

BAB III

PELAKSANAAN KERJA PROFESI

3.1 Bagian Kerja

Selama melakukan KP, praktikan telah menjalankan beberapa pekerjaan dalam membantu menyelesaikan suatu pekerjaan khususnya departemen *Accounting*. Meskipun tidak melakukan pekerjaan secara keseluruhan pada divisi *Finance Administration*, selama membantu pekerjaan yang dilakukan departemen *Accounting*, praktikan mengetahui dan menambah pengetahuan tentang praktik di dunia kerja yang sesungguhnya.

Bekerja pada departemen *Accounting*, membuat praktikan mengetahui perbedaan antara departemen *Finance* dengan *Accounting*. Secara garis besar, departemen *Finance AP* berfokus mengontrol arus kas perusahaan dan membayar tagihan-tagihan ke *supplier*. Departemen *Finance AR* berfokus mencatat dan mengawasi transaksi penjualan harian, piutang pelanggan, hingga menagih piutang melalui email atau telepon. Sedangkan pada departemen *Accounting*, berfokus pada rekonsiliasi, membuat listing akun-akun neraca, membuat jurnal umum, menganalisa pendapatan dan biaya perusahaan serta membuat laporan keuangan.

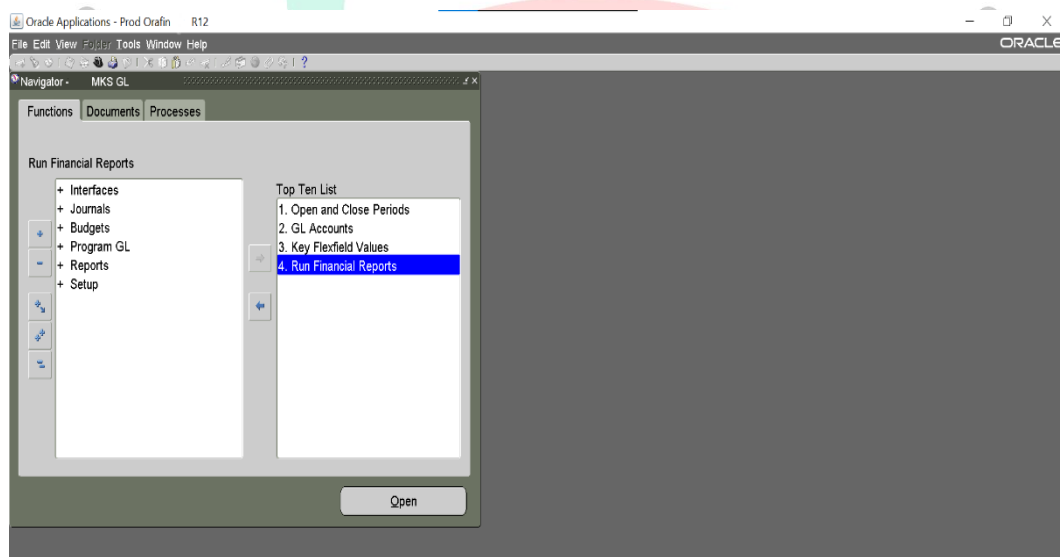
Pekerjaan yang dikerjakan praktikan yaitu menjalankan dan memberikan solusi kepada staf departemen *Accounting* dalam melakukan kegiatan rekonsiliasi dan rekapitulasi akun-akun tertentu. Rekonsiliasi yang dilakukan terdiri dari beberapa macam, mulai dari rekonsiliasi dengan data kantor cabang, mutasi rekening koran, sampai outstanding hutang dan piutang.

3.2 Pelaksanaan Kerja

Sebelum melakukan setiap pekerjaan pada departemen *Accounting*, praktikan berinisiatif untuk berkenalan dan berkomunikasi kepada setiap pegawai, khususnya pada departemen *Accounting*, *Finance*, dan *Taxation*. Setelah itu, praktikan telah diizinkan oleh manajen untuk mengenal, mengetahui, dan mendalami setiap kegiatan pekerjaan lebih dalam, mulai dari sejarah perusahaan, struktur organisasi, hingga pekerjaan dan tanggung jawab yang harus dilakukan

setiap hari. Praktikan melakukan kegiatan tersebut untuk dapat belajar dan beradaptasi dengan setiap kegiatan yang dilakukan oleh perusahaan.

Selama melaksanakan KP, XYZ menggunakan sistem informasi *Relation Database Management System (RDBMS) Oracle* dan aplikasi *Microsoft Excel* dalam melakukan setiap pekerjaan terkait dengan administrasi. Praktikan telah diberi kepercayaan dalam melakukan pekerjaan sesuai dengan kemampuan yang telah dinilai dari atasan. Praktikan juga dibimbing dan diawasi oleh *Accounting Manajer* dan *Accounting Supervisor*. Ada beberapa pekerjaan yang dilakukan oleh praktikan selama menjalankan KP yaitu rekonsiliasi data yang tercatat di GL dengan rekening koran, outstanding piutang, outstanding hutang. Selain itu praktikan berkoordinasi dengan bagian *Finance* apabila ada kekurangan atau kesalahan dalam pencatatan dan membuat slip jurnal jika ada transaksi yang kurang catat.



Gambar 3.2.1 Menu GL pada Sistem Oracle

3.2.1. Rekonsiliasi Rekening Koran Bank

Rekonsiliasi bank adalah kegiatan yang selalu dilakukan oleh Departemen *Accounting*, yaitu sebuah proses mencocokkan saldo dan transaksi dalam pencatatan milik perusahaan dengan pihak bank berupa rekening koran. Tujuan dari rekonsiliasi adalah untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan antara data satu dengan data lainnya. Dalam rekonsiliasi, bank akan memberikan perincian seluruh transaksi yang terjadi selama periode yang ditentukan. Jika ditemukan

perbedaan, maka *Accounting* akan menginformasikan kepada bagian *Finance* yang terkait agar dibuatkan jurnal penyesuaian. Berikut adalah tahapan yang dilakukan praktikan dalam melakukan rekonsiliasi bank:

1. Mengunduh data catatan transaksi perusahaan didalam *Oracle GL* berupa *Ms. Excel* dan menyimpannya.

PT. XYZ

CABANG MAKASSAR

TGL. CETAK : 12-SEP-2022

General Ledger By Account Detail

ACCOUNT : 1xxxx S/D 1xxxx

TANGGAL : 01-AUG-19 S/D 31-AUG-19

PERIODE : AUG-19

AKUN 1xxxx BANK BCA DEPOSITORY

Gl Date	No. Dokumen	Keterangan	Debit	Credit
30 Agu 19	BBT-MKS-12345	PELUNASAN PIUTANG TOKO A	36,217,631	
30 Agu 19	BBT-MKS-12346	PELUNASAN PIUTANG TOKO B	87,261,623	
31 Agu 19	BBT-MKS-12347	PELUNASAN PIUTANG TOKO C	45,635,261	
31 Agu 19	BBT-MKS-12589	SALES TGL 31-AUG-22	1,234,567,899	

SALDO AWAL	770,565,046	-
TRANSAKSI	2,342,343,243	1,876,348,763
SALDO AKHIR	1,236,559,526	-

Gambar 3.2.1.1 Unduhan data GL dari Sistem Oracle

2. Menerima mutasi rekening koran bulanan dalam bentuk *CSV* yang biasanya didownload oleh bagian *Finance* dan diberikan kepada bagian *Accounting*.

```

Informasi Rekening - Mutasi Rekening,"" "","" "","" "","" "","" "","" ;
No. rekening : XXXX-XXX-XXX;;
Nama : XYZ PT.;;
Periode : 01/08/2019 - 31/08/2019;;
Kode Mata Uang : Rp;;
Tanggal Transaksi,""Keterangan","Cabang","Jumlah","Saldo"";
"31/08,""KR OTOMATIS SETORAN JEMPUTAN TOKO W",""000","1,000,000.00 CR","1,970,000.00"";
"31/08,""KR OTOMATIS SETORAN JEMPUTAN TOKO T",""000","500,000.00 CR","2,470,000.00"";
"31/08,""KR OTOMATIS SETORAN JEMPUTAN SEWA TOKO Y",""000","210,000.00 CR","2,680,000.00"";
"31/08,""BIAYA ADM ""","000","30,000.00 DB","2,650,000.00"";
"31/08,""BUNGA ""","000","1,250,000 CR","3,900,000.00"";
"31/08,""PAJAK BUNGA ""","000","400,000.00 DB","3,500,000.00"";
Saldo Awal : 3,312,868.28;;
Mutasi Debet : 68,293,932,953.52,""32"";
Mutasi Kredit : 68,294,120,085.24,""879"";
Saldo Akhir : 3,500,000.00;;
;

```

Gambar 3.2.1.2 Unduhan Rekening Koran (CSV)

3. Merapikan segala format pada data rekening koran agar mudah dikerjakan.

Informasi Rekening - Mutasi Rekening
 No. rekening : XXXX-XXX-XXX
 Nama : XYZ PT.
 Periode : 01/08/2019 - 31/08/2019
 Kode Mata Uang : Rp

Tanggal	Keterangan	DEBET	CREDIT
31 Agu 19	KR OTOMATIS SETORAN JEMPUTAN TOKO W		1,000,000
31 Agu 19	KR OTOMATIS SETORAN JEMPUTAN TOKO T		500,000
31 Agu 19	KR OTOMATIS SETORAN JEMPUTAN SEWA TOKO Y		210,000
31 Agu 19	BIAYA ADM	30,000	
31 Agu 19	BUNGA		1,250,000
31 Agu 19	PAJAK BUNGA	400,000	

Saldo Awal : 3,312,868.28
 Mutasi Debet : 68,293,932,953.52
 Mutasi Kredit : 68,294,120,085.24
 Saldo Akhir : 3,500,000.00

Gambar 3.2.1.3 Unduhan Rekening Koran (CSV) Setelah Penyesuaian Format

4. Mengamati tanggal dan nilai transaksi apakah terdapat perbedaan pada catatan perusahaan dalam sistem *Oracle* dengan rekening koran.
 - a. Jika ada transaksi uang masuk di rekening koran yang belum dicatat, maka akan ditambahkan kedalam format rekonsil bagian kiri atas kemudian diinformasikan kepada bagian *Finance AR*.
 - b. Jika ada transaksi uang keluar di rekening koran yang belum dicatat, maka akan ditambahkan kedalam format rekonsil

bagian kiri bawah kemudian diinformasikan kepada bagian *Finance AP*.

- c. Jika terdapat transaksi pencatatan yang belum dicatat pada bank, maka akan ditambahkan kedalam format rekonsil bagian kanan atas kemudian dicek catatan bank pada periode berikutnya.

GL					Variance		Rekening Koran			
Gl Date	No. Dokumen	Keterangan	Debit	Credit	Selish	Notes	Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit
31 Agu 19	BBK-XYZ-87664	BIAYA ADM BCA DEPO MKS		30,000	-		31 Agu 19	BIAYA ADM	30,000	
31 Agu 19	BBK-XYZ-87665	PAJAK BUNGA BCA DEPO MKS		400,000	-		31 Agu 19	PAJAK BUNGA	400,000	
31 Agu 19	BBT-XYZ-32123	BUNGA	1,250,000		-		31 Agu 19	BUNGA		1,250,000
20 Agu 19	BBT-MKS-12345	PELUNASAN PIUTANG TOKO J	387,374		27	Selish Pembulatan	20 Agu 19	KR OTOMATIS SETORAN JEMPUTAN TOKO J		387,347
20 Agu 19	BBT-MKS-12345	PELUNASAN PIUTANG TOKO A	191,330		191,330	Tidak ada Uang Masuk				
31 Agu 19	BBT-MKS-12589	SALES TGL 31-AUG-22	1,234,567,899		1,234,567,899	Intransit (Pencatatan Bank tgl 01-SEP-22)				
					(1,000,000)	Uang Masuk Belum dicatat	31 Agu 19	KR OTOMATIS SETORAN JEMPUTAN TOKO W		1,000,000
					(500,000)	Uang Masuk Belum dicatat	31 Agu 19	KR OTOMATIS SETORAN JEMPUTAN TOKO T		500,000
					(210,000)	Uang Masuk Belum dicatat	31 Agu 19	KR OTOMATIS SETORAN JEMPUTAN SEWA TOKO Y		210,000

Gambar 3.2.1.4 Proses Rekonsiliasi Bank

- Menyamakan saldo akhir rekening koran hasil unduhan dengan berkas yang dikirimkan dari pihak bank.

PT. XYZ
CABANG MAKASSAR

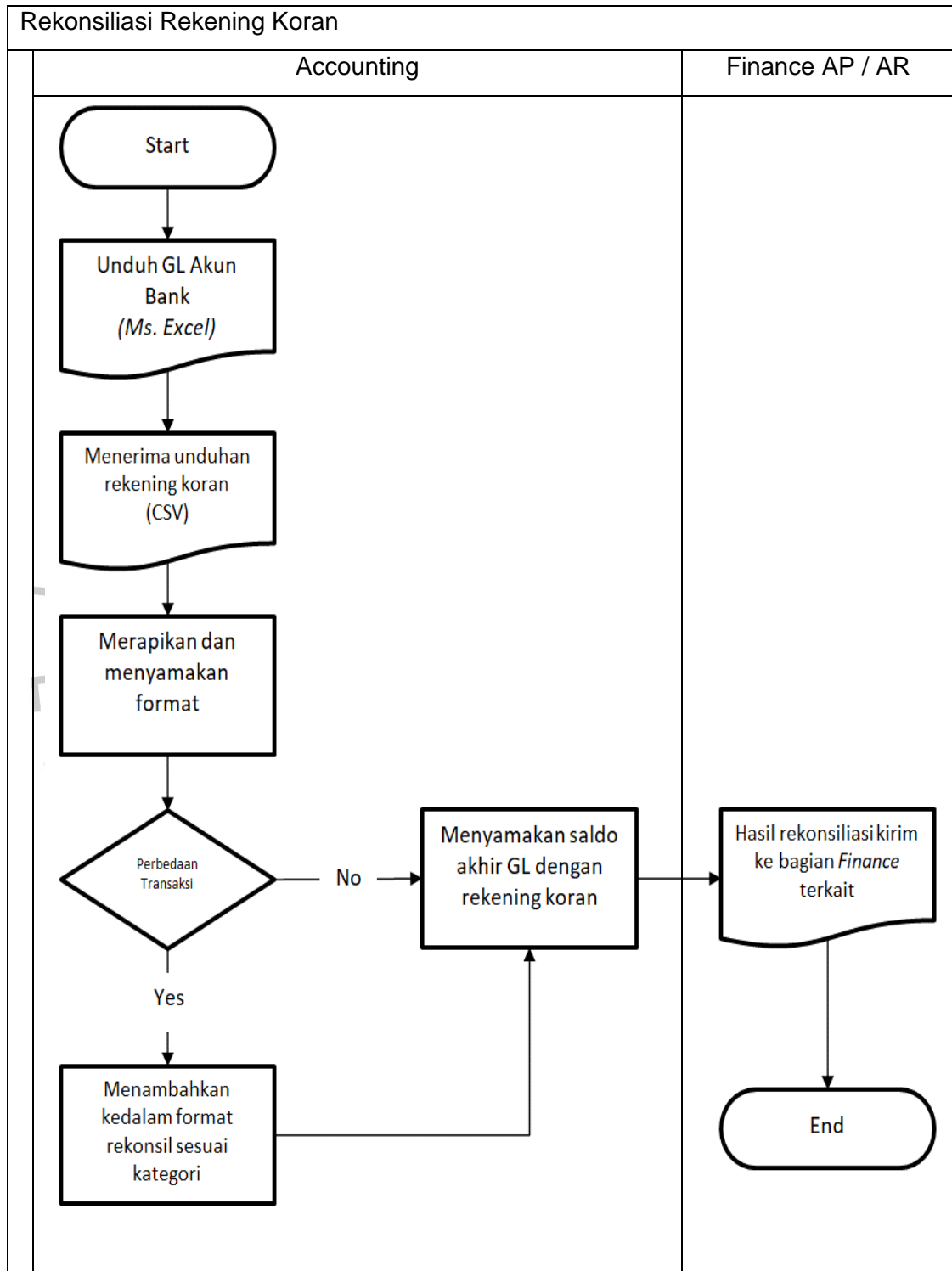
REKONSILIASI BANK BCA DEPOSITORY				
Agustus 2019				
SALDO GL		1,236,559,526	SALDO RK 3,500,000	
PENAMBAHAN (+) :			PENAMBAHAN (+) :	
<u>Uang masuk belum di jurnal</u>			<u>Intransit</u>	
31 Agu 19 KR OTOMATIS SETORAN JEMPUTAN TOKO W	1,000,000	Belum Jurnal	31 Agu 19 BBT-MKS-12589 SALES TGL 31-AUG-22	1,234,567,899
31 Agu 19 KR OTOMATIS SETORAN JEMPUTAN TOKO T	500,000	Belum Jurnal		
31 Agu 19 KR OTOMATIS SETORAN JEMPUTAN SEWA TOKO Y	210,000	Belum Jurnal		
Selish Pembulatan :				
TOTAL		1,710,000 (+)	TOTAL	1,234,567,899 (+)
PENGURANGAN (-) :			PENGURANGAN (-) :	
<u>Selish dengan uang masuk</u>				
21 Jul 19 KR OTOMATIS SETORAN JEMPUTAN TOKO Z	10,000	Nilai Selish		
<u>Koreksi GL</u>				
20 Agu 19 BBT-MKS-12345 PELUNASAN PIUTANG TOKO A	191,330	Tidak ada uang masuk		
Selish Pembulatan :	297.28			
TOTAL		201,627 (-)	TOTAL	- (-)
SALDO REKONSILIASI		1,238,067,899	SALDO REKONSILIASI SELISIH	1,238,067,899
			Jakarta, 31 Agustus 2019	
			Dibuat,	Disetujui
			(Ilyas)	(Manager)

Gambar 3.2.1.5 Format Rekonsiliasi Bank

Gambar diatas adalah hasil rekonsiliasi pada cabang Makassar pada bulan Agustus tahun 2019 yang akan dikirimkan ke *Finance*. Dari hasil rekonsiliasi tersebut, dapat disimpulkan bahwa:

1. Pada bagian kiri atas, terdapat uang masuk di rekening koran yang belum dicatat oleh perusahaan senilai Rp. 1,710,000.
2. Pada bagian kiri bawah, terdapat selisih antara catatan uang masuk perusahaan dengan bank senilai Rp. 10,000. Selain itu perusahaan juga mencatat uang masuk senilai Rp. 191,330 yang tidak ada di rekening koran. Pencatatan tersebut harus dicek terlebih dahulu oleh *Finance* apakah benar adanya transaksi atau terjadi *double* catat. Selisih tersebut perlu dilakukan pengecekan dan membuat jurnal penyesuaian yang dilakukan oleh *Finance* AR.
3. Pada bagian kanan atas, terdapat catatan perusahaan tetapi belum dicatat oleh bank (*Intransit*) senilai Rp. 1,234,567,899. Biasanya bank akan mencatat H+1 setelah perusahaan menyetorkan uang. Setelah itu, *Accounting* kemudian mencocokkan data *intransit* tersebut dengan mutasi rekening koran bank periode berikutnya. Jika tidak dicatat oleh bank, maka perlu dibuatkan jurnal penyesuaian.

Dari uraian yang telah dijelaskan diatas, berikut ini adalah gambaran *flowchart* dalam pekerjaan rekonsiliasi bank:



Gambar 3.2.1.6 Flowchart Rekonsiliasi Bank

3.2.2. Rekonsiliasi Hutang

Rekonsiliasi hutang merupakan kegiatan yang biasa dilakukan oleh Departemen *Accounting*, yaitu sebuah proses mencocokkan saldo GL dengan outstanding AP. Tujuan dari rekonsiliasi yaitu untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan atau tidak. Dalam membuat rekonsiliasi, *Accounting* perlu mengunduh data GL dan outstanding AP. Jika ditemukan perbedaan, maka *Accounting* akan menginformasikan kepada bagian *Finance* AP agar dibuatkan jurnal penyesuaian. Berikut adalah tahapan yang dilakukan praktikan dalam melakukan rekonsiliasi hutang:

1. Mengunduh data catatan transaksi perusahaan didalam *Oracle* GL berupa *Ms. Excel* dan menyimpannya.

PT. XYZ
CABANG MAKASSAR

LAPORAN PER TOKO
TOKO : A s/d Z
PERIODE : AUG-19 (01-AUG-19 s/d 31-AUG-19)

ACCOUNT: 1xxxx HUTANG

NO.	KETERANGAN	SALDO AWAL	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
1	TOKO A	564,456,456	135,785,654	156,475,416	543,766,694
2	TOKO B	452,345,154	354,415,457	362,872,984	443,887,627
	TOTAL :	1,016,801,610	490,201,111	519,348,400	987,654,321

Gambar 3.2.2.1 Unduhan data GL dari Sistem *Oracle*

2. Mengunduh data outstanding hutang didalam *Oracle* AP berupa *Ms. Excel* dan menyimpannya.

PT. XYZ
CABANG MAKASSAR

LAPORAN OUTSTANDING HUTANG
TGL HUTANG : 01-JAN-20 s/d 31-AUG-19
TGL PELUNASAN : 01-JAN-20 s/d 31-AUG-19
TOKO : A s/d Z

TOKO	TGL INV.	NO. INV.	TERM	TGL JTH TEMPO	DPP	PPN	NILAI HUTANG
TOKO A	31 Jul 19	xxxxx	28 Hari	28 Agu 19	12,312,356	1,354,359	13,666,715
TOKO A	31 Jul 19	xxxxx	28 Hari	28 Agu 19	32,165,476	3,538,202	35,703,678
TOKO A	31 Jul 19	xxxxx	28 Hari	28 Agu 19	232,186,321	25,540,495	257,726,816
TOKO A	31 Jul 19	xxxxx	28 Hari	28 Agu 19	213,215,641	23,453,721	236,669,362
				TOTAL TOKO A :	489,879,794	53,886,777	543,766,571
TOKO B	31 Jul 19	xxxxx	28 Hari	28 Agu 19	145,645,357	16,020,989	161,666,346
TOKO B	31 Jul 19	xxxxx	28 Hari	28 Agu 19	65,124,354	7,163,679	72,288,033
TOKO B	31 Jul 19	xxxxx	28 Hari	28 Agu 19	132,415,616	14,565,718	146,981,334
TOKO B	31 Jul 19	xxxxx	28 Hari	28 Agu 19	56,713,436	6,238,478	62,951,914
				TOTAL TOKO B :	399,898,763	43,988,864	443,887,627
				GRAND TOTAL :	889,778,557	97,875,641	987,654,198

Gambar 3.2.2.2 Unduhan data Outstanding Hutang dari Sistem Oracle

3. Merapikan segala format pada data GL maupun outstanding AP agar mudah dikerjakan.
4. Menyamakan saldo akhir GL dengan outstanding AP.

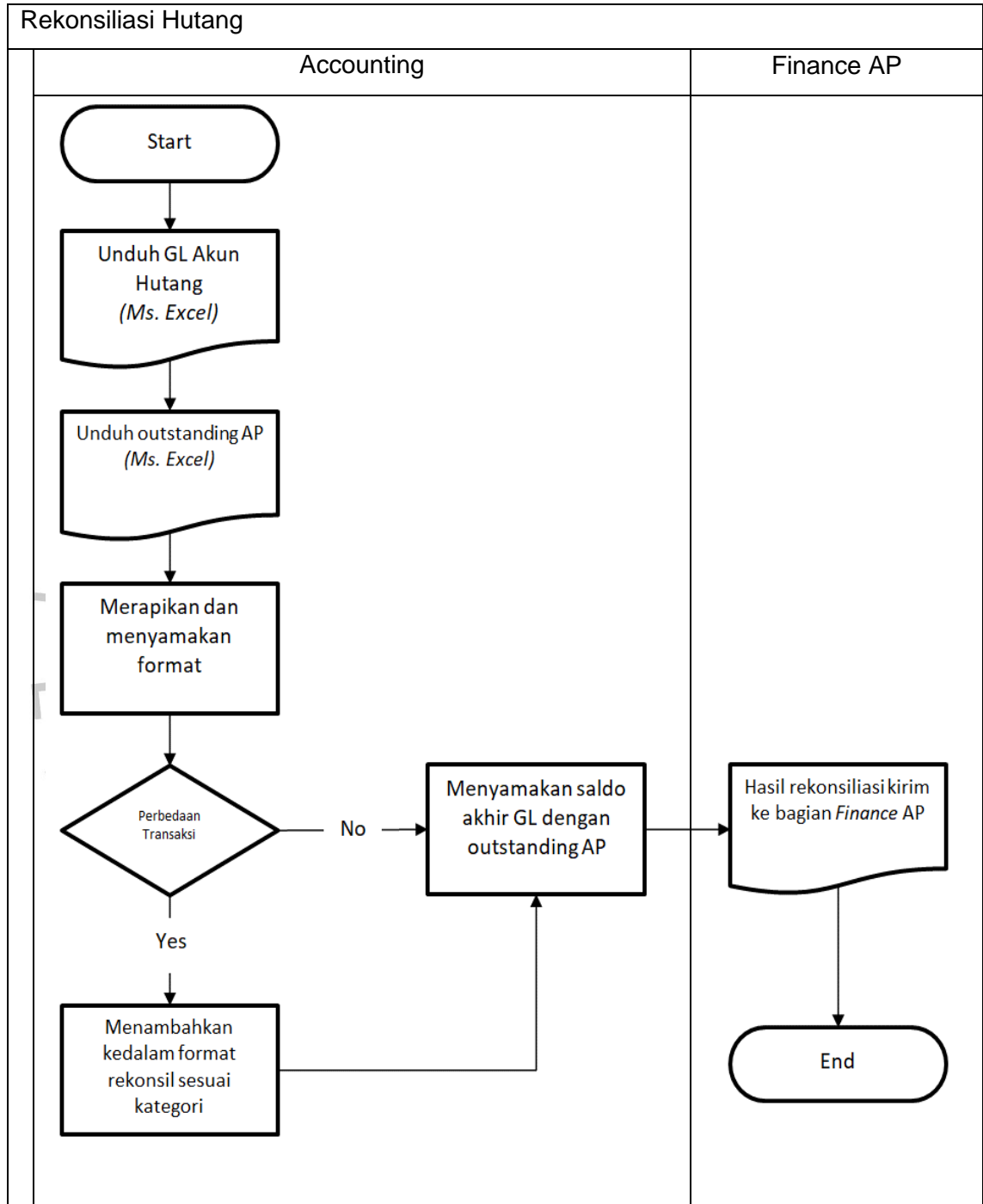
REKONSILIASI HUTANG Agustus 2019			
SALDO GL	987,654,321	SALDO AP	987,654,198
PENAMBAHAN [+]:		PENAMBAHAN [+]:	
Selisih Pembulatan : _____ (+)		Selisih Pembulatan : _____ (+)	
TOTAL	_____	TOTAL	_____
PENGURANGAN [-]:		PENGURANGAN [-]:	
Selisih Pembulatan : 123.00 _____ (-)		Selisih Pembulatan : _____ (-)	
TOTAL	123	TOTAL	_____
SALDO REKONSILIASI		SALDO REKONSILIASI SELISIH	
987,654,198		987,654,198	
		-	
Jakarta, 31 Agustus 2019 Dibuat, Disetujui (Ilyas) (Manager)			

Gambar 3.2.2.3 Format Rekonsiliasi Hutang

Gambar diatas adalah hasil rekonsiliasi pada cabang Makassar pada bulan Agustus tahun 2019 yang akan dikirimkan ke *Finance AP*. Dari hasil rekonsiliasi tersebut, dapat disimpulkan bahwa:

1. Pada bagian kiri bawah, terdapat selisih pembulatan antara GL dengan outstanding AP senilai Rp. 123. Selisih tersebut perlu dibuatkan jurnal penyesuaian yang dilakukan oleh *Finance AP*.

Dari uraian yang telah dijelaskan diatas, berikut ini adalah gambaran *flowchart* dalam pekerjaan rekonsiliasi hutang:



Gambar 3.2.2.4 Flowchart Rekonsiliasi Hutang

3.2.3. Rekonsiliasi Piutang

Rekonsiliasi piutang merupakan kegiatan yang biasa dilakukan oleh Departemen *Accounting*, yaitu sebuah proses mencocokkan saldo GL dengan outstanding AR. Tujuan dari rekonsiliasi yaitu untuk memastikan persamaan ataupun perbedaan dari keduanya. Dalam membuat rekonsiliasi, *Accounting* perlu mengunduh data GL dan outstanding hutang. Jika ditemukan perbedaan, maka *Accounting* akan menginformasikan kepada bagian *Finance* AR agar dibuatkan jurnal penyesuaian. Berikut adalah langkah-langkah yang dilakukan praktikan dalam melakukan rekonsiliasi piutang:

1. Mengunduh data catatan transaksi perusahaan didalam *Oracle* GL berupa *Ms. Excel* dan menyimpannya.

PT. XYZ
CABANG MAKASSAR

LAPORAN PER TOKO
TOKO : A s/d Z
PERIODE : AUG-19 (01-AUG-19 s/d 31-AUG-19)

ACCOUNT: 1xxxx PIUTANG

NO.	KETERANGAN	SALDO AWAL	DEBIT	KREDIT	SALDO AKHIR
1	TOKO A	201,546,572	135,785,654	142,712,335	194,619,891
2	TOKO B	198,546,542	354,415,457	291,014,125	261,947,874
	TOTAL :	400,093,114	490,201,111	433,726,460	456,567,765

Gambar 3.2.3.1 Unduhan data GL dari Sistem *Oracle*

2. Mengunduh data outstanding piutang didalam *Oracle* AR berupa *Ms. Excel* dan menyimpannya.

PT. XYZ
CABANG MAKASSAR

LAPORAN OUTSTANDING PIUTANG
TGL HUTANG : 01-JAN-20 s/d 31-AUG-19
TGL PELUNASAN : 01-JAN-20 s/d 31-AUG-19
TOKO : A s/d Z

TOKO	DOKUMEN	TGL INV.	TGL JTH TEMPO	DPP	PPN	NILAI PIUTANG
TOKO A	xxxxx	31 Jul 19	31 Agu 19	32,132,132	3,534,535	35,666,667
TOKO A	xxxxx	31 Jul 19	31 Agu 19	12,312,312	1,354,354	13,666,666
TOKO A	xxxxx	31 Jul 19	31 Agu 19	65,423,546	7,196,590	72,620,136
TOKO A	xxxxx	31 Jul 19	31 Agu 19	65,465,444	7,201,199	72,666,643
			TOTAL TOKO A :	175,333,434	19,286,678	194,620,112
TOKO B	xxxxx	31 Jul 19	31 Agu 19	145,852,190	16,043,741	161,895,931
TOKO B	xxxxx	31 Jul 19	31 Agu 19	12,345,454	1,358,000	13,703,454
TOKO B	xxxxx	31 Jul 19	31 Agu 19	32,112,544	3,532,380	35,644,924
TOKO B	xxxxx	31 Jul 19	31 Agu 19	45,678,888	5,024,678	50,703,566
			TOTAL TOKO B :	235,989,076	25,958,798	261,947,874
			GRAND TOTAL :	411,322,510	45,245,476	456,567,986

Gambar 3.2.3.2 Unduhan data Outstanding Piutang dari Sistem Oracle

- Merapikan segala format pada data GL maupun outstanding AR agar mudah dikerjakan.
- Menyamakan saldo akhir GL dengan outstanding AR.

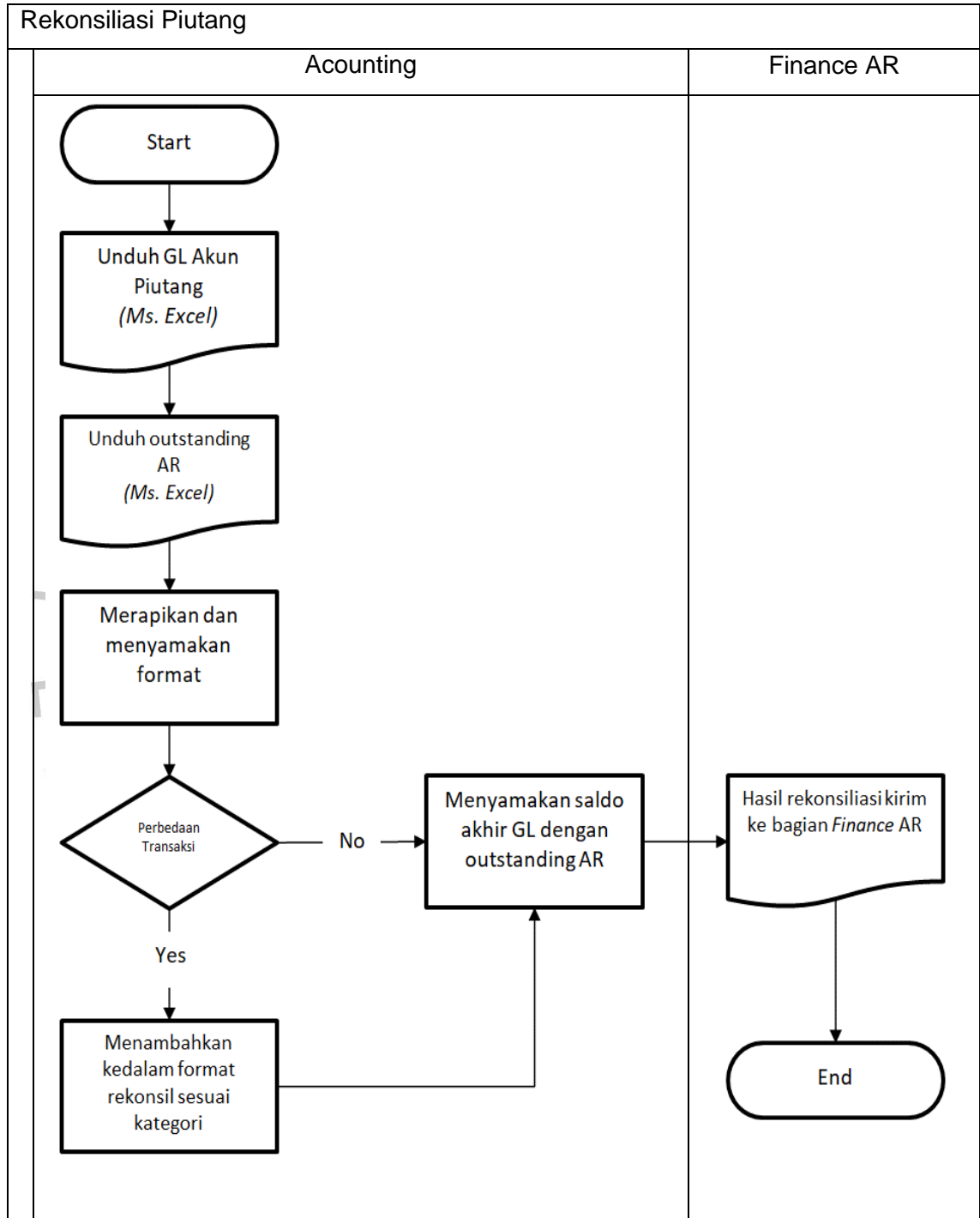
REKONSILIASI PIUTANG Agustus 2019			
SALDO GL	456,567,765	SALDO AR	456,567,986
PENAMBAHAN [+]:		PENAMBAHAN [+]:	
Selisih Pembulatan : 221.00 (+)		TOTAL (+)	
TOTAL	221	TOTAL	-
PENGURANGAN [-]:		PENGURANGAN [-]:	
Selisih Pembulatan : (-)		TOTAL (-)	
TOTAL	-	TOTAL	-
SALDO REKONSILIASI		SALDO REKONSILIASI SELISIH	
456,567,986		456,567,986	
		-	
Jakarta, 31 Agustus 2019 Dibuat, Disetujui (Ilyas) (Manager)			

Gambar 3.2.3.3 Format Rekonsiliasi Piutang

Gambar diatas adalah hasil rekonsiliasi pada cabang Makassar pada bulan Agustus tahun 2019 yang akan dikirimkan ke *Finance AR*. Dari hasil rekonsiliasi tersebut, dapat disimpulkan bahwa:

1. Pada bagian kiri atas, terdapat selisih pembulatan antara GL dengan outstanding AR senilai Rp. 221. Selisih tersebut perlu dibuatkan jurnal penyesuaian yang dilakukan oleh *Finance AR*.

Dari uraian yang telah dijelaskan diatas, berikut ini adalah gambaran *flowchart* dalam pekerjaan rekonsiliasi piutang:



Gambar 3.2.3.4 Flowchart Rekonsiliasi Piutang

3.2.4. Rekapitulasi Data

Rekapitulasi dapat diartikan sebagai berikut:

1. Menurut Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI), rekapitulasi adalah sebuah isi atau ikhtisar pada akhir laporan atau akhir hitungan.
2. Menurut Mintorogo dan Sedarmayanti (1992 : 41) "Rekapitulasi adalah suatu kegiatan meringkas data sehingga menjadi lebih berguna bentuk, susunan, sifat atau isinya dengan bantuan tenaga tangan atau bantuan suatu peralatan dan mengikuti rangkaian langkah rumus, atau pola tertentu.

Laporan rekapitulasi data sangat bermanfaat bagi perusahaan karena menjadi salah satu faktor untuk melaksanakan setiap kegiatan dalam pengawasan, pengendalian, hingga pengambilan keputusan. Manfaat dari rekapitulasi adalah untuk memastikan agar setiap transaksi sudah dicatat dengan benar pada buku besar.

● Rekapitulasi data merupakan kegiatan yang biasa dilakukan oleh Departemen *Accounting*, yaitu sebuah kegiatan yang meringkas setiap transaksi-transaksi pada bulan tertentu sehingga menjadi lebih mudah dipahami. Tujuan dari rekapitulasi data yaitu untuk memastikan pencatatan yang dilakukan sudah sesuai dengan akun-akun yang ada. Dalam membuat rekapitulasi, *Accounting* perlu mengunduh data GL kemudian dimasukkan kedalam format yang sudah ada. Salah satu contoh yang dibuat oleh *Accounting* adalah rekapitulasi data akun Biaya Yang Masih Harus Dibayar (*Accrued Expense*). Berikut adalah langkah-langkah yang dilakukan praktikan dalam melakukan rekapitulasi data:

1. Mengunduh data catatan transaksi perusahaan didalam *Oracle GL* berupa *Ms. Excel* dan menyimpannya.
2. Merapikan sesuai dengan format yang ada.
3. Memasukan seluruh transaksi GL kedalam format rekapitulasi yang sudah tersedia.
4. Menghapus transaksi yang sudah terealisasi.
5. Menyamakan saldo akhir rekapitulasi dengan neraca.

PT. XYZ
CABANG MAKASSAR

REKAPITULASI AKUN
BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR
Agu-19

TGL	NO. DOKUMEN	KETERANGAN	DEBET	KREDIT
31 Jan 22	XYZ-SJU	Januari 2019 ACCRUED PBB TH. 2019		50,000,000
31 Jul 19	XYZ-SJU	Juli 2019 ACCRUED SEWA AC		10,000,000
31 Jul 19	XYZ-SJU	ACCRUED CETAK SPANDUK		2,000,000
31 Agu 19	XYZ-SJU	Agustus 2019 ACCRUED SEWA AC		10,000,000
31 Agu 19	XYZ-SJU	ACCRUED CETAK SPANDUK		2,000,000
31 Agu 19	XYZ-SJU	ACCRUED LISTRIK		50,000,000
31 Agu 19	XYZ-SJU	ACCRUED SEWA GEDUNG		100,000,000
			TOTAL :	224,000,000
			NERACA :	224,000,000
			SELISIH :	-

Jakarta, 31 Agustus 2019
Dibuat, Disetujui,

(Ilyas)

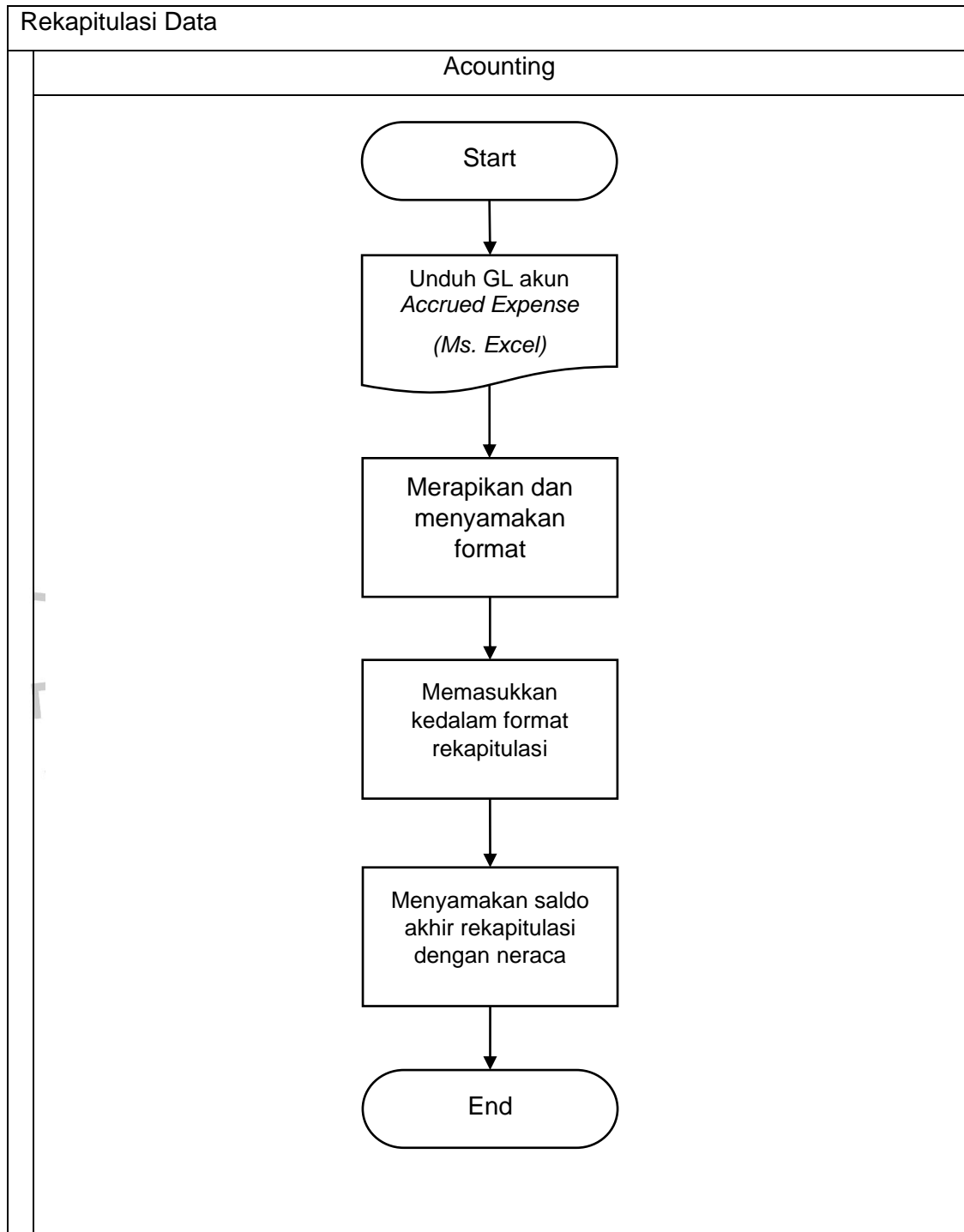
(Manager)

Gambar 3.2.4.1 Format Rekapitulasi Data

Gambar diatas adalah hasil rekapitulasi pada cabang Makassar pada bulan Agustus tahun 2019. Dari hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa:

1. Terdapat cadangan biasa Pajak Bumi Bangunan (PBB) yang belum terealisasi pada bulan Januari 2019.
2. Terdapat cadangan biaya sewa AC yang belum terealisasi atau belum ada tagihan dari supplier pada bulan Juli dan Agustus 2019.
3. Terdapat cadangan biaya cetak spanduk yang belum terealisasi atau belum ada tagihan dari supplier pada bulan Juli dan Agustus 2019.
4. Terdapat cadangan biaya listrik yang belum terealisasi pada bulan Agustus 2019.
5. Terdapat cadangan sewa gedung yang belum terealisasi pada bulan Agustus 2019.

Dari uraian yang telah dijelaskan diatas, berikut ini adalah gambaran *flowchart* dalam pekerjaan rekonsiliasi piutang:



Gambar 3.2.4.2 Flowchart Rekapitulasi Data

3.3 Kendala Yang Dihadapi

Selama melakukan Kerja Profesi di XYZ selama 3 (tiga) bulan, menurut praktikan terdapat beberapa kendala yang dihadapi oleh departemen *Accounting*. Kendala-kendala tersebut adalah sebagai berikut:

1. Proses rekonsiliasi masih manual menggunakan *Ms. Excel*, yaitu perlu mencocokkan satu per-satu transaksi per-tanggal.
2. Proses rekapitulasi jurnal masih manual dengan menggunakan *Ms. Excel*, yaitu perlu mengunduh GL akun tertentu kemudian memasukkan kedalam format rekapitulasi jurnal.

3.4 Cara Mengatasi Kendala

Berdasarkan pekerjaan yang dilakukan oleh praktikan, terdapat beberapa kendala saat melakukan pekerjaan di XYZ. Praktikan dapat mengatasi kendala yang terjadi, adapun beberapa solusi dan cara mengatasi kendala dari praktikan, yaitu sebagai berikut:

1. Praktikan menggunakan rumus kombinasi antara tanggal dan nilai pada GL dan rekening koran, kemudian praktikan menggunakan rumus yang ada pada *Ms. Excel* yaitu rumus *vlookup* agar memudahkan dan mempercepat dalam melakukan rekonsiliasi.
2. Praktikan menggunakan menu yang ada pada *Ms. Excel*, yaitu menu *Conditional Formating* berdasarkan keterangan dan nilai agar mempercepat dalam melakukan rekapitulasi jurnal.

3.5 Pembelajaran Yang Didapatkan dari KP

Pelaksanaan KP selama 3 (tiga) bulan di XYZ telah menimbulkan banyak pengetahuan, wawasan dan pengalaman dalam bidang administrasi khususnya pada departemen *Accounting*. Bekerja membantu pada departemen *Accounting* membuat praktikan dapat belajar dan mempelajari mengenai sistem pencatatan akuntansi pada XYZ dan permasalahan yang dihadapi secara langsung bukan berdasarkan teori yang telah dipelajari pada saat perkuliahan.

Mulai dari membuat rekonsiliasi bank, rekonsiliasi hutang, rekonsiliasi piutang, kemudian membuat rekapitulasi data pada akun-akun tertentu. Selain itu praktikan juga dapat berkoordinasi dan menjalin hubungan yang baik dengan bagian *Finance AP, AR, maupun Tax*.

Dalam melaksanakan KP, praktikan telah mengenal kondisi suatu pekerjaan dalam dunia kerja yang sesungguhnya. Praktikan merasa telah mendapatkan wawasan dan ilmu dalam mengenal lingkungan pekerjaan dengan pegawai didepartemen yang sama atau departemen lainnya. Praktikan dapat mempelajari cara berperilaku yang baik dan benar saat berkoordinasi dengan departemen lain, khususnya pada departemen AP, AR dan Tax. Praktikan juga selalu berusaha mengerjakan pekerjaan sebaik dan semaksimal mungkin agar tidak mengecewakan pihak perusahaan ataupun pihak kampus. Selain itu, praktikan juga memberikan saran dan berdiskusi kepada atasan ketika menghadapi masalah yang terjadi.

Research GAP suatu kondisi terjadinya inkonsistensi yang menampilkan antara hasil penelitian dengan semua data pendukung. Dalam dunia bisnis, *research gap* bisa berdampak pada profit perusahaan. Kesenjangan ini dapat menimbulkan kerugian dalam bisnis, salah satunya yaitu menurunnya rasa kepuasan bekerja.

Praktikan menemukan beberapa masalah yang dihadapi dalam melakukan pekerjaan, yaitu proses rekonsiliasi dan rekapitulasi data masih dilakukan manual dengan bantuan *Ms. Excel*, jadi belum adanya sistem otomatis. Praktikan telah merangkum hasil *Theoretical gap* di XYZ, yaitu sebagai berikut:

Tabel 3.5.1 Ringkasan *Research GAP*

Jenis	Teori	Praktik	GAP	Solusi
Rekonsiliasi	Merupakan sebuah proses mencocokkan saldo dan transaksi dari dua akun atau lebih yang mempunyai hubungan	Belum ada rekonsiliasi otomatis, masih dilakukan secara manual menggunakan <i>Ms. Excel</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Memerlukan ketelitian yang lebih. - Memakan waktu yang cukup lama - Resiko terjadinya kesalahan (<i>human error</i>) 	<ul style="list-style-type: none"> - Mengunduh rekening koran harian - Menambahkan nomor referensi jurnal - Mengupload rekening koran yang telah ditambahkan nomor

	satu dengan lain.			<p>referensi jurnal kedalam sistem <i>Oracle</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Sistem merekonsiliasi berdasarkan nomor referensi jurnal, tanggal, dan nilai - Sistem dapat menampilkan report rekonsiliasi sesuai dengan format yang digunakan.
Rekapitulasi data	Merupakan sebuah kegiatan yang meringkas setiap transaksi-transaksi pada bulan tertentu sehingga menjadi lebih mudah dipahami.	Belum ada rekapitulasi otomatis, masih dilakukan secara manual menggunakan <i>Ms. Excel</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Memerlukan ketelitian yang lebih. - Memakan waktu yang cukup lama - Resiko terjadinya kesalahan (<i>human error</i>) 	<ul style="list-style-type: none"> - Melakukan <i>Opening Balance</i> atas rekapitulasi yang ada di <i>Ms. Excel</i> kedalam sistem <i>Oracle</i> - Sistem menampilkan listing secara otomatis berdasarkan transaksi yang sudah masuk kedalam GL.

				<ul style="list-style-type: none"> - Sistem menampilkan satu menu untuk memilih listing-listing mana saja yang akan di jurnal sehingga tidak perlu membuat jurnal umum secara manual - Sistem dapat menampilkan report rekapitulasi sesuai dengan format yang digunakan
--	--	--	--	---