisih. Apabila ada selisih yang sudah diteliti, akan di-investigasi penyebabnya.

Kemudian setiap jumlah dari setiap jenis pinjaman akan di rekap untuk disesuaikan.

Perbandingan GL (Trial Balance) deng										
Per 30 JUNI 2017										
Jagorawi / 201										
SUB AKUN		9	Sebelum Penyes	uaian				Sesudah Penyesuaian		
	Pinj SDM	Lain-lain	Pinj ses Pyrol	Total	Selisih	JP Saldo Awal	GL Awal	GL Akhir ses JP	Buku Pinj Akhir	Selis
	b	с	d	e (b+c+d)	f (e - a)	g (=f)	h (= a)	i= (g + h)	j (= e)	k
Piutang Pegawai	0			-	0,00					
Pinjaman Uang Muka Rumah	34.400.000,00			34.400.000,00	75.360.000,00	75.360.000,00	(40.960.000,00)	34.400.000,00	34.400.000,00	
Pinjaman Uang Muka Renovasi Rumah	52.800.000,00			52.800.000,00	(113.800.000,00)	(113.800.000,00)	166.600.000,00	52.800.000,00	52.800.000,00	
Pinjaman Uang Pendidikan Anak	148.140.000,00			148.140.000,00	(13.330.000,00)	(13.330.000,00)	161.470.000,00	148.140.000,00	148.140.000,00	
Pinjaman Uang Muka Kendaraan	-	-		-			•			
Pinjaman Uang Multiguna	1.156.339.308,00			1.156.339.308,00	(75.218.752,00)	(75.218.752,00)	1.231.558.060,00	1.156.339.308,00	1.156.339.308,00	
Pinjaman Uang Rawat Jalan	7.937.498,00	-		7.937.498,00	(98.879.495,20)	(98.879.495,20)	106.816.993,20	7.937.498,00	7.937.498,00	
Pinjaman Uang Rawat Inap	25.067.765,00	-		25.067.765,00	(53.510.464,00)	(53.510.464,00)	78.578.229,00	25.067.765,00	25.067.765,00	
-	1.424.684.571,00			1.424.684.571,00	(279.378.711,20)	(279.378.711,20)	1.704.063.282,20	1.424.684.571,00	1.424.684.571,00	
Catatan :										
						2017				

# Gambar III.16 Rekapan Pinjaman Pegawai.

Sumber: Dokumentasi Penulis

# 3. Memonitor pencapaian penyelesaian Surat Pertanggungjawaban Uang Muka.

Penulis diberikan tugas untuk menyusun Surat Pertanggungjawaban atas Uang muka. Surat ini bertujuan agar permohonan Uang Muka tersebut benar adanya dan dapat dipertanggungjawabkan. *Deputy General Manager* di suatu Departemen dapat menulis surat kepada *General Manager* PT Jasa Marga kantor cabang Jagorawi untuk permintaan Uang Muka dalam kegiatan operasi Departemen tersebut. Contoh Surat Pertanggungjawaban dapat dilihat di Lampiran 7.

Penulis diminta untuk membuat Tolok Ukur pada Surat Pertanggungjawaban ini. Tolok ukur ini dibuat dengan cara menghitung tanggal dimana surat permohonan dibuat, sampai dengan tanggal dimana surat pertanggungjawaban dibuat. Tujuan dari tolok ukur ini adalah untuk menghitung seberapa cepat tanggapan dari surat permohonan dibuat hingga surat pertanggungjawaban selesai. Kecepatan ini akan menjadi penilaian untuk departemen yang meminta Uang Muka.

Tolok ukur dibuat setiap bulan, setiap surat pertanggungjawaban akan diinput datanya di *Microsoft Excel* untuk satu bulan. Dalam satu bulan ini akan dihitung rata-rata hari penyelesaian surat pertanggungjawaban. Yang nantinya akan dibuat statistik tolok ukur sepanjang tahun per-bulannya.

						_				
			UANG MUKA DAN PERTANGGUNG JAWA	BAN	UANG N	<b>IUK</b>	A			
			BULAN : AGUSTUS 2017							
TGL	NOMO	DR			MUT	ASI		TGL SPJ	RATA2	NO VOUCHER
VOUCHER	AP VOUCHER	AP INVOICE	URAIAN		DEBET		KREDIT	VOUCHE	HARI	PEMBANTU
24/07/2017	CD.01.AK.02.411	KB/17.07.0166	Departemen Human Resources And General Affair							
			SPJ UM Biaya Pembelian Materai untuk Kebutuhan Kantor Cabang Jagorawi		1.500.000		1.500.000	31/07/2017	5	SPJ/01/AGUST/'17
			PPA 122079							
05/07/2017	CD.01.AK.02.332	KB/17.07.0004	Departemen Human Resources And General Affair				0 700 000	24/07/2017		
			SPJ UM Pembelian Spare parts bin Juni 2017	кр	8.880.000	кр	8.700.000	31/0//2017	13	SPJ/02/AGUS1/17
			PPA PPA 121578							
26/07/2017	CD.01.AK.02.413	KB/17.07.0016	Departemen Human Resources And General Affair							
		,	SPJ UM Sumbangan Biava Pembelian Cinderamata Karvawan Mutais	Rp	1.000.000	Rp	1.000.000	31/07/2017	3	SPJ/03/AGUST/'17
			PPA 122083							
24/07/2017	CD.01.AK.02.402	KB/17.07.0165	Departemen Human Resources And General Affair							
			SPJ UM Sumbangan untuk Kegiatan IIK dlm acara HBH bersama IIK Kantor Pusat	Rp	2.100.000	Rp	2.100.000	11/08/2017	14	SPJ/04/AGUST/'17
			PPA 122070							
20/07/2017	CD.01.AK.02.409	кв/17.07.0154	Departemen Human Resources And General Affair					00/00/0017		
			SPJ UM KONSUMSI SKJ TØJ 21 & 28 JULI 2017	кр	3.000.000	кр	3.000.000	02/08/2017	9	SPJ/US/AGUST/17
			PPA 122009							
20/07/2017	CD.04.4K.02.453	KB/17.07.0155	Departemen Traffic Management							
20,01/201/	021011111021400		SPJ UM Ops Penertiban naik turun penumpang Jalan Tol Jagorawi Thp ! Bin Juli 201	Rp	6.025.000	Rp	5.912.500	02/08/2017	9	SPJ/06/AGUST/'17
			PPA 122016			1.14				,,,

## Gambar III.17 Input SPJ.

Sumber: Dokumentasi Penulis

Gambar III.17 merupakan hasil input dari Surat Pertanggungjawaban yang terlampir di Lampiran 7. Input SPJ ini akan senantiasa diisi setiap ada Surat Pertanggungjawaban yang masuk. Isi dari setiap *entry* adalah semua informasi yang berasal dari Surat Pertanggungjawaban itu sendiri, kecuali kolom "Rata-rata Hari". Rata-rata hari harus penulis hitung dari hari pencetakan Voucher Pembayaran (merupakan lembar yang terdapat pada Surat Pertanggungjawaban yang terdapat di Lampiran 7) sampai dengan hari pencetakan Surat Pertanggungjawaban itu sendiri.

Jumlah hari ini dihitung dari hari kerja efektif, dimana hari Sabtu, Minggu, Libur Nasional, dan Cuti Bersama tidak dihitung dalam perhitungan Rata-rata Hari.

Sebagai contoh, apabila suatu Permohonan Uang Muka memiliki lembar Voucher Pembayaran yang tercetak tanggal 8 Mei. Kemudian Permohonan Uang Muka tersebut mendapat Surat Pertanggungjawaban yang tercetak adalah tanggal 4 Juli, Sesuai dengan perhitungan melalui kalender, diketahui bahwa Rata-rata hari untuk Surat Pertanggungjawaban tersebut adalah 32 hari.

Perlu diketahui bahwa Surat Pertanggungjawaban memiliki suatu standar kelayakan dalam lama hari penyelesaian SPJ tersebut. Suatu Surat Petanggungjawaban dapat dikatakan **Tercapai** apabila lama hari penyelesaian Surat Pertanggungjawaban tersebut adalah tidak lebih dari **14 hari** setelah tercetaknya Voucer Pembayarannya. Menurut kriteria ini, maka contoh dari Surat Pertanggungjawaban tersebut digolongkan sebagai **Tidak Tercapai**.



Gambar III.18 Tolok Ukur SPJ untuk bulan Juli.

Gambar III.18 menunjukkan statistik rata-rata hari dalam penyelesaian Ratarata Hari setiap Surat Pertanggungjawaban pada bulan Juli. Untuk setiap bulan, akan dibuat statistik ini, dimana akan di rata-rata-kan per-bulannya. Dimana angka ini akan di rekap untuk tahun berjalan.



#### Gambar III.19 Tolok Ukur SPJ di tahun 2017.

Sumber: Dokumentasi Penulis

Gambar III.19 merupakan monitoring atas Tolok Ukur Surat Pertanggungjawaban yang masih berjalan di tahun 2017 yang disajikan dalam bentuk grafik. Nilai di grafik ini akan semakin bagus apabila nilai tersebut serendah mungkin dan dibawah 14 hari. Menurut grafik diatas, tahun 2017 memiliki penyelesaian Surat Pertanggungjawaban yang masih wajar karena masih dibawah 14 hari. Namun dapat dilihat bahwa hari penyelesaian tersebut semakin meningkat setiap bulannya. Ini menandakan bahwa semakin banyak kelalaian dalam penyelesaian Surat Pertanggungjawaban Uang Muka dan sebaiknya penyelesaian SPJ ini harus dipercepat untuk bulan-bulan kedepannya.

#### 4. Monitoring rekening koran Bank

Penulis diarahkan untuk membantu pegawai di Departemen *Finance* untuk membantu me*-monitoring* rekening koran pada bank. Dalam hal ini, penulis mendapatkan bagian untuk memonitor bagian Bank Rakyat Indonesia (BRI).

Penulis diberikan data rekening koran Bank BRI dalam format .xls-nya *Microsoft Excel*. Rekening Koran ini biasanya berisikan data yang diambil dalam rentang waktu sekitar seminggu atau kurang dari itu. Penulis diminta untuk membuat *Pivot Table*; sebuat fitur dari Microsoft Excel untuk membuat tabel dari banyaknya data yang dapat di*-filter* untuk menyaring dan menampilkan data yang diperlukan.

Untuk mengerjakan pekerjaan ini, ada beberapa langkah yang akan dijelaskan seperti berikut:

PT. BANK 31. Jenderal Telp. 021-5	RAKYAT Sudirman Ka 758965, 45,	INDONESIA (PERSERO) TBK. ev. 44-46, Jakarta 10210 64, 46 Fax. 021-5700914				Melayani Dengan Setulus Hat
			Ac	count Statemer	nt	
Account N Account N Account S Today Hol Period	o ame tatus d Balance	: 0206-01-004059-30-8 : JASA MARGA (PERSERO) : Active : 28/08/2017 - 31/08/2017		00.00		
DATE	TIME	REMARK	DEBET	CREDIT	Ledger	TELLER ID
31/08/17	17:53:41	ARIS MUHAMAD	253,440,000.00	0.00	4,050,895,685.00	0206352
31/08/17	15:59:40	20170831/1/HPT TLKJ	0.00	7,232,500.00	4,304,335,685.00	0206352
31/06/17	15:59:12	20170831/1/HPT JASA	0.00	524,072,750.00	4,297,103,185.00	0206352
31/08/17	15:53:04	20170823/3/HPT JASA	0.00	270,358,000.00	3,773,030,435.00	0206352
31/08/17	15:52:13	20170822/3/HPT JASA	268,745,000.00	0.00	3,502,672,435.00	0206352
31/08/17	15:13:30	PELM HPT CAB JAGORAWI	1,278,102,800.00	0.00	3,771,417,435.00	0206352
31/08/17	14:58:02	20170830/2/HPT JASA	0.00	525,915,000.00	5,049,520,235.00	0206352
31/08/17	14.55.38	20170823/2/HPT TLKJ	5,422,000.00	0.00	4,523,605,235.00	0206352
31/08/17	14:55:13	20170723/2/HPT JASA	502,735,500.00	0.00	4,529,027,235.00	0206352
31/08/17	14:54:32	20170823/2/TLKJ	0.00	6,314,500.00	5,031,762,735.00	0206352
31/08/17	14:54:10	20170823/2/JASA MARGA	0.00	501,843,000.00	5,025,448,235.00	0206352
31/08/17	13:16:27	20170829/1/CMANGGIS	0.00	500.00	4,523,605,235.00	0206352
31/08/17	13:16:02	20170830/3/HPT TLKJ	0.00	2,781,500.00	4,523,604,735.00	0206352
31/08/17	13:15:32	20170830/3/HPT JASA	0.00	288,579,000.00	4,520,823,235.00	0206352
31/06/17	13:14:57	20170830/2/HPT LTKJ	0.00	6,712,000.00	4,232,244,235.00	0206352
31/08/17	13:14:09	PELMPAHAN TLKJ TGL	18,124,500.00	0.00	4,225,532,235.00	0206352
31/08/17	10.21.58	ARIS MUHAMMAD-	0.00	253,440,000.00	4,243,858,735.00	0443055
30/08/17	17:52:55	PT SENTUL DAMAI RESORT	600,000.00	0.00	3,990,216,735.00	0206352
	10.40.04	DELTODOUS CONT TO MAL	0.00	7 710 700 00	3 000 040 THE 00	8386363

Gambar III.20 Rekening Koran Bank BRI.

Sumber: Dokumentasi Penulis

 Berikut adalah Rekening Koran BRI yang diberikan oleh pegawai kepada penulis. Rekening Koran ini berisikan transaksi-transaksi dalam rentang waktu tanggal 28 Agustus hingga 31 Agustus 2017.

	PT. BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) TBK.           Jl. Jenderal Sudirman Kav. 44-46, Jakarta 10210           Telp. 021-5758965, 45, 64, 46           Fax. 021-5700914							
	• • • • •							
DATE	REMARK	DEBET	CREDIT					
31/08/17	ARIS MUHAMAD	253.440.000,00	-					
31/08/17	20170831/1/HPT TLKJ	-	7.232.500,00					
31/08/17	20170831/1/HPT JASA MARGA	-	524.072.750,00					
31/08/17	20170823/3/HPT JASA MARGA	-	270.358.000,00					
31/08/17	20170822/3/HPT JASA MARGA KOREKSI	268.745.000,00	-					
31/08/17	PELIM HPT CAB JAGORAWI TGL 28082017	1.278.102.800,00	-					
31/08/17	20170830/2/HPT JASA MARGA	-	525.915.000,00					
31/08/17	20170823/2/HPT TLKJ KOREKSI	5.422.000,00	-					
31/08/17	20170723/2/HPT JASA MARGA KOREKSI	502.735.500,00	-					
31/08/17	20170823/2/TLKJ	-	6.314.500,00					
31/08/17	20170823/2/JASA MARGA	-	501.843.000,00					
31/08/17	20170829/1/CIMANGGIS UTAMA SUSULAN	-	500,00					
31/08/17	20170830/3/HPT TLKJ	-	2.781.500,00					
31/08/17	20170830/3/HPT JASA MARGA	-	288.579.000,00					
31/08/17	20170830/2/HPT LTKJ	-	6.712.000,00					
31/08/17	PELIMPAHAN TLKJ TGL 30082017	18.124.500,00	-					
31/08/17	ARIS MUHAMMAD-020601004059308 SEWA LOKASI 04/KPTS/CD/2017 PT MI	-	253.440.000,00					
30/08/17	PT SENTUL DAMAI RESORT BCA	600.000,00	-					
30/08/17	20170830/1/HPT TLKJ	-	7.738.500,00					
30/08/17	20170830/1/HPT JASA MARGA	-	535.001.500,00					
30/08/17	PELIMPAHAN TLKJ TGL 29082017	16.227.500,00	-					
30/08/17	20170829/3/HPT TLKJ	-	2.356.500,00					
30/08/17	20170829/3/HPT JASA MARGA	-	266.857.800,00					
30/08/17	20170829/2/HPT TLKJ	-	6.271.000,00					
30/08/17	20170829/2/HPT JASA MARGA	-	490.992.500,00					
30/08/17	PELIM HPT CAB JAGORAWI TGL 27082017	1.271.941.500,00	-					
29/08/17	20170829/1/HPT TLKJ	-	7.600.000,00					
29/08/17	20170829/1/HPT JASA MARGA	-	528.961.000,00					
29/08/17	PELIM HPT CAB JAGORAWI TGL 26082017	1.377.721.000,00	-					

## Gambar III.21 Rekening Koran Bank BRI setelah penyesuaian.

Sumber: Dokumentasi Penulis

2. Sebelum membuat Pivot Table, penulis membuang beberapa kolom yang

tidak diperlukan. Rekening Koran akan memiliki penampilan seperti gambar

diatas setelah menghapus kolom yang tidak diperlukan.

DATE	REMARK	DEBET	CREDIT	4
31/08/17	ARIS MUHAMAD	253.440.000		1
31/08/17	20170831/1/HPT TLKJ	-	7.232.500	j
31/08/17	20170831/1/HPT JASA MARGA	-	524.072.750	1
31/08/17	20170823/3/HPT JASA MARGA	-	270.358.000	
31/08/17	20170822/3/HPT JASA MARGA KOREKSI	268.745.000	-	Create Pivot lable r A
31/08/17	PELIM HPT CAB JAGORAWI TGL 28082017	1.278.102.800	-	Choose the data that you want to analyze
31/08/17	20170830/2/HPT JASA MARGA		525.915.000	Choose the data that you want to analyze
31/08/17	20170823/2/HPT TLKJ KOREKSI	5.422.000	-	Select a table or range
31/08/17	20170723/2/HPT JASA MARGA KOREKSI	502.735.500		Table/Range: contohISAS13:SDS73
31/08/17	20170823/2/TLKJ		6.314.500	○ Use an external data source
31/08/17	20170823/2/JASA MARGA		501.843.000	Choose Connection
31/08/17	20170829/1/CIMANGGIS UTAMA SUSULAN		500	
31/08/17	20170830/3/HPT TLKJ	-	2.781.500	Connection name:
31/08/17	20170830/3/HPT JASA MARGA		288.579.000	Use this workbook's Data Model
31/08/17	20170830/2/HPT LTKJ		6.712.000	Choose where you want the PivotTable report to be placed
31/08/17	PELIMPAHAN TLKJ TGL 30082017	18.124.500		O New Worksheet
31/08/17	ARIS MUHAMMAD-020601004059308 SEWA LOKASI 04/KPTS/CD/2017 PT MIP T:0443055:NEWBRINETSWEB		253.440.000	Evisting Worksheet
30/08/17	PT SENTUL DAMAI RESORT BCA	600.000	-	
30/08/17	20170830/1/HPT TLKJ	-	7.738.500	Location: contoh!SAS79
30/08/17	20170830/1/HPT JASA MARGA	· · ·	535.001.500	Choose whether you want to analyze multiple tables
30/08/17	PELIMPAHAN TLKJ TGL 29082017	16.227.500	-	Add this data to the Data Model
30/08/17	20170829/3/HPT TLKJ		2.356.500	
30/08/17	20170829/3/HPT JASA MARGA		266.857.800	OK Cancel
30/08/17	20170829/2/HPT TLKJ	-	6.271.000	

# Gambar III.22 Membuat *Pivot Table*.

Sumber: Dokumentasi Penulis

3. Buat Pivot Table yang dapat ditemukan di menu Microsoft Excel di bagian Insert > Pivot Table. Akan muncul menu Create PivotTable. Untuk Range, pilih seluruh data di Rekening koran. Untuk tempat dimana data Pivot Table ditempatkan, untuk pekerjaan ini ditempatkan di bawah data rekening koran.

PT. BANK		U I	U	ប៉ា 🖬		PivotTable F	ields 👻 🗙
Jl. Jenderal				52		Choose fields to add	to report
Telp. 021-						choose herds to dad	
Crodels 4s						Search	Q
Drop Report Filter Fields Here						✓ DATE	
	D	ata				✓ REMARK	
DATE REMARK	✓ S	um of DEBET	Sum of CREDIT			✓ DEBET	
■28/08/17 20170825/2/HPT JASA MARGA		0	533734000			CREDIT	
20170825/2/HPT TLKJ		0	7862500				
20170825/3/HPT JASA MARGA		0	314922000				
20170825/3/HPT TEKJ		0	3/12000				
2017/02/2017/PET TJ ZASA MARGA		0	5/1069000				
2017/02/07/HPT IASA MARGA		ő	529589000				
20170826/2/HPT TLKJ		ŏ	7779000			Drag fields between	areas below:
20170826/3/HPT JASA MARGA		ō	277043000				
20170826/3/HPT TLKJ		0	3358500			FILTERS	III COLUMNS
20170827/1/HPT JASA MARGA		0	480382000				Σ Values 🔻
20170827/1/HPT TLKJ		0	7825500				
20170827/2/HPT JASA MARGA		0	521603000				
20170827/2/HPT TLKJ		0	5286000			-	
2017/0827/3/HPT JASA MARGA		0	269956500			≡ ROWS	≥ VALUES
2017082//3/HPT TEKJ 20170828/1/HPT TEKJ		0	2186000			DATE 🔻	Sum of DEBET 🔻
2017/02/01/11F1 T1/L		0	7668500			REMARK -	Sum of CREDIT 🔻
PELIM HPT CAB JAGORAWI TGL 23082017		1305127500	/ 500500				
PELIM HPT CAB JAGORAWI TGL 24082017		1309538500	ő		-		

Gambar III.23 Mengisi *Field* dari *Pivot Table* 

Sumber: Dokumentasi Penulis

4. Akan muncul tampilan untuk PivotTable Fields, dimana data akan tampil dengan sendirinya dengan bantuan Pivot Table. Terdapat empat fields untuk Pivot Table: Filters, Rows, Columns, dan Values. Untuk monitoring, diperlukan tampilan dimana terdapat baris yang berisikan Tanggal dan keterangan, kemudia dua kolom Debit dan Kredit dimana terdapat nilai transaksi tersebut. Maka Pivot Table yang dibuat adalah dimana kolom Date dan Remark berada di field Rows, sementara Debit dan Kredit berada di field Values yang merupakan bagian dari Column. Tampilan sebelah kiri pada Gambar III.23 merupakan tampilan Pivot Table yang masih belum di-filter.



Gambar III.24 Mem-filter *Remark*.

Sumber: Dokumentasi Penulis

5. Pada umumnya, transaksi di Rekening Koran Bank BRI merupakan pendapatan Tol PT Jasa Marga Cabang Jagorawi, dimana pendapatan tol disimpan di rekening Bank BRI untuk sementara, yang kemudian akan dilimpahkan ke pendapatan tol PT Jasa Marga Cabang Jagorawi. Pendapatan tol terbagi dari tiga *shift*; pagi, siang dan malam. Dan pendapatan tol juga terbagi menjadi dua; Pendapatan oleh PT Jasa Marga (HPT JASA MARGA) dan Pendapatan yang dibagi ke PT Translingkar Kita Jaya (HPT TLKJ), dimana PT Translingkar Kita Jaya merupakan kontraktor pengembangan jalan tol (dimana PT Jasa Marga telah membeli sebagian sahamnya. Neraca.co.id : 2012) dimana PT TLKJ mendapat jatah pendapatan tol yang dibagi hasilnya ke PT TLKJ untuk sekian porsi dari pendapatan tol.

Untuk setiap hari, terdapat pendapatan untuk setiap *shift* dan juga untuk setiap pendapatan kedua PT yang bekerja sama tersebut. Pendapatan yang masuk ke rekening Bank BRI kemudian terjadi **Pelimpahan** ke Akun Pendapatan Tol PT Jasa Marga. Antara pendapatan dan pelimpahan ini seharusnya memiliki nilai yang sama, karena terdapat arus pendapatan yang masuk ke rekening Bank BRI, kemudian dikeluarkan lagi. Seperti Gambar III.24 sajikan dimana dengan bantuan *Pivot Table*, kita akan mencentang jenis HPT TLKJ di tangal 30 Agustus 2017 (20170830/x/TLKJ). Dimana hasil dari *Pivot Table* akan terlihat di langkah berikut.

	Account Statement		
Account No	: 0206-01-004059-30-8		
Account Name	: JASA MARGA (PERSERO)		
Account Status	: Active		
Today Hold Balance	: 0.00		
Period	: 28/08/2017 - 31/08/2017		
	PELIMPAHAN TLKJ TGL 30/08/20	017	
		Data	
DATE 👻 REMARK	Т	Sum of DEBET	Sum of CREDIT
B 30/08/120170830/1	1/HPT TLKJ	-	7.738.500,00
30/08/17 Total		-	7.738.500,00
31/08/120170830/2	2/HPT LTKJ	-	6.712.000,00
20170830/3	3/HPT TLKJ	-	2.781.500,00
PELIMPAH	IAN TLKJ TGL 30082017	18.124.500,00	-
31/08/17 Total		18.124.500,00	9.493.500,00
Grand Total		18.124.500,00	17.232.000,00
Selisih +/-			892.500,00

## Gambar III.25 Hasil untuk monitoring TLKJ tanggal 30 Agustus

Sumber: Dokumentasi Penulis

6. Gambar diatas merupakan hasil dari *Pivot Table* untuk pendapatan PT TLKJ tanggal 30 Agustus 2017. Disini ditemukan suatu kesalahan, karena jumlah dari pendapatan setiap *shift* untuk TLKJ tidak sama dengan jumlah "PELIMPAHAN TLKJ", dengan selilsih Rp892.500,00-. Ada beberapa kemungkinan kenapa kesalahan ini bisa terjadi, salah satunya adalah terdapat kekeliruan dalam pengetikan nilai pendapatan (dimana menurut pegawai di cabang Jagorawi, Bank BRI memang sering kali terjada kesalahan pengetikan), sehingga perlu ada rekonsiliasi bank. Jumlah dari ketiga *shift* dalam satu hari dengan nilai pelimpahan harus memiliki jumlah yang sama. Salah satu pendapatan dimana monitoring tersebut sudah benar adalah seperti gambar dibawah ini.

	Account Statement						
Account No	: 0206-01-004059-30-8						
Account Name	: JASA MARGA (PERSERO)						
Account Status	: Active						
Today Hold Balance	: 0.00						
Period	: 28/08/2017 - 31/08/2017						
PELIMPAHAN TLKJ TGL 27/08/2017							
		Data					
DATE REMARK	T,	Sum of DEBET	Sum of CREDIT				
28/08/120170827/1	I/HPT TLKJ	-	7.825.500,00				
20170827/2	2/HPT TLKJ	-	5.286.000,00				
20170827/3	3/HPT TLKJ	-	2.186.000,00				
PELIMPHA	NA TLKJ TGL 27082017	15.297.500,00	-				
28/08/17 Total		15.297.500,00	15.297.500,00				
Grand Total		15.297.500,00	15.297.500,00				
Selisih +/-		•	-				

# Gambar III.26 Pendapatan TLKJ yang benar karena tidak memiliki selisih

Sumber: Dokumentasi Penulis

Jadi, setiap pendapatan tol akan di-print untuk di-monitoring. Apabila terdapat monitoring yang terdapat kesalahan, maka pendapatan tersebut dicetak dan akan dibuat surat untuk dipertanggungjawabkan apabila terdapat selisih. Surat ini akan dikirim ke Kantor Pusat.

# C. Kendala yang Dihadapi

Dalam praktiknya, penulis secara keseluruhan dapat menyelesaikan pekerjaannya dengan baik. Walau begitu, penulis sempat menghadapi beberapa kendala selama melakukan praktik kerja lapangan. Kendala-kendala ini harus dijadikan sebuah tantangan yang harus dapat diatasi demi keefektifan pelaksanaan praktik kerja lapangan. Dan menjadi perbaikan untuk praktik kerja lapangan untuk mahasiswa-mahasiswa lain kedepannya di tempat praktik yang sama. Adapun kendala-kendala yang dihadapi oleh penulis antara lain sebagai berikut:

- Ketidak-mahiran karyawan-karyawan yang ditempatkan di Departemen *Finance* dalam penggunaan komputer dalam kebutuhan kerja seperti penggunaan program-program *Microsoft Office* yang masih kurang maksimal. Padahal pekerjaan-pekerjaan yang dilakukan sangat terkait dengan penggunaan *Microsoft Office* seperti *Excel*. Hal ini menyebabkan sulitnya untuk berkomunikasi antara penulis dengan pegawai untuk membantu pekerjaan mereka karena tidak fasihnya karyawan dalam pekerjaan yang berhubungan dengan komputer.
- Keterbatasan ruang kerja dimana banyak kertas-kertas dokumen yang masih tercecer di berbagai tempat dan tidak tersusun rapih sehingga membuat ruang kerja menjadi sesak dan pengarsipan dokumen menjadi kacau.
- 3. Kecepatan internet di kantor yang relatif cukup lambat. Penulis memperkirakan bahwa kecepatan internet di tempat praktik hanya mencapai 5 Mbps (dimana menurut penulis, kecepatan minimal untuk internet kantor adalah 20 Mbps). Kecepatan ini akan menghambat pekerjaan yang terkait dengan ERP yang membutuhkan koneksi internet karena lambatnya internet akan memperlambat kecepatan pekerjaan juga.

#### D. Cara Mengatasi Kendala

Penulis dapat melakukan tindakan dalam penyelesaian kendala diatas. Cara menyelesaikan kendala diatas antara lain:

- 1. Penulis sebagai mahasiswa, dengan santun mengajari pegawai setempat bagaimana penggunaan *Microsoft Office* yang baik dan benar, seperti istilahistilah yang digunakan pada perangkat lunak tersebut dan tips dan trik agar pekerjaan dapat diselesaikan dengan lebih cepat. Tidak hanya memberi pengetahuan baru bagi pegawai setempat, namun juga dapat membuat pekerjaan di Departemen terkait menjadi lebih cepat dan efisien.
- 2. Dokumen tersebut seharusnya dirapihkan. Disusun sesuai urutan yang ada (seperti tanggal dan / atau nomor dokumen) dan diarsipkan di ruang arsip sehingga pencarian dokumen yang dibutuhkan akan lebih mudah di masa mendatang. Terlebih lagi setelah merapihkan dokumen, ruang kerja akan menjadi lebih lega.
- Penulis sebagai mahasiswa yang melaksanakan PKL di tempat, agar tidak menggunakan internet yang tidak berhubungan dengan pekerjaan seperti penggunaan daring atau permainan video. Agar ERP perusahaan tidak terganggu.