

BAB III

PELAKSANAAN KERJA PROFESI

3.1 Bidang Kerja

Saat melaksanakan Kerja Profesi (KP), Praktikan ditempatkan di bagian Departemen Akuntansi & Perencanaan. Akuntansi di perusahaan ini dibagi menjadi 3 bidang sesuai dengan tugas:

1. Laporan Keuangan & Jurnal Operasi (JO)
2. Umum
3. Pendapatan & HPP

Selama masa Kerja Profesi (KP), Praktikan mengerjakan penjumlahan utang PT Griya Rekayasa Indonesia (PT GRI) yang nantinya pihak PT Jaya Konstruksi menagih kepada PT Griya Rekayasa Indonesia (PT GRI). PT Griya Rekayasa Indonesia merupakan gedung Persatuan Insinyur Indonesia (PII), gedung ini bisa terbangun karena adanya partisipasi dari insinyur Indonesia. Karena PT Griya Rekayasa Indonesia ini merupakan gedung baru dari PII, dan banyak insinyur dari PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk yang sekarang berada di PT Griya Rekayasa Indonesia, maka PT Griya Rekayasa Indonesia ini mengusulkan pinjaman secara materil kepada PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk supaya perusahaan tersebut dapat berjalan. Maka, selama praktikan melakukan Kerja Profesi, Praktikan membuat jurnal utang untuk PT Griya Rekayasa Indonesia. Selain Praktikan mengerjakan penjumlahan utang, Praktikan juga melakukan pemeriksaan dokumen yang ada pada Bukti Pembayaran Kas/Bank.

Dalam masa Kerja Profesi (KP), Praktikan hanya fokus dalam pekerjaan sebagai berikut:

- A. Merekap data nama proyek yang telah dilaksanakan oleh PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk sejak tahun 1983 sampai tahun 1997.
- B. Memeriksa kelengkapan dan keabsahan Bukti Pengeluaran Bank dan Bukti Pembayaran Kas/Bank beserta lampirannya yang diterima dari Departemen Keuangan.

- C. Memeriksa kebenaran nomor yang ada dalam Bukti Pembayaran Kas/Bank dan jumlah nominal yang tercantum pada Bukti Pengeluaran Bank sudah sesuai atau tidak.

3.2 Pelaksanaan Kerja

Selama melakukan kerja profesi di PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk, praktikan melakukan pengadaptasian pada perusahaan tempat bekerja, terutama pada divisi *accounting*. Kemudian praktikan melakukan penginputan nama proyek dari tahun 1983 sampai tahun 1997. Lalu praktikan mulai mengerjakan pencatatan rekap utang PT Griya Rekayasa Indonesia kepada PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk, di mana PT GRI merupakan perusahaan baru yang mempersatukan para Insinyur Indonesia, dan karena di perusahaan tersebut lebih banyak Insinyur dari PT JAKON, maka PT GRI melakukan peminjaman uang pada PT JAKON.

- Dengan Praktikan menjurnal utang PT Griya Rekayasa Indonesia, maka Praktikan juga membuat opsi pembayaran untuk PT Griya Rekayasa Indonesia dengan tujuan supaya PT Griya Rekayasa Indonesia dapat membayar utangnya kepada PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk.

Selama melakukan pekerjaan, Praktikan selalu menggunakan Microsoft Excel dalam melaksanakan pekerjaan yang terkait dengan komputer hingga Praktikan selesai melaksanakan KP. Praktikan diberikan kepercayaan melakukan pekerjaan yang dinilai sesuai dengan kemampuan Praktikan. Praktikan juga selalu dibawah bimbingan para staf dan pengawasan Kepala Bagian Akuntansi. Pekerjaan yang dilakukan Praktikan selama KP adalah membuat jurnal utang untuk PT Griya Rekayasa Indonesia.

3.2.1 Rekap Daftar Nama Proyek PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk

Pada dasarnya PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk merupakan perusahaan konstruksi. Maka, pada awal masa Kerja Profesi, Praktikan mengerjakan rekap data nama proyek yang sudah dijalankan oleh PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk sejak tahun 1983 sampai dengan 1997.

| | A | B | C | D | E | F | G |
|----|----|-----|-----------------------------|-----------------------|------------------|---|---|
| 1 | No | PKP | Nama Proyek | Pemilik | Kontrak (RP) | | |
| 2 | 1 | 584 | JL & SAL BANJAR WIJAYA LANJ | PT SINAR WIJAYA EKA P | Rp 2,970,000,000 | | |
| 3 | 2 | 585 | JEMBATAN MANGGA DUA | PT DUTA PERTIWI | Rp 3,054,700,000 | | |
| 4 | 3 | 586 | BOX CULVERT BANJAR WIJAYA | PT SINAR WIJAYA EKA P | Rp 1,045,000,000 | | |
| 5 | 4 | 587 | JPO CITY TOWER | PT BALIPUTRA TT PRSD | Rp 860,000,000 | | |
| 6 | 5 | 588 | JALAN PURI JAYA | PT JAYA GARDEN POLIS | Rp 772,232,000 | | |
| 7 | 6 | 589 | JL DI PANJAITAN CS | BINAMARGA | Rp 200,000,000 | | |
| 8 | 7 | 590 | JL TIPAR CAKUNG | DPU DKI | Rp 4,900,000,000 | | |
| 9 | 8 | 591 | PASAR KOTABARU | KAB. DATI II KOTABARU | Rp 4,480,209,000 | | |
| 10 | 9 | 592 | JL BETON JAKARTA UTARA | SDPU JAKARTA UTARA | Rp 1,800,000,000 | | |
| 11 | 10 | 593 | JL SUNGAI BAMBUI | DPU DKI | Rp 700,000,000 | | |
| 12 | 11 | 594 | TURAP KALI SDPU SELATAN | SDPU JAKSEL | Rp 200,000,000 | | |
| 13 | 12 | 595 | JL BONTANG SANGATA | BINAMARGA | Rp 7,351,300,000 | | |
| 14 | 13 | 596 | RUANG MAKAN KOPASSUS SRC | KOPASSUS SERANG | Rp 1,435,800,000 | | |
| 15 | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | |

Gambar 3. 1 Daftar Nama Proyek

Sumber: Data Diperoleh dari Internal Perusahaan

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
|----|----|-----|---------------------------|-------------------|----------------|---|---|---|---|---|
| 1 | No | PKP | Nama Proyek | Pemilik | Kontrak (RP) | | | | | |
| 5 | 4 | 197 | GEDUNG WTC | PT JAKARTA LAND | 43,000,000,000 | | | | | |
| 6 | 5 | 198 | GEDUNG SUDIRMAN SQUARE | PT MULIA PP | 24,500,000,000 | | | | | |
| 7 | 6 | 199 | GEDUNG SA KELAPA GADING | PT SUMARECON | 2,438,465,000 | | | | | |
| 8 | 7 | 200 | JEMBATAN CIKARANG | PT JABABEKA | 609,777,300 | | | | | |
| 9 | 8 | 201 | RENOVASI SENEN BLOK IV | JAYA REALTY | 1,639,798,600 | | | | | |
| 10 | 9 | 202 | GEDUNG SENEN BLOK V | JAYA REALTY | 477,615,600 | | | | | |
| 11 | 10 | 203 | JL ACEH - MEULABOH | BINAMARGA | 5,529,103,944 | | | | | |
| 12 | 11 | 204 | LTI MADIUN | DEP HANKAM | 1,364,242,500 | | | | | |
| 13 | 12 | 205 | BBD TOWER SURABAYA | PT PAKUBUWON JATI | 29,908,000,000 | | | | | |
| 14 | 13 | 206 | JALAN CIKARANG | PT JABABEKA | 2,024,000,000 | | | | | |
| 15 | 14 | 207 | IRIGASI MUKO-MUKO | KANWIL PU BKL | 730,000,000 | | | | | |
| 16 | 15 | 208 | JL BATULICIN - SEI KUPANG | BINAMARGA | 3,851,741,957 | | | | | |
| 17 | 16 | 209 | GEDUNG SLIPI JAYA OFFICE | JAYA REALTY | 4,000,000,000 | | | | | |
| 18 | 17 | 210 | JL PAGAR DEWA P.BAAI BKL | BINAMARGA | 2,005,998,093 | | | | | |
| 19 | 18 | 211 | GEDUNG DEPT KES THP VIII | DEPT KESEHATAN | 1,197,000,000 | | | | | |
| 20 | 19 | 212 | JL GROGOL - PLUIT | BINAMARGA | 1,539,776,534 | | | | | |
| 21 | 20 | 213 | GEDUNG BSB | BP FARUK MUHAMAD | 3,605,400,000 | | | | | |
| 22 | 21 | 214 | GD MARINIR CILANDAK | DEP HANKAM | 3,000,000,000 | | | | | |
| 23 | 22 | 215 | JEMBATAN KELAPA GADING | PT SUMARECON | 270,486,000 | | | | | |
| 24 | 23 | 216 | JALAN PONDOK KOPI | DPU DKI | 162,467,129 | | | | | |
| 25 | 24 | 217 | JL PERINTIS KEMERDEKAAN | BINAMARGA | 1,002,854,000 | | | | | |
| 26 | 25 | 218 | REN DEN 81 CIJANTUNG | BADAN INTELIJEN | 361,700,000 | | | | | |
| 27 | | | | | | | | | | |
| 28 | | | | | | | | | | |

Gambar 3. 2 Daftar Nama Proyek

Sumber: Data Diperoleh dari Internal Perusahaan

| | A | B | C | D | E | F |
|----|----|-----|-----------------------------|-----------------------|------------------|---|
| 1 | No | PKP | Nama Proyek | Pemilik | Kontrak (Rp) | |
| 2 | 1 | 584 | JL & SAL BANJAR WIJAYA LANJ | PT SINAR WIJAYA EKA F | Rp 2,970,000,000 | |
| 3 | 2 | 585 | JEMBATAN MANGGA DUA | PT DUTA PERTIWI | Rp 3,054,700,000 | |
| 4 | 3 | 586 | BOX CULVERT BANJAR WIJAYA | PT SINAR WIJAYA EKA F | Rp 1,045,000,000 | |
| 5 | 4 | 587 | JPO CITY TOWER | PT BALIPUTRA TT PRSD | Rp 860,000,000 | |
| 6 | 5 | 588 | JALAN PURI JAYA | PT JAYA GARDEN POLIS | Rp 772,232,000 | |
| 7 | 6 | 589 | JL DI PANJAITAN CS | BINAMARGA | Rp 200,000,000 | |
| 8 | 7 | 590 | JL TIPAR CAKUNG | DPU DKI | Rp 4,900,000,000 | |
| 9 | 8 | 591 | PASAR KOTABARU | KAB. DATI II KOTABARU | Rp 4,480,209,000 | |
| 10 | 9 | 592 | JL BETON JAKARTA UTARA | SDPU JAKARTA UTARA | Rp 1,800,000,000 | |
| 11 | 10 | 593 | JL SUNGAI BAMBUR | DPU DKI | Rp 700,000,000 | |
| 12 | 11 | 594 | TURAP KALI SDPU SELATAN | SDPU JAKSEL | Rp 200,000,000 | |
| 13 | 12 | 595 | JL BONTANG SANGATA | BINAMARGA | Rp 7,351,300,000 | |
| 14 | 13 | 596 | RUANG MAKAN KOPASSUS SR | KOPASSUS SERANG | Rp 1,435,800,000 | |
| 15 | | | | | | |
| 16 | | | | | | |
| 17 | | | | | | |
| 18 | | | | | | |

Gambar 3. 3 Daftar Nama Proyek

Sumber: Data Diperoleh dari Internal Perusahaan

Data di atas merupakan beberapa data yang menjadi proyek tanggung jawab PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk meliputi:

- A. No, yaitu sebagai nomor urut dari setiap daftar proyek
- B. PKP, merupakan nomer dari proyek yang terbebani biaya
- C. Nama Proyek, merupakan nama tempat yang menjadi proyek tanggung jawab PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk
- D. Pemilik, yaitu perusahaan yang mengajukan proyek kepada PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk
- E. Kontrak (Rp), merupakan jumlah kesepakatan selama kontrak berlangsung dengan jumlah Rupiah

3.2.2 Bukti Transaksi

Setiap bisnis yang melakukan penerimaan ataupun pengeluaran uang, harus memberikan bukti. Bukti tersebut diperlukan agar setiap transaksinya yang terjadi dapat dengan mudah dicatat dan terdapat bukti utama dari transaksi tersebut. Bukti pembayaran juga bertujuan untuk mencegah terjadinya kejahatan yang mungkin dilakukan oleh orang-orang yang ada di dalam perusahaan itu sendiri.

PT Jaya Konstruksi Manggal Pratama, Tbk memiliki bukti pembayaran sendiri. Dari setiap transaksi yang terjadi mulai dari bon, ataupun kwitansi yang akan dicatat pada bukti pembayaran PT Jaya Konstruksi MP. Tidak jauh berbeda dengan bukti transaksi dari PT Griya Rekayasa Indonesia, perusahaan

ini yang nantinya yang akan menyerahkan bon hingga kwitansi kepada PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk, lalu nantinya PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk yang akan membuat Bukti Pembayaran Kas/Bank seperti contoh dibawah ini.

ASLI
Lain-Lain

BUKTI PEMBAYARAN KAS / BANK No. Bukti :

Dibayarkan kepada : **PT ELFRA MANDRI SUKSES**
 Uang sejumlah Rp. : **7.884.000,-** (Tujuh juta delapan ratus delapan puluh empat ribu rupiah)
 Untuk Keperluan : **PEMB JASA KEBERSIHAN GEDUNG PII PER 10-30 APRIL 2021**

| DIISI OLEH DIV./DEPT./PROY./UNIT/BAGIAN | | DIINPUT OLEH PEMBUKUAN | | |
|---|-----------|------------------------|-----------|-------|
| Perincian | Rupiah | Tanggal | No. Perk | Dr/Cr |
| PERAWATAN KANTOR_PRABAKTI | 7.884.000 | | 710001-02 | |

BUKTI PENDUKUNG

TTK / Kuitansi Berita Acara Daftar Gaji/Lembur/Uang Makan
 SBPP Surat Jalan/Tugas Upah Borong
 Bon Penemuan SPK/Kontrak
 SPBB Jaminan Bank

INSTANSI

No. Instansi : 5430
 PKP - RPAPP : 80001144
 No. Div./Dept./Proy./Unit/Bag :
 No. Perkiraan :

Disetujui Kedua Oleh : Ka. Dirat./Div./Dept. Disetujui Pertama Oleh : Ka. Dirat./Div./Dept./Proy./Unit Diajukan Oleh : Ka. Div./Dept./Proy./Unit/Bag./SM Dibuat Oleh :

Tanggal : Tanggal : Tanggal : Tanggal : 18-05-2021
 Nama : IVAN SATYAHADIARTA Nama : ALI YANUAR PRAMANA Nama : WAHYU PRAMANA JATI

Diperiksa Oleh : Setujui dbayar : Diterima Oleh : No. Revisi :
 Tanggal : Tanggal : Tanggal : No. Perkiraan :
 Nama : Nama : Nama : Paraf : 05474

DIISI OLEH PENERIMA PEMBAYARAN

CARA PEMBAYARAN : 2518
 Tunai / Transfer Cek / Giro Bank
 Tanggal : Tanggal : Tanggal : Tanggal :
 No. : 327.234 1L Rp. Tanda Tangan

YANG MENERIMA PEMBAYARAN
 Nama :
 KTP / SIM :
 Alamat :

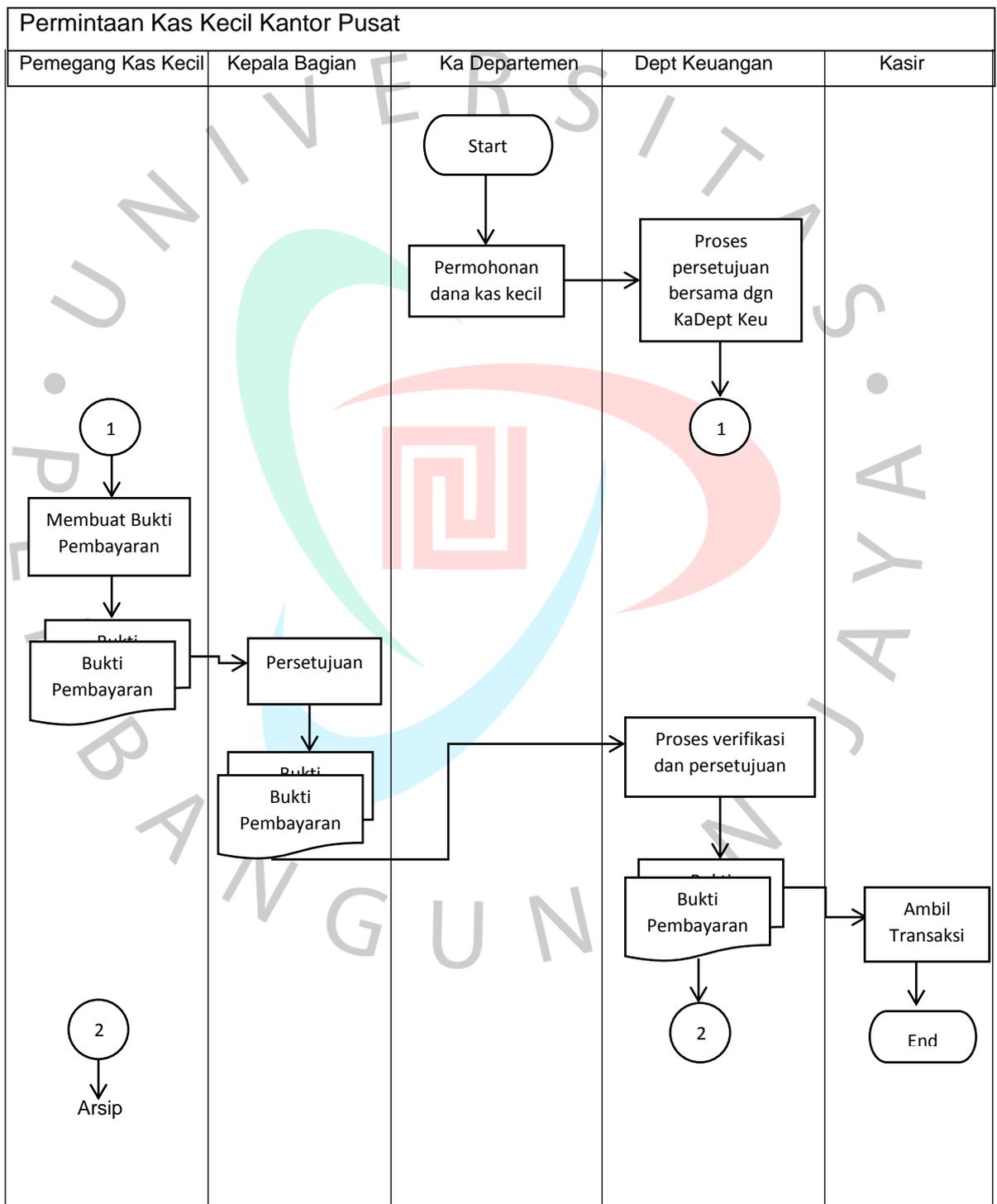
Gambar 3. 4 Bukti Pembayaran Kas/Bank

Sumber: Data yang Diperoleh dari Internal Perusahaan

Ada berbagai macam data di dalam bukti pembayaran kas ini yang meliputi:

- PKP-RPAPP, PKP merupakan nomor yang terbebani oleh biaya dan nomor RPAPP (khusus untuk proyek)
- Jurnal yang diisi oleh Divisi/Departemen/Proyek/Unit/Bagian sesuai dengan jenis biaya yang akan dikeluarkan
- Uang jumlah yang dikeluarkan oleh perusahaan
- Tanda Tangan yang tertera merupakan tanda tangan orang yang memiliki tanggung jawab atas bukti pembayaran yang dihasilkan.

Dengan diuraikan langkah pada gambar 3.4 terkait dengan Bukti Pembayaran Kas/Bank, maka dapat digambarkan melalui *flowchart* sebagai berikut:



Gambar 3.5 Flowchart Permintaan Kas Kecil

Sumber: Data yang Diperoleh dari Internal Perusahaan

Selama PT Jaya Konstruksi melakukan pembayaran atas nama PT Griya ReKayasa Indonesia, Perusahaan juga memiliki Bukti Pengeluaran Bank.

BUKTI PENGELUARAN BANK

No. Rek. Bank : 125.0000.0000.96
 Nama Bank : BANK MANDIRI CAB. BKT BINTARO JAYA
 Uang Sejumlah : Rp. 32,840,202
 Terbilang : Tiga puluh dua juta delapan ratus empat puluh ribu dua ratus dua
 Atas Nama : MITRA ISWARA & RORIMPANDEY, LTD
 Keterangan : SHIP - FREIGHT AS PUBLIC LIABILITY PT GRIYA REKAYASA IND (PT GRI) 05/05/2021 - 31/12/2021 (KWT.090072,73,74)

No. Bukti : B02416
 Tanggal : 15-06-2021
 No. Cheque / Giro : 327316 IL
 No. Perkiraan bank : 110001

| PERINCIAN | | | | | | | | |
|-----------|--------------|---------|-------------|------------|-----|-----|------------|--------|
| No. | No. Register | PKP/Las | Prayak | Fisik | PPN | PPH | Jumlah | MTA |
| 1 | 105565 | 54.30/ | BAGIAN UMUM | 490.505 | 0 | 0 | 490.505 | 765099 |
| 2 | 103566 | 54.30/ | BAGIAN UMUM | 30.637.862 | 0 | 0 | 30.637.862 | 765099 |
| 3 | 105724 | 54.30/ | BAGIAN UMUM | 1.703.835 | 0 | 0 | 1.703.835 | 765099 |

Ditandatangani Oleh, Akuntansu
 Ditetapkan Oleh, Kadepk. Keuangan
 Diajukan Oleh, Kabag Bendahara
 Jakarta, 15 Juni 2021
 Dibuat Oleh, Kasir

Gambar 3.6 Bukti Pengeluaran Bank

Sumber: Data yang Diperoleh dari Internal Perusahaan

Ada berbagai macam data di dalam Bukti Pengeluaran Bank yang meliputi:

- No. Rek Bank, angka yang menjadi nomer rekening bank yang akan dibayarkan oleh PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk
- Nama Bank, pembayaran yang dilakukan melalui bank dari perseroan tsb
- Uang Sejumlah, uang yang dibayarkan perseroan kepada perusahaan yang menjadi tujuan
- Atas Nama, Nama Perusahaan yang menjadi tujuan pembayaran dari perseroan
- Keterangan yang menunjukkan kegunaan dari pembayaran tersebut
- No Bukti, sebagai nomor bukti pembayaran

- G. Tanggal, yang menjadi tanggal pembayaran
- H. No Giro, bukti perseroan membayar menggunakan Giro
- I. No Perkiraan, yaitu nomor mata anggaran yang diisi sesuai dengan jenis jurnal yang berlaku pada bukti pembayaran

3.2.3 Lembaran Transaksi Dalam Penyelesaian

Penyelesaian Kas Kecil
Penyelesaian Transaksi Dalam Penyelesaian

Beri Tanda Pada [] Untuk Jenis Transaksi Yang Dikehendaki.

| | | | |
|-----------------------------------|---|-------------------------|--------------|
| No. Dirat/Div/Dept/Proy/Unit/Bag. | : 0001688 / 54301656 | No Bukti / Tgl Kasir | : |
| No. Instansi / PKP | : / 5430 | Diterima Dept. Keuangan | : |
| Nomor NRP Pegawai | : 11813 | Tanggal | : 04-06-2021 |
| Dirat/Div/Dept/Proy/Unit/Bag. | : BAGIAN UMUM | Nomor KK/TDP | : 000305 |
| Jumlah KK / TDP | : Rp. 15,840,884 | No. Perkiraan KK/TDP | : 160000 |
| Jumlah Penyelesaian KK/TDP | : Rp. 15,271,419 | No. Perkiraan PKK/PTDP | : 185002 |
| Selisih Lebih - Kurang | : Rp. 569,465 | No. Perkiraan L/K | : 185001 |
| Terbilang | : (Lima ratus enam puluh sembilan ribu empat ratus enam puluh lima Rupiah) | | |
| Untuk Keperluan | : PEMB GAJI KARYAWAN GRI MEI 2021 | | |
| Jumlah Bukti Penyelesaian KK/TDP | : (0) Lembar | | |

Jakarta, 4 Juni 2021

| | | | |
|--|--------------------------------------|---|---|
| Ditandatangani oleh : Ka. Dirat KPU <i>(Signature)</i> (LUKMANN DARMADIA) | Diketahui oleh : Ka. Dirat () | Diketahui oleh : Ka. Div/Dept/Proy/Unit/Bag. <i>(Signature)</i> (IWAN SATYAHADIARTA) | Yang bertanggung jawab Ka. Div/Dept/Proy/Unit/Bag. <i>(Signature)</i> (ARIYANWAR PRAWIRAS) |
| Diperiksa & Di Input oleh Adm KK/TDP : <i>(Signature)</i> | | Di Input oleh Adm. Pembukuan <i>(Signature)</i> 16/6/21 | |

Gambar 3. 7 Penyelesaian Kas Kecil (TDP)

Sumber: Data yang diperoleh dari Internal Perusahaan

Dalam lembaran Transaksi Dalam Penyelesaian (TDP) akan tertera beberapa data seperti:

- a. Jumlah KK/TDP adalah sejumlah uang yang harus diterima perusahaan berdasarkan kesepakatan perusahaan dengan pihak lain
- b. Jumlah Penyelesaian KK/TDP adalah jumlah uang yang diterima sementara, jumlah yang diterima tidak selalu sesuai dengan yang tertera pada jumlah angka KK/TDP, bias lebih tinggi atau lebih rendah, karena bersifat sementara.
- c. Selisih lebih-kurang terbilang yaitu selisih antar jumlah pada KK/TDP dengan Jumlah Penyelesaian KK/TDP

- d. Tanda tangan, ada beberapa tanda tangan dari orang yang bersangkutan dengan kas tersebut sebagai penyetujuan

3.2.4 Utang

Utang merupakan suatu pengorbanan untuk manfaat ekonomi di masa depan yang mungkin timbul dari akibat-akibat kewajiban entitas bisnis saat ini untuk mentransfer asset atau memberikan jasa kepada entitas bisnis lain di masa depan sebagai akibat dari transaksi atau peristiwa di masa lalu (Purnianti & Putra, 2016).

Utang dapat disebut sebagai modal awal yang asalnya dari eksternal dan sifatnya bekerja sementara pada perusahaan, utang juga sifatnya wajib dibayarkan kembali oleh perusahaan yang bersangkutan. Utang juga dapat dikatakan sebagai suatu kewajiban sebagai pemindahan harta dan bahkan dapat memberikan jasa di masa yang mendatang. Utang merupakan suatu kewajiban keuangan yang harus dilunasi dalam bentuk uang, barang atau jasa pada saat tanggal jatuh tempo bagi pihak lain untuk memberikan pinjaman. Sama halnya dengan PT GRI yang merupakan gedung PII yang baru dan letaknya di Jakarta Selatan, PT Griya Rekayasa Indonesia meminjam uang kepada PT Jaya Konstruksi MP, Tbk.

3.2.4.1 Jurnal Utang

| No. Jurnal | Tanggal | No Kasir | No BP | COA | Nama COA | Keterangan | D | K |
|------------|-----------|----------|----------|--------|------------------------|---|---------------|---------------|
| 1 | 4/21/2021 | | 8000975 | 100100 | Kas | PEMB REK LISTRIK GEDUNG PII APRIL 2021 | Rp 18,973,929 | |
| | 4/21/2021 | | 8000975 | | Hutang Jakon | PEMB REK LISTRIK GEDUNG PII APRIL 2021 | | Rp 18,973,929 |
| | 4/21/2021 | | 8000975 | 500301 | PLN | PEMB REK LISTRIK GEDUNG PII APRIL 2021 | Rp 18,973,929 | |
| | 4/21/2021 | | 8000975 | 100100 | Kas | PEMB REK LISTRIK GEDUNG PII APRIL 2021 | | Rp 18,973,929 |
| 2 | 4/28/2021 | | 80001039 | 100100 | Kas | PEMB GAJI KARYAWAN PT GRI BULAN APRIL 2021 | Rp 15,271,423 | |
| | 4/28/2021 | | 80001039 | | Hutang Jakon | PEMB GAJI KARYAWAN PT GRI BULAN APRIL 2021 | | Rp 15,271,423 |
| | 4/28/2021 | | 80001039 | | Beban Gaji | PEMB GAJI KARYAWAN PT GRI BULAN APRIL 2021 | Rp 15,271,423 | |
| | 4/28/2021 | | 80001039 | 100100 | Kas | PEMB GAJI KARYAWAN PT GRI BULAN APRIL 2021 | | Rp 15,271,423 |
| 3 | 5/4/2021 | B01842 | | 100100 | Kas | TUNJ. KEAGAMAAN PT GRI & POL PESANGGRAHAN TH 2021 | Rp 9,719,295 | |
| | 5/4/2021 | B01842 | | | Hutang Jakon | TUNJ. KEAGAMAAN PT GRI & POL PESANGGRAHAN TH 2021 | | Rp 9,719,295 |
| | 4/28/2021 | B01842 | 80001048 | | Perawatan Kantor, Prab | TUNJ. KEAGAMAAN PT GRI TH 2021 | Rp 969,295 | |
| | 4/28/2021 | B01842 | 80001044 | | Perawatan Kantor, Prab | PEMB TUNJ. KEAGAMAAN POL PESANGGRAHAN TH 2021 | Rp 8,750,000 | |
| | 5/4/2021 | B01842 | | 100100 | Kas | TUNJ. KEAGAMAAN PT GRI & POL PESANGGRAHAN TH 2021 | | Rp 9,719,295 |
| 4 | 5/10/2021 | | 80001091 | 100100 | Kas | PEMB STEMPEL U/ PT GRI | Rp 110,000 | |
| | 5/10/2021 | | 80001091 | | Hutang Jakon | PEMB STEMPEL U/ PT GRI | | Rp 110,000 |
| | 5/10/2021 | | 80001091 | 500501 | ATK | PEMB STEMPEL U/ PT GRI | Rp 110,000 | |
| | 5/10/2021 | | 80001091 | 100100 | Kas | PEMB STEMPEL U/ PT GRI | | Rp 110,000 |
| 5 | 5/11/2021 | | 80001139 | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRI | Rp 3,000,000 | |
| | 5/11/2021 | | 80001139 | | Hutang Jakon | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRI | | Rp 3,000,000 |
| | 5/11/2021 | | 80001139 | | Beban Operasional | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRI | Rp 3,000,000 | |
| | 5/11/2021 | | 80001139 | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRI | | Rp 3,000,000 |
| 6 | 6/10/2021 | B02376 | 80001144 | 100100 | Kas | PEMB JASA KEBERSIHAN GEDUNG PII PER 10-30 APRIL 2021 | Rp 7,884,000 | |
| | 6/10/2021 | B02376 | 80001144 | | Hutang Jakon | PEMB JASA KEBERSIHAN GEDUNG PII PER 10-30 APRIL 2021 | | Rp 7,884,000 |
| | 6/10/2021 | B02376 | 80001144 | 500102 | Jasa Kebersihan | PEMB JASA KEBERSIHAN GEDUNG PII PER 10-30 APRIL 2021 | Rp 7,884,000 | |
| | 6/10/2021 | B02376 | 80001144 | 100100 | Kas | PEMB JASA KEBERSIHAN GEDUNG PII PER 10-30 APRIL 2021 | | Rp 7,884,000 |
| 7 | 6/10/2021 | | 80001145 | 500101 | Jasa Keamanan | PEMB JASA KEAMANAN DI GD PII (PT GRI) PER 10-30/04/21 | Rp 14,000,000 | |
| | 6/10/2021 | | 80001145 | 100999 | PPN Masukan | PEMB JASA KEAMANAN DI GD PII (PT GRI) PER 10-30/04/21 | Rp 1,400,000 | |
| | 6/10/2021 | | 80001145 | 100100 | Kas | PEMB JASA KEAMANAN DI GD PII (PT GRI) PER 10-30/04/21 | | Rp 15,120,000 |
| | 6/10/2021 | | 80001145 | | Hutang PPH | PEMB JASA KEAMANAN DI GD PII (PT GRI) PER 10-30/04/21 | | Rp 280,000 |

Gambar 3. 8 Jurnal Utang PT GRI

Sumber: Data yang diperoleh dari Internal Perusahaan

| No. Jurnal | Tanggal | No Kasir | No BP | COA | Nama COA | Keterangan | D | K |
|------------|-----------|----------|----------|--------|--|---|---------------|---------------|
| 8 | 6/15/2021 | B02416 | | 100100 | Kas | PREMI AS PUBLIC LIABILITY PT GRIYA REKAYASA IND (PT GRI) 05/05/2021 - 31/12/2021 KWT. 090072,73,74 | Rp 32,840,202 | |
| | 6/15/2021 | B02416 | | | Hutang Jakon | PREMI AS PUBLIC LIABILITY PT GRIYA REKAYASA IND (PT GRI) 05/05/2021 - 31/12/2021 KWT. 090072,73,74 | | Rp 32,840,202 |
| | 6/2/2021 | B02416 | B0001260 | 500902 | Biaya Asuransi | PEMB PREMI AS PAR & EARTHQUAKE INSURANCE PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) PER 23/04/2021 - 31/12/2021 | Rp 30,637,862 | |
| | 6/2/2021 | B02416 | B0001259 | 500902 | Biaya Asuransi | PREMI AS PERALATAN PT REKAYASA INDONESIA (PT GRI) PER 23/04/2021 - 31/12/2021 | Rp 498,505 | |
| | 6/2/2021 | B02416 | B0001258 | 500902 | Biaya Asuransi | PEMB PREMI AS PUBLIC LIABILITY PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) 05/05/2021 - 31/12/2021 | Rp 1,703,835 | |
| 6/15/2021 | B02416 | | 100100 | Kas | PREMI AS PUBLIC LIABILITY PT GRIYA REKAYASA IND (PT GRI) 05/05/2021 - 31/12/2021 KWT. 090072,73,74 | | Rp 32,840,202 | |
| 9 | 5/19/2021 | | B0001154 | 100100 | Kas | PEMB REK LISTRİK GEDUNG PII (PT GRI) MEI 2021 | Rp 19,149,595 | |
| | 5/19/2021 | | B0001154 | | Hutang Jakon | PEMB REK LISTRİK GEDUNG PII (PT GRI) MEI 2021 | | Rp 19,149,595 |
| | 5/19/2021 | | B0001154 | 500301 | PLN | PEMB REK LISTRİK GEDUNG PII (PT GRI) MEI 2021 | Rp 19,149,595 | |
| | 5/19/2021 | | B0001154 | 100100 | Kas | PEMB REK LISTRİK GEDUNG PII (PT GRI) MEI 2021 | | Rp 19,149,595 |
| 10 | 5/25/2021 | | B0001146 | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRI | Rp 1,302,590 | |
| | 5/25/2021 | | B0001146 | | Hutang Jakon | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRI | | Rp 1,302,590 |
| | 5/25/2021 | | B0001146 | | Beban Operasional | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRI | Rp 1,302,590 | |
| 5/25/2021 | | B0001146 | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRI | | Rp 1,302,590 | |
| 11 | 6/2/2021 | B02416 | B0001258 | 100100 | Kas | PEMB PREMI AS PUBLIC LIABILITY PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) 05/05/2021 - 31/12/2021 | Rp 1,703,835 | |
| | 6/2/2021 | B02416 | B0001258 | | Hutang Jakon | PEMB PREMI AS PUBLIC LIABILITY PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) 05/05/2021 - 31/12/2021 | | Rp 1,703,835 |
| | 6/2/2021 | B02416 | B0001258 | 500902 | Biaya Asuransi | PEMB PREMI AS PUBLIC LIABILITY PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) 05/05/2021 - 31/12/2021 | Rp 1,703,835 | |
| | 6/2/2021 | B02416 | B0001258 | 100100 | Kas | PEMB PREMI AS PUBLIC LIABILITY PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) 05/05/2021 - 31/12/2021 | | Rp 1,703,835 |

Gambar 3. 9 Jurnal Utang PT GRI
Sumber: Data yang diperoleh dari Internal Perusahaan

| No. Jurnal | Tanggal | No Kasir | No BP | COA | Nama COA | Keterangan | D | K |
|------------|-----------|----------|----------|----------|-----------------------|---|---------------|---------------|
| 12 | 6/4/2021 | | B0001278 | 100100 | Kas | PEMB GAJI KARYAWAN GRI MEI 2021 | Rp 15,271,419 | |
| | 6/4/2021 | | B0001278 | | Hutang Jakon | PEMB GAJI KARYAWAN GRI MEI 2021 | | Rp 15,271,419 |
| | 6/4/2021 | | B0001278 | | Beban Gaji | PEMB GAJI KARYAWAN GRI MEI 2021 | Rp 15,271,419 | |
| | 6/4/2021 | | | 100100 | Kas | PEMB GAJI KARYAWAN GRI MEI 2021 | | Rp 15,271,419 |
| | 6/4/2021 | | | | Biaya JHT | PEMB JAMINAN HARI TUA | Rp 690,621 | |
| | 6/4/2021 | | | 100100 | Kas | PEMB JAMINAN HARI TUA | | Rp 690,621 |
| | 6/4/2021 | | | | Biaya JJK | PEMB JAMINAN KECELAKAAN KERJA | Rp 65,427 | |
| | 6/4/2021 | | | 100100 | Kas | PEMB JAMINAN KECELAKAAN KERJA | | Rp 65,427 |
| | 6/4/2021 | | | | Biaya JKM | PEMB JAMINAN KEMATIAN | Rp 36,348 | |
| | 6/4/2021 | | | 100100 | Kas | PEMB JAMINAN KEMATIAN | | Rp 36,348 |
| 6/4/2021 | | | | Biaya JP | PEMB JAMINAN PENSUIUN | Rp 363,484 | | |
| 6/4/2021 | | | 100100 | Kas | JAMINAN PENSUIUN | | Rp 363,484 | |
| 13 | 6/7/2021 | | B0001329 | 100100 | Kas | PEMB TAGIHAN BPJS KESEHATAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) | Rp 605,809 | |
| | 6/7/2021 | | B0001329 | | Hutang Jakon | PEMB TAGIHAN BPJS KESEHATAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) | | Rp 605,809 |
| | 6/7/2021 | | B0001329 | 500205 | BPJS Kesehatan | PEMB TAGIHAN BPJS KESEHATAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) | Rp 605,809 | |
| 14 | 6/15/2021 | B02562 | B0001370 | 100100 | Kas | PEMB JASA KEBERSIHAN GEDUNG PII (PT GRI) PER 01-31 MEI 2021 | Rp 11,880,000 | |
| | 6/15/2021 | B02562 | B0001370 | | Hutang Jakon | PEMB JASA KEBERSIHAN GEDUNG PII (PT GRI) PER 01-31 MEI 2021 | | Rp 11,880,000 |
| | 6/15/2021 | B02562 | B0001370 | 500102 | Jasa Kebersihan | PEMB JASA KEBERSIHAN GEDUNG PII (PT GRI) PER 01-31 MEI 2021 | Rp 11,880,000 | |
| | 6/15/2021 | B02562 | B0001370 | 100100 | Kas | PEMB JASA KEBERSIHAN GEDUNG PII (PT GRI) PER 01-31 MEI 2021 | | Rp 11,880,000 |
| 15 | 6/15/2021 | B02563 | B0001371 | 500101 | Jasa Keamanan | PEMB JASA PENGELOLAAN KEAMANAN DAN KETERTIBAN DI GEDUNG PII - PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) PER 01-31 MEI 2021 | Rp 20,000,000 | |
| | 6/15/2021 | B02563 | B0001371 | 100999 | PPN Masukan | PEMB JASA PENGELOLAAN KEAMANAN DAN KETERTIBAN DI GEDUNG PII - PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) PER 01-31 MEI 2021 | Rp 2,000,000 | |
| | 6/15/2021 | B02563 | B0001371 | 100100 | Kas | PEMB JASA PENGELOLAAN KEAMANAN DAN KETERTIBAN DI GEDUNG PII - PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) PER 01-31 MEI 2021 | | Rp 21,600,000 |
| | 6/15/2021 | B02563 | B0001371 | | Hutang PPH | PEMB JASA PENGELOLAAN KEAMANAN DAN KETERTIBAN DI GEDUNG PII - PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) PER 01-31 MEI 2021 | | Rp 400,000 |

Gambar 3. 10 Jurnal Utang PT GRI
Sumber: Data yang diperoleh dari Internal Perusahaan

| No. Jurnal | Tanggal | No Kasir | No BP | COA | Nama COA | Keterangan | D | K |
|------------|-----------|----------|----------|--------|------------------------|---|----------------|----------------|
| 16 | 6/16/2021 | B02397 | | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP I) | Rp 300,000,000 | |
| | 6/16/2021 | B02397 | | | Hutang Jakon | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP I) | | Rp 300,000,000 |
| | 6/16/2021 | B02397 | | | Beban Operasional | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP I) | Rp 300,000,000 | |
| | 6/16/2021 | B02397 | | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP I) | | Rp 300,000,000 |
| 17 | 6/18/2021 | | B0001387 | 100100 | Kas | PEMB REK LISTRİK GEDUNG PII (PT GRI) JUNI 2021 | Rp 15,364,662 | |
| | 6/18/2021 | | B0001387 | | Hutang Jakon | PEMB REK LISTRİK GEDUNG PII (PT GRI) JUNI 2021 | | Rp 15,364,662 |
| | 6/18/2021 | | B0001387 | 500301 | PLN | PEMB REK LISTRİK GEDUNG PII (PT GRI) JUNI 2021 | Rp 15,364,662 | |
| 18 | 6/22/2021 | B02477 | B0001376 | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI MGG I - II | Rp 1,413,090 | |
| | 6/22/2021 | B02477 | B0001376 | | Hutang Jakon | BY OPERASIONAL PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI MGG I - II | | Rp 1,413,090 |
| | 6/22/2021 | B02477 | B0001376 | | Beban Operasional | BY OPERASIONAL PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI MGG I - II | Rp 1,413,090 | |
| | 6/22/2021 | B02477 | B0001376 | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI MGG I - II | | Rp 1,413,090 |
| 19 | 6/22/2021 | B02477 | B0001369 | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) | Rp 2,660,500 | |
| | 6/22/2021 | B02477 | B0001369 | | Hutang Jakon | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) | | Rp 2,660,500 |
| | 6/22/2021 | B02477 | B0001369 | | Beban Operasional | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) | Rp 2,660,500 | |
| | 6/22/2021 | B02477 | B0001369 | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) | | Rp 2,660,500 |
| 20 | 6/24/2021 | B2509 | | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP II) | Rp 307,648,403 | |
| | 6/24/2021 | B2509 | | | Hutang Jakon | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP II) | | Rp 307,648,403 |
| | 6/24/2021 | B2509 | | | Beban Operasional | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP II) | Rp 307,648,403 | |
| 21 | 6/24/2021 | B2509 | | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP II) | | Rp 307,648,403 |
| | 6/25/2021 | B02539 | | 100100 | Kas | GAJI KARY PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI), BT TEBANG POHON, TAG TELKOMSEL, DLL DIREKSI JUNI 2021 | Rp 33,840,884 | |
| | 6/25/2021 | B02539 | | | Hutang Jakon | GAJI KARY PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI), BT TEBANG POHON, TAG TELKOMSEL, DLL DIREKSI JUNI 2021 | | Rp 33,840,884 |
| | 6/22/2021 | B02539 | | | Biaya Gaji | GAJI KARYAWAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI 2021 | Rp 15,840,884 | |
| | 6/22/2021 | B02539 | | | Biaya Perawatan Kantor | BY TEBANG POHON & PERBAIKAN CONBLOCK PARKIRAN | Rp 3,000,000 | |
| | 6/22/2021 | B02539 | | 500304 | Telepon | PEMB TAGIHAN TELKOMSEL PROXL, SATELINDO DIREKSI JUNI 2021 | Rp 15,000,000 | |
| | 6/25/2021 | B02539 | | 100100 | Kas | GAJI KARY PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI), BT TEBANG POHON, TAG TELKOMSEL, DLL DIREKSI JUNI 2021 | | Rp 33,840,884 |

Gambar 3. 11 Jurnal Utang PT GRI

Sumber: Data yang diperoleh dari Internal Perusahaan

| No. Jurnal | Tanggal | No Kasir | No BP | COA | Nama COA | Keterangan | D | K |
|------------|-----------|----------|----------|--------|-------------------|--|----------------|----------------|
| 22 | 6/29/2021 | B02558 | B0001446 | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP III) | Rp 392,351,597 | |
| | 6/29/2021 | B02558 | B0001446 | | Hutang Jakon | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP III) | | Rp 392,351,597 |
| | 6/29/2021 | B02558 | B0001446 | | Beban Operasional | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP III) | Rp 392,351,597 | |
| | 6/29/2021 | B02558 | B0001446 | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP III) | | Rp 392,351,597 |
| 23 | 7/1/2021 | | B0001466 | 100100 | Kas | GAJI KARYAWAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI 2021 | Rp 15,271,419 | |
| | 7/1/2021 | | B0001466 | | Hutang Jakon | GAJI KARYAWAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI 2021 | | Rp 15,271,419 |
| | 7/1/2021 | | | | Beban Gaji | GAJI KARYAWAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI 2021 | Rp 15,271,419 | |
| | 7/1/2021 | | | 100100 | Kas | GAJI KARYAWAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI 2021 | | Rp 15,271,419 |
| | 7/1/2021 | | | | Biaya JHT | PEMB JAMINAN HARI TUA | Rp 690,621 | |
| | 7/1/2021 | | | 100100 | Kas | PEMB JAMINAN HARI TUA | | Rp 690,621 |
| | 7/1/2021 | | | | Biaya JKK | PEMB JAMINAN KECELAKAAN KERJA | Rp 65,427 | |
| | 7/1/2021 | | | 100100 | Kas | PEMB JAMINAN KECELAKAAN KERJA | | Rp 65,427 |
| | 7/1/2021 | | | | Biaya JKM | PEMB JAMINAN KEMATIAN | Rp 36,348 | |
| | 7/1/2021 | | | 100100 | Kas | PEMB JAMINAN KEMATIAN | | Rp 36,348 |
| 24 | 7/1/2021 | | | | Biaya JP | PEMB JAMINAN PENSUNJUNG | Rp 363,484 | |
| | 7/1/2021 | | | 100100 | Kas | PEMB JAMINAN PENSUNJUNG | | Rp 363,484 |
| | 7/9/2021 | B02775 | | 100100 | Kas | PEMB 600 PCS BOOKLET & AMPLOP BOOKLET MEWUJUDKAN GEDUNG PII PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI), PERTISIPASI HUTANG JAKON | Rp 75,750,000 | |
| | 7/9/2021 | B02775 | | | Hutang Jakon | PEMB 600 PCS BOOKLET & AMPLOP BOOKLET MEWUJUDKAN GEDUNG PII PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI), | | Rp 75,750,000 |
| | 7/9/2021 | B02775 | | 500501 | ATK | PEMB 600 PCS BOOKLET & AMPLOP BOOKLET MEWUJUDKAN GEDUNG PII PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) | Rp 15,000,000 | |
| | 7/9/2021 | B02775 | | 500403 | Mekanikal | PEMB SPART & PERLENGKAPAN U/ POMPA KANTOR PUSAT | Rp 2,750,000 | |
| | 7/9/2021 | B02775 | | 500904 | Sumbangan | PARTISIPASI SPONSORSHIP HUT 37 TAHUN PT ANGKASA PURA II (PERSERO) | Rp 8,000,000 | |
| | 7/9/2021 | B02775 | | 500904 | Sumbangan | PARTISIPASI SPONSORSHIP DARI MONAS GOLF CLUB CHARITY GOLF TOURNAMENT | Rp 50,000,000 | |
| | 7/9/2021 | B02775 | | 100100 | Kas | PERTISIPASI SPONSORSHIP MONAS GOLF CLUB CHARITY GOLF TOURNAMENT, PARTISIPASI SPONSORSHIP HUT 37 TAHUN PT | Rp 75,750,000 | |
| | 7/21/2021 | B02906 | | 100100 | Kas | PEMB 300 LBR MATERAI @ RP 10.000, PEMB SPART HYDRANT, REK LISTRIK PT GRIYA REKAYASA IND (PT GRI) JULI | Rp 23,657,630 | |
| 25 | 7/21/2021 | B02906 | | | Hutang Jakon | PEMB 300 LBR MATERAI @ RP 10.000, PEMB SPART HYDRANT, REK LISTRIK PT GRIYA REKAYASA IND (PT GRI) JULI | | Rp 23,657,630 |
| | 7/21/2021 | B02906 | | 500501 | ATK | PEMB 300 LBR MATERAI TEMPEL @ RP 10.000 U/ DPT KEUANGAN | Rp 3,000,000 | |
| | 7/21/2021 | B02906 | | 500301 | PLN | PEMB REK LISTRIK PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JULI 2021 | Rp 17,657,630 | |
| | 7/21/2021 | B02906 | | 500403 | Mekanikal | PEMB SPART & PERLENGKAPAN HYDRANT KANTOR PUSAT | Rp 3,000,000 | |
| | 7/21/2021 | B02906 | | 100100 | Kas | PEMB 300 LBR MATERAI @ RP 10.000, PEMB SPART HYDRANT, REK LISTRIK PT GRIYA REKAYASA IND (PT GRI) JULI | | Rp 23,657,630 |

Gambar 3. 12 Jurnal Utang PT GRI

Sumber: Data yang diperoleh dari Internal Perusahaan

| No. Jurnal | Tanggal | No Kasir | No BP | COA | Nama COA | Keterangan | D | K |
|--------------|-----------|----------|----------|--------|---------------------|--|------------------|------------------|
| 26 | 7/22/2021 | | | 100100 | Kas | PEMB REK LISTRIK PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JULI 2021 | Rp 17,657,630 | |
| | 7/22/2021 | | | | Hutang Jakon | PEMB REK LISTRIK PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JULI 2021 | | Rp 17,657,630 |
| | 7/22/2021 | | | | PLN | PEMB REK LISTRIK PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JULI 2021 | Rp 17,657,630 | |
| | 7/22/2021 | | | 100100 | Kas | PEMB REK LISTRIK PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JULI 2021 | | Rp 17,657,630 |
| 27 | 7/23/2021 | | B0001543 | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI MGG 1-2 | Rp 1,195,102 | |
| | 7/23/2021 | | B0001543 | | Hutang Jakon | BY OPERASIONAL PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI MGG 1-2 | | Rp 1,195,102 |
| | 7/23/2021 | | B0001543 | | Beban Operasional | BY OPERASIONAL PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI MGG 1-2 | Rp 1,195,102 | |
| | 7/23/2021 | | B0001543 | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI MGG 1-2 | | Rp 1,195,102 |
| 28 | 7/23/2021 | | B0001544 | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI MGG 3-4 | Rp 110,000 | |
| | 7/23/2021 | | B0001544 | | Hutang jakon | BY OPERASIONAL PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI MGG 3-4 | | Rp 110,000 |
| | 7/23/2021 | | B0001544 | | Beban Operasional | BY OPERASIONAL PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI MGG 3-4 | Rp 110,000 | |
| | 7/23/2021 | | B0001544 | 100100 | Kas | BY OPERASIONAL PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI MGG 3-4 | | Rp 110,000 |
| 29 | 7/23/2021 | | B0001606 | 100100 | Kas | PEMB 600 PCS BOOKLET & AMPLOP BOOKLET MEWUJUDKAN GEDUNG PII PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) | Rp 15,000,000 | |
| | 7/23/2021 | | B0001606 | | Hutang Jakon | PEMB 600 PCS BOOKLET & AMPLOP BOOKLET MEWUJUDKAN GEDUNG PII PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) | | Rp 15,000,000 |
| | 7/23/2021 | | B0001606 | 500501 | ATK | PEMB 600 PCS BOOKLET & AMPLOP BOOKLET MEWUJUDKAN GEDUNG PII PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) | Rp 15,000,000 | |
| | 7/23/2021 | | B0001606 | 100100 | Kas | PEMB 600 PCS BOOKLET & AMPLOP BOOKLET MEWUJUDKAN GEDUNG PII PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) | | Rp 15,000,000 |
| 30 | 7/26/2021 | B02999 | | 100100 | Kas | GAJI KARY PT GRIYA REKAYASA IND (PT GRI) JULI 2021, PAJAK PPN KURANG BAYAR PT GRIYA REKAYASA IND 2021/BAG UMUM | Rp 36,851,884 | |
| | 7/26/2021 | B02999 | | | Hutang Jakon | GAJI KARY PT GRIYA REKAYASA IND (PT GRI) JULI 2021, PAJAK PPN KURANG BAYAR PT GRIYA REKAYASA IND 2021/BAG UMUM | | Rp 36,851,884 |
| | 7/26/2021 | B02999 | | | Beban Gaji Karyawan | GAJI KARYAWAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JULI 2021 | Rp 15,840,884 | |
| | 7/26/2021 | B02999 | | 100999 | PPN | PEMB PAJAK PPN KURANG BAYAR PT GRIYA REKAYASA INDONESIA TAHUN 2021 | Rp 21,011,000 | |
| 31 | 7/26/2021 | B02999 | | 100100 | Kas | GAJI KARY PT GRIYA REKAYASA IND (PT GRI) JULI 2021, PAJAK PPN KURANG BAYAR PT GRIYA REKAYASA IND 2021/BAG UMUM | Rp 36,851,884 | |
| | 7/29/2021 | B03074 | B0001548 | 100100 | Kas | PEMB JASA KEBERSIHAN GD PII (PT GRI) PER 01-30 JUNI 2021 | Rp 11,880,000 | |
| | 7/29/2021 | B03074 | B0001548 | | Hutang Jakon | PEMB JASA KEBERSIHAN GD PII (PT GRI) PER 01-30 JUNI 2021 | | Rp 11,880,000 |
| | 7/29/2021 | B03074 | B0001548 | 500102 | Jasa Kebersihan | PEMB JASA KEBERSIHAN GD PII (PT GRI) PER 01-30 JUNI 2021 | Rp 11,880,000 | |
| 32 | 7/29/2021 | B03051 | B0001549 | 100100 | Kas | PEMB JASA KEBERSIHAN GD PII (PT GRI) PER 01-30 JUNI 2021 | Rp 11,880,000 | |
| | 7/29/2021 | B03051 | B0001549 | 500101 | Jasa Keamanan | JASA PENGELOLAAN KEAMANAN DI GD PII - PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) PER 01-30 JUNI 2021 | Rp 20,000,000 | |
| | 7/29/2021 | B03051 | B0001549 | 100999 | PPN Masukan | JASA PENGELOLAAN KEAMANAN DI GD PII - PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) PER 01-30 JUNI 2021 | Rp 2,000,000 | |
| | 7/29/2021 | B03051 | B0001549 | 100100 | Kas | JASA PENGELOLAAN KEAMANAN DI GD PII - PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) PER 01-30 JUNI 2021 | | Rp 21,600,000 |
| | 7/29/2021 | B03051 | B0001549 | | Hutang PPH | JASA PENGELOLAAN KEAMANAN DI GD PII - PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) PER 01-30 JUNI 2021 | | Rp 400,000 |
| TOTAL | | | | | | | Rp 2,838,441,558 | Rp 2,838,441,558 |

Gambar 3. 13 Jurnal Utang PT GRI

Sumber: Data yang diperoleh dari Internal Perusahaan

Setelah Praktikan menerima semua dokumen dari staff, maka praktikan membuat jurnal utang yang nantinya akan menjadi catatan piutang untuk PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk

Pada jurnal seperti pada gambar 3.9 hingga 3.13, ada beberapa data yang meliputi:

A. No Jurnal, yang menjadi nomor urut dalam penjurnalan

- B. Tanggal, yang menjadi bukti perihal pelunasan pembayaran
- C. No kasir, nomor yang dikeluarkan oleh kasir sebagai bukti pembayaran
- D. No BP, merupakan nomor bukti pembayaran
- E. COA, adalah daftar dari akun yang ada di perusahaan PT Jaya Konstruksi MP, Tbk
- F. D, debet dari jumlah uang yang ada pada akun debet
- G. K, kredit dari jumlah uang yang ada pada akun kredit

3.2.5 Opsi Pembayaran Utang

| PEMASUKAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA BERDASARKAN PENDAPATAN SEWA | | | |
|--|----------------------|-------------------------|-------------|
| NO | TANGGAL TRANSAKSI | REKANAN | NOMINAL |
| 1 | 5/25/2021 | JV LAW OFFICE | 43,071,500 |
| | 5/27/2021 | | 100,000,000 |
| 2 | 6/4/2021 | KOPI NONI | 4,000,000 |
| 3 | 5/24/2021 | NUOVA | 15,000,000 |
| | 5/31/2021 | | 10,045,000 |
| | 6/9/2021 | | 1,467,500 |
| 4 | 6/10/2021 | PT INDOMARCO PRISMATAMA | 48,000,000 |
| TOTAL | | | 221,584,000 |

Gambar 3. 14 Pendapatan Sewa PT Griya Rekayasa Indonesia

Sumber: Data yang diperoleh dari Internal Perusahaan

| BULAN APRIL | | | | |
|-------------|-----------|---|------------|-------------|
| NO | TANGGAL | KETERANGAN | RP | SELISIH |
| 1 | 4/21/2021 | PEMB REK LISTRIK GEDUNG PII APRIL 2021 | 18,973,929 | |
| 2 | 4/28/2021 | PEMB GAJI KARYAWAN PT GRI BULAN APRIL 2021 | 15,271,423 | |
| | | | 34,245,352 | 187,338,648 |
| BULAN MEI | | | | |
| 1 | 5/4/2021 | TUNJ. KEAGAMAAN PT GRI & POL PESANGGRAHAN TH 2021 | 9,719,295 | |
| 2 | 5/10/2021 | PEMB STEMPEL U/ PT GRI | 110,000 | |
| 3 | 5/11/2021 | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRI | 3,000,000 | |
| 4 | 5/19/2021 | PEMB REK LISTRIK GEDUNG PII (PT GRI) MEI 2021 | 19,149,595 | |
| 5 | 5/25/2021 | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRI | 1,302,590 | |
| | | | 33,281,480 | 154,057,168 |

Gambar 3. 15 Opsi Pembayaran Utang

Sumber: Data yang diperoleh dari Internal Perusahaan

| BULAN JUNI | | | | |
|------------|-----------|--|------------|-------------|
| 1 | 6/2/2021 | PEMB PREMI AS PUBLIC LIABILITY PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (P | 1,703,835 | |
| 2 | 6/4/2021 | PEMB GAJI KARYAWAN GRI MEI 2021 | 15,271,419 | |
| 3 | 6/7/2021 | PEMB TAGIHAN BPJS KESEHATAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (P | 605,809 | |
| 4 | 6/10/2021 | PEMB JASA KEBERSIHAN GEDUNG PII PER 10-30 APRIL 2021 | 7,884,000 | |
| 5 | 6/10/2021 | PEMB JASA KEAMANAN DI GD PII (PT GRI) PER 10-30/04/21 | 15,120,000 | |
| 6 | 6/15/2021 | PREMI AS PUBLIC LIABILITY PT GRIYA REKAYASA IND (PT GRI) 05/05/2 | 32,840,202 | |
| 7 | 6/15/2021 | PEMB JASA KEBERSIHAN GEDUNG PII (PT GRI) PER 01-31 MEI 2021 | 11,880,000 | |
| 8 | 6/15/2021 | PEMB JASA PENGELOLAAN KEAMANAN DAN KETERTIBAN DI GEDUNG | 21,600,000 | |
| 9 | 6/18/2021 | PEMB REK LISTRIK GEDUNG PII (PT GRI) JUNI 2021 | 15,364,662 | |
| 10 | 6/22/2021 | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT | 2,660,500 | |
| 11 | 6/22/2021 | BY OPERASIONAL PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI MGG | 1,413,090 | 126,343,517 |
| 12 | 6/22/2021 | GAJI KARYAWAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI 2021 | 15,840,884 | 27,713,651 |
| 13 | 6/22/2021 | BY TEBANG POHON & PERBAIKAN CONBLOCK PARKIRAN | 3,000,000 | |
| 14 | 6/22/2021 | PEMB TAGIHAN TELKOMSEL, PROXL, SATELINDO DIREKSI JUNI 2021 | 15,000,000 | |
| | | | 33,840,884 | |

Gambar 3. 16 Opsi Pembayaran Utang
Sumber: Data yang diperoleh dari Internal Perusahaan

| BULAN JUNI | | | | |
|------------|-----------|-----------------------------------|---------------|--|
| | 6/16/2021 | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP I) | 300,000,000 | |
| | 6/24/2021 | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP II) | 307,648,403 | |
| | 6/28/2021 | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP III) | 392,351,597 | |
| | | | 1,000,000,000 | |

TOTAL UTANG 1,101,367,716

Gambar 3. 17 Opsi Pembayaran Utang
Sumber: Data yang diperoleh dari Internal Perusahaan

| PEMBAYARAN STEMPEL PT GRI | | | | |
|---------------------------|-----------|---|------------|-------------|
| NO | TANGGAL | KETERANGAN | RP | SELISIH |
| 1 | 5/10/2021 | PEMB STEMPEL U/ PT GRI | 110,000 | |
| | | | 110,000 | 221,474,000 |
| BPJS KESEHATAN | | | | |
| 1 | 6/7/2021 | PEMB TAGIHAN BPJS KESEHATAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) | 605,809 | |
| 2 | | | 605,809 | 220,868,191 |
| BY PERAWATAN KANTOR | | | | |
| 1 | 6/25/2021 | BY TEBANG POHON & PERBAIKAN CONBLOCK PARKIRAN | 3,000,000 | |
| | | | 3,000,000 | 217,868,191 |
| TUNJANGAN KEAGAMAAN | | | | |
| 1 | 5/4/2021 | TUNJ. KEAGAMAAN PT GRI & POL PESANGGRAHAN TH 2021 | 9,719,295 | |
| | | | 9,719,295 | 208,148,896 |
| BIAYA OPERASIONAL PT GRI | | | | |
| 1 | 5/11/2021 | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRI | 3,000,000 | |
| 2 | 5/25/2021 | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRI | 1,302,590 | |
| 3 | 6/15/2021 | BY OPERASIONAL LINGKUNGAN PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) | 2,660,500 | |
| 4 | 6/16/2021 | BY OPERASIONAL PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) JUNI MGG I - II | 1,413,090 | |
| 5 | 6/25/2021 | PEMB TAGIHAN TELKOMSEL, PROXL, SATELINDO DIREKSI JUNI 2021 | 15,000,000 | |
| | | | 23,376,180 | 184,772,716 |
| LISTRIK | | | | |
| 1 | 4/21/2021 | PEMB REK LISTRIK GEDUNG PII APRIL 2021 | 18,973,929 | |
| 2 | 5/19/2021 | PEMB REK LISTRIK GEDUNG PII (PT GRI) MEI 2021 | 19,149,595 | |
| 3 | 6/18/2021 | PEMB REK LISTRIK GEDUNG PII (PT GRI) JUNI 2021 | 15,364,662 | |
| | | | 53,488,186 | 131,284,530 |

Gambar 3. 18 Opsi Pembayaran Utang

Sumber: Data yang diperoleh dari Internal Perusahaan

| GAJI KARYAWAN PT GRI | | | | |
|--|-----------|---|---------------|------------|
| 1 | 4/28/2021 | PEMB GAJI KARYAWAN PT GRI BULAN APRIL 2021 | 15,271,423 | |
| 2 | 6/4/2021 | PEMB GAJI KARYAWAN PT GRI BULAN MEI 2021 | 15,271,419 | |
| 3 | 6/25/2021 | PEMB GAJI KARYAWAN PT GRI BULAN JUNI 2021 | 15,840,884 | |
| | | | 46,383,726 | 84,900,804 |
| JASA KEBERSIHAN PT GRI | | | | |
| 1 | 6/10/2021 | PEMB JASA KEBERSIHAN GEDUNG PII PER 10-30 APRIL 2021 | 7,884,000 | |
| 2 | 6/15/2021 | PEMB JASA KEBERSIHAN GEDUNG PII (PT GRI) PER 01-31 MEI 2021 | 11,880,000 | |
| | | | 19,764,000 | 65,136,804 |
| PREMI AS PUBLIC LIABILITY PT GRIYA REKAYASA IND (PT GRI) | | | | |
| 1 | 6/15/2021 | PREMI AS PUBLIC LIABILITY PT GRIYA REKAYASA IND (PT GRI) 05/05/2021 - 31/12/ | 32,840,202 | |
| 2 | 6/2/2021 | PEMB PREMI AS PUBLIC LIABILITY PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) 05/05 | 1,703,835 | |
| | | | 34,544,037 | 30,592,767 |
| KEAMANAN | | | | |
| 1 | 6/10/2021 | PEMB JASA KEAMANAN DI GD PII (PT GRI) PER 10-30/04/21 | 15,120,000 | 15,472,767 |
| 2 | 6/15/2021 | PEMB JASA PENGELOLAAN KEAMANAN DAN KETERTIBAN DI GEDUNG PII - PT GRIYA REKAYASA INDONESIA (PT GRI) PER 01-31 MEI 2021 | 21,600,000 | |
| | | | 36,720,000 | |
| BIAYA OPERASIONAL TAHAP I, II, & III | | | | |
| 1 | 6/16/2021 | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP I) | 300,000,000 | |
| 2 | 6/24/2021 | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP II) | 307,648,403 | |
| 3 | 6/28/2021 | BY OPERASIONAL PT GRI (TAHAP III) | 392,351,597 | |
| | | | 1,000,000,000 | |

Gambar 3. 19 Opsi Pembayaran Utang

Sumber: Data yang diperoleh dari Internal Perusahaan

Pada gambar 3.14 adalah pendapatan atas sewa lahan di PT Griya Rekayasa Indonesia, kemudian pendapatan sewa tersebut tidak dapat menutup semua tanggungan yang ada di perusahaan tersebut. Maka, dari gambar 3.15 sampai 3.19 Praktikan membuat beberapa opsi supaya PT Griya Rekayasa Indonesia dapat membayar utangnya kepada PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk, tujuannya adalah supaya utang PT Griya Rekayasa Indonesia tidak semakin menumpuk utangnya kepada PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama. Pada hal ini, Praktikan hanya membuat opsi dalam pembayaran utang seperti utang yang dibayar sesuai dengan jumlah setiap bulannya atau membayar utang sesuai dengan transaksi keterangan yang ada.

3.3 Kendala Yang Dihadapi

Selama masa Kerja Profesi berlangsung, Praktikan memiliki kendala sebagai berikut:

1. Karena praktikan memakai excel selama menjurnal, maka sedikit lama dibandingkan jika praktikan memakai accurate
2. Pemberlakuan PPKM dimasa pademi sehingga membuat praktikan bekerja secara terbatas

3. Selama masa PPKM dimasa pandemi, Praktikan sulit melihat dokumen-dokumen bukti pembayaran kas/bank, bukti pengeluaran bank, bukti penyelesaian kas (TDP) sehingga membuat praktikan kesulitan dalam menjurnal saat bekerja dengan sistem *Work From Home (WFH)*
4. Dalam masa pandemi, banyak karyawan di bagian akuntansi bekerja secara *remote*, sehingga sulit bagi Praktikan jika ingin bertanya terkait hal pekerjaan kepada karyawan yang bersangkutan.

3.4 Cara Mengatasi Kendala

Setiap kendala, pasti memiliki solusi, cara mengatasi kendala yang dilakukan Praktikan adalah:

1. Saat ingin melakukan pekerjaan dengan sistem *Work From Home (WFH)*, Praktikan melakukan *scanning* dokumen supaya Praktikan dapat melakukan penjurnalan
- 2. Praktikan melakukan Kerja Profesi dengan sistem *Work From Office (WFO)* selama 3 hari WFO dan 2 hari WFH
3. Praktikan akan melakukan WFO tambahan dihari lain atau bertanya melalui media komunikasi seperti *whatsapp* ketika Praktikan membutuhkan staff akuntansi terkait dokumen ataupun hal pekerjaan lainnya.

3.5 Pembelajaran Yang Diperoleh dari Kerja Profesi

Selama 3 (tiga) bulan, Praktikan melakukan Kerja Profeai di PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk:

1. Praktikan belajar beradaptasi dengan dunia kerja maupun staf di perusahaan PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk
2. Praktikan dapat mempelajari secara praktik di dunia kerja, tidak hanya teori diperkuliahan
3. Praktikan secara tidak langsung belajar cara berkomunikasi yang baik secara langsung maupun melalui media komunikasi, Praktikan juga belajar bersikap sopan santun serta ramah kepada atasan maupun staf di perusahaan tersebut
4. Praktikan mendapatkan pengalaman serta wawasan di dalam bidang akuntansi

5. Praktikan juga mendapatkan kesempatan untuk mengetahui dokumen invoice utang PT Griya Rekayasa Indonesia
6. Praktikan diberikan kesempatan untuk membuat opsi pembayaran utang supaya PT Griya Rekayasa Indonesia membayar utangnya kepada PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama, Tbk

