

**PROSEDUR PENCATATAN JURNAL PENYESUAIAN
ATAS REKONSILIASI BANK MENGGUNAKAN
APLIKASI “ORACLE *E-BUSINESS SUITE*” PADA
UNIT AKUNTANSI PT PERUSAHAAN PENGELOLA
ASET (PERSERO)**



**MUHAMMAD ALVIANSYAH
NIM: 1905311111**

**LAPORAN TUGAS AKHIR
HASIL PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan
Diploma III Politeknik

**PROGRAM STUDI D III ADMINISTRASI BISNIS
JURUSAN ADMINISTRASI NIAGA
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
2022**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
JURUSAN ADMINISTRASI NIAGA
PROGRAM STUDI ADMINISTRASI BISNIS

LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : Muhammad Alviansyah
NIM : 1905311111
Program Studi : Administrasi Bisnis
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Pencatatan Jurnal Penyesuaian Atas
Rekonsiliasi Bank Menggunakan Aplikasi "Oracle
E-Business Suite" Pada Unit Akuntansi PT
Perusahaan Pengelola Aset (Persero)

Depok, 28 Juli 2022

Pembimbing I

Dr. M. Ikhsan, M.Si
NIP 196309131988031002

Pembimbing II

Riza Hadikusuma, M.Ag
NIP 197404032001121002

Mengetahui

Ketua Jurusan Administrasi Niaga



Dr. Dra. Ais Mariam, M.Si
NIP-1965013119890320



**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
JURUSAN ADMINISTRASI NIAGA
PROGRAM STUDI ADMINISTRASI BISNIS**

LEMBAR PENGESAHAN


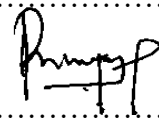

Nama : Muhammad Alviansyah
NIM : 1905311111
Program Studi : Administrasi Bisnis
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Pencatatan Jurnal Penyesuaian Atas Rekonsiliasi Bank Menggunakan Aplikasi “Oracle *E-Business Suite*” Pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan tim penguji dan diterima sebagai bagian dari persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) pada Program Studi Diploma III Administrasi Bisnis Jurusan Administrasi Niaga Politeknik Negeri Jakarta pada:

Hari : Kamis
Tanggal : 28 Juli 2022
Waktu : 09.00-10.00 WIB

TIM PENGUJI

Ketua Sidang : Dr. M. Ikhsan, M.Si
NIP : 196309131988031002
Penguji I : Riskon Ginting, SE., M.Si
NIP : 196310161990031009
Penguji II : Restu Jati Saputro, S.Si., M.Sc
NIP : 198801142019031005


.....

.....

.....

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



KATA PENGANTAR

Puji syukur atas Tuhan Yang Maha Esa, Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini yang berjudul “Prosedur Pencatatan Jurnal Penyesuaian Atas Rekonsiliasi Bank Menggunakan Aplikasi “Oracle *E-Business Suite*” Pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero)”. Laporan tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan kelulusan pada program Diploma III Politeknik Negeri Jakarta, Jurusan Administrasi Niaga, Program Studi Administrasi Bisnis. Dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan motivasi selama proses penyusunan laporan tugas akhir ini hingga dapat selesai tepat waktu. Ucapan terima kasih yang mendalam penulis sampaikan kepada:

1. Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin Dipl-Ing. HTL., M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Dr. Dra. Iis Mariam, M.Si selaku Ketua Jurusan Administrasi Niaga Politeknik Negeri Jakarta.
3. Taufik Akbar, S.E., M.S.M selaku Kepala Program Studi Diploma III Administrasi Bisnis Politeknik Negeri Jakarta.
4. Dr. M. Ikhsan, M.Si selaku pembimbing materi yang telah meluangkan waktu dan kesabaran dalam memberikan arahan dan petunjuk kepada penulis dalam menyelesaikan laporan tugas akhir ini.
5. Riza Hadikusuma, M.Ag selaku pembimbing teknis yang telah memberikan arahan terkait teknis penulisan kepada penulis dalam menyelesaikan laporan tugas akhir ini.
6. Seluruh dosen Administrasi Niaga yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. Bapak Antonius Tjatur Djugo Witjaksono, dan Bapak Denny Murianto yang telah memberikan izin penulis untuk melaksanakan

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

praktik kerja lapangan pada Grup Akuntansi dan Pajak PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero).

8. Bapak Heri Aji Riyadi, Ibu Mustikarani Halida dan Ibu Yuniarni Dwi Savitri serta seluruh karyawan PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero) yang telah membantu dan membimbing penulis dalam melakukan praktik kerja lapangan.
9. Teristimewa kepada Ayah Amir Syaripudin, Ibu Melinatun Afitah serta Adik Siti Aisah Elmira yang tiada hentinya memberikan doa, semangat, motivasi dan finansial untuk penulis selama masa perkuliahan dan penyusunan laporan tugas akhir.
10. Rekan seperjuangan di Diploma III Administrasi Bisnis selama 3 tahun khususnya teman-teman AB 6A yang saling memberikan dukungan, semangat dan motivasi kepada penulis.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan tugas akhir ini. Untuk itu penulis sangat mengharapkan saran atau kritik yang sifatnya membangun dan bermanfaat untuk kesempurnaan tugas akhir ini. Semoga penulisan laporan tugas akhir ini bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 28 Juli 2022

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Penulis



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR <i>FLOWCHART</i>	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penulisan	3
1.4 Manfaat Penulisan	3
1.5 Metode Pengumpulan Data	4
1.6 Metode Analisis Data	5
1.7 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II LANDASAN TEORI	7
2.1 Rekonsiliasi Bank.....	7
2.2 Prosedur Rekonsiliasi Bank.....	7
2.3 Jurnal Penyesuaian	8
2.4 Transaksi dalam Jurnal Penyesuaian	8
2.5 Oracle	9
2.6 Penggunaan Oracle.....	10
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	11
3.1 Profil Perusahaan.....	11
3.2 Visi dan Misi Perusahaan	12
3.3 Kegiatan Usaha PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero).....	12



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

3.4	Struktur Organisasi.....	13
3.5	Tugas Unit Akuntansi.....	15
BAB IV PEMBAHASAN.....		16
4.1	Prosedur Rekonsiliasi Bank.....	17
4.2	Prosedur Pencatatan Jurnal Penyesuaian Atas Rekonsiliasi Bank Menggunakan Aplikasi “Oracle <i>E-Business Suite</i> ”.....	19
4.3	Hambatan dalam Pencatatan Jurnal Penyesuaian Atas Rekonsiliasi Bank Menggunakan Aplikasi “Oracle <i>E-Business Suite</i> ”.....	31
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		32
5.1	Kesimpulan.....	32
5.2	Saran.....	33
DAFTAR PUSTAKA.....		34
LAMPIRAN.....		36



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Logo PT Perusahaan Pengelola Aset	11
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi Pusat PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero)	14
Gambar 3. 3 Struktur Organisasi Divisi Keuangan dan Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero)	14
Gambar 4. 1 Tampilan Halaman Masuk Oracle	21
Gambar 4. 2 Tampilan Jendela <i>Journals</i>	21
Gambar 4. 3 Tampilan Ketika Mengisi <i>Batch dan Period</i>	22
Gambar 4. 4 Tampilan <i>Journal BJ/AKT</i>	22
Gambar 4. 5 Tampilan Awal Ketika Mengisi Jurnal Penyesuaian Baru	23
Gambar 4. 6 Tampilan Ketika Telah Mengisi Jurnal Penyesuaian	24
Gambar 4. 7 Tampilan Setelah Menyimpan Jurnal Penyesuaian	24
Gambar 4. 8 Tampilan Ketika Mengisi <i>Batch Name</i>	25
Gambar 4. 9 Tampilan Jendela <i>Other</i>	25
Gambar 4. 10 Tampilan Menu <i>Request</i>	26
Gambar 4. 11 Tampilan Ketika Mengisi Menu <i>Submit a New Request</i>	26
Gambar 4. 12 Tampilan Ketika Mengisi <i>Parameters</i>	27
Gambar 4. 13 Tampilan Ketika Setelah Mengisi Menu <i>Submit New A Request</i> ..	27
Gambar 4. 14 Tampilan Proses Menu <i>Request</i>	28
Gambar 4. 15 Tampilan Jurnal Penyesuaian	28

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR *FLOWCHART*

<i>Flowchart</i> 4. 1 Prosedur Rekonsiliasi Bank.....	17
<i>Flowchart</i> 4. 2 Prosedur Pencatatan Jurnal Penyesuaian Atas Rekonsiliasi Bank Menggunakan Aplikasi “Oracle E-Business Suite”	20



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Perbandingan Teori dan Praktik pada Pencatatan Jurnal Penyesuaian Atas Rekonsiliasi Bank Menggunakan Aplikasi “Oracle *E-Business Suite*” 29





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 (Lembar Wawancara)	36
Lampiran 2 (Rekening Koran)	38
Lampiran 3 (Buku Besar).....	39
Lampiran 4 (Laporan Pos Terbuka)	40
Lampiran 5 (Laporan Rekonsiliasi Bank)	41





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Setiap perusahaan pasti memiliki rekening di suatu bank untuk menyimpan uang perusahaan. Pembukaan rekening perusahaan di bank bertujuan untuk mengendalikan uang perusahaan secara umum. Umumnya jumlah rekening bank perusahaan tergantung besar atau kecilnya skala perusahaan tersebut. Semakin besar perusahaan, maka semakin banyak juga rekening bank yang dimiliki. Hal tersebut berguna untuk mempermudah dan mempercepat proses pemindahan dana yang dilakukan oleh perusahaan. Kepemilikan rekening bank dengan jumlah banyak tentu dapat memberikan dampak negatif. Salah satu dampak negatif tersebut banyaknya rekening koran yang diterima setiap bulan. Banyaknya rekening koran tersebut membuat semakin banyak pula proses rekonsiliasi bank.

Rekonsiliasi bank merupakan proses mencocokkan saldo kas menurut catatan perusahaan dengan saldo kas rekening koran. Meskipun perusahaan memiliki catatan tersendiri terhadap uang di bank, sering ditemukan selisih antara catatan perusahaan dengan rekening koran bank. Proses rekonsiliasi bank ini sangat penting karena memiliki tujuan sebagai alat kontrol manajemen kas, mencegah terjadinya *human error*, dan alat verifikasi informasi. Dengan dilakukan rekonsiliasi bank yang benar dapat menghasilkan laporan keuangan yang akurat, kredibel dan dapat dipertanggungjawabkan. Kegiatan rekonsiliasi bank ini akan menimbulkan adanya jurnal penyesuaian. Jurnal penyesuaian berguna untuk menyesuaikan saldo-saldo akun agar menunjukkan keadaan sebenarnya sebelum penyusunan laporan keuangan.

Mengingat pentingnya rekonsiliasi bank terhadap laporan keuangan perusahaan, proses rekonsiliasi bank dan pencatatan atas jurnal penyesuaian harus dilakukan dengan baik dan benar. Ketepatan dan ketelitian dibutuhkan dalam proses



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

rekonsiliasi bank maupun pencatatan jurnal penyesuaian tersebut. Menyadari hal tersebut, sebuah *software* atau aplikasi yang digunakan haruslah tepat sehingga dapat mempermudah pekerjaan. PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero) menggunakan Microsoft Excel untuk proses rekonsiliasi bank dan aplikasi Oracle *E-Business Suite* untuk pencatatan jurnal penyesuaian.

Oracle *E-Business Suite* merupakan salah satu produk *enterprise resource planning* (ERP) dari perusahaan Oracle Corporation. Oracle *E-Business Suite* memiliki sembilan kategori produk utama salah satunya *Financials*. Oracle *General Ledger* salah satu produk yang termasuk ke dalam kategori tersebut. Oracle *General Ledger* merupakan aplikasi pemrosesan transaksi keuangan terintegrasi untuk menunjang berbagai aktivitas perusahaan seperti membuat jurnal, membuat dan memelihara buku besar.

Penggunaan aplikasi Oracle *E-Business Suite* diharapkan dapat meningkatkan produktivitas atas kinerja pegawai dan mempercepat proses pencatatan jurnal transaksi pada Unit Akuntansi. Namun, seiring berjalannya waktu terdapat permasalahan yang muncul dari penggunaan aplikasi tersebut. Permasalahan utama adalah *human error* pada saat melakukan pencatatan jurnal transaksi. Permasalahan *human error* seperti kesalahan memasukkan nominal dan kesalahan memasukkan Kode Akun Buku Besar (KABB). Hal ini berdampak pada perbedaan beberapa saldo akun di buku besar akhir periode. Berdasarkan latar belakang tersebut penulis tertarik mengambil **“Prosedur Pencatatan Jurnal Penyesuaian Atas Rekonsiliasi Bank Menggunakan Aplikasi “Oracle *E-Business Suite*” Pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero)”** sebagai judul laporan tugas akhir.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang sudah diuraikan di atas, penulis mengambil rumusan masalah sebagai berikut:

- a. Bagaimana prosedur rekonsiliasi bank pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero)?
- b. Bagaimana prosedur pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank menggunakan aplikasi “Oracle *E-Business Suite*” pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero)?
- c. Apa saja hambatan yang dihadapi dalam pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank menggunakan aplikasi “Oracle *E-Business Suite*” pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero)?

1.3 Tujuan Penulisan

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka penulisan laporan tugas akhir ini bertujuan untuk:

- a. Mendeskripsikan prosedur rekonsiliasi bank pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero).
- b. Mendeskripsikan prosedur pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank menggunakan aplikasi “Oracle *E-Business Suite*” pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero).
- c. Mengungkapkan hambatan yang dihadapi dalam pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank menggunakan aplikasi “Oracle *E-Business Suite*” pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero).

1.4 Manfaat Penulisan

Adapun manfaat yang penulis harapkan dapat tercapai dari laporan tugas akhir ini adalah:



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- a. Bagi penulis, penulisan laporan tugas akhir ini dapat menambah wawaasan dan mengetahui proses pengerjaan rekonsiliasi bank, pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank, hambatan serta solusi yang dilakukan pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero).
- b. Bagi perusahaan, penulisan laporan tugas akhir ini dapat menjadi saran dan evaluasi dalam proses pengerjaan rekonsiliasi bank dan pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero).
- c. Bagi dunia ilmu pengetahuan, penulisan laporan tugas akhir ini dapat berbagi informasi terkait kegiatan pengerjaan rekonsiliasi bank dan pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank kepada khalayak terutama untuk Jurusan Administrasi Niaga Politeknik Negeri Jakarta yang biasa dijadikan sebagai referensi tugas akhir.

1.5 Metode Pengumpulan Data

Dalam penyusunan laporan tugas akhir ini, penulis menggunakan beberapa metode pengumpulan data sebagai berikut:

- a. Metode Wawancara
Metode wawancara adalah metode pengumpulan data dengan cara berdialog langsung dengan orang yang sedang diamati. Dalam proses memperoleh data penulis menggunakan metode wawancara terstruktur artinya wawancara dilakukan dengan cara mengajukan pertanyaan yang telah disiapkan sebelumnya kepada pihak terkait. Dalam hal ini penulis melakukan wawancara kepada Bapak Heri Aji Riyadi selaku Staf Akuntansi mengenai prosedur pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank menggunakan aplikasi “Oracle *E-Business Suite*” pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero). Lembar wawancara dapat dilihat pada lampiran 1.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

b. Dokumentasi

Dokumentasi adalah aktivitas atau proses penyediaan dokumen-dokumen dengan menggunakan bukti yang akurat berdasarkan pencatatan berbagai sumber informasi. Dalam hal ini penulis memperkuat data dengan mencantumkan beberapa dokumentasi mengenai dokumen-dokumen yang digunakan dalam prosedur pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank menggunakan aplikasi “Oracle *E-Business Suite*” pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero).

1.6 Metode Analisis Data

Metode yang digunakan dalam penulisan laporan tugas akhir ini adalah metode deskriptif kualitatif. Penulis menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan tujuan untuk menyajikan data dengan cara mendeskripsikan, menganalisis serta menginterpretasikan data mengenai prosedur pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank menggunakan aplikasi “Oracle *E-Business Suite*” pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero).

1.7 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan yang digunakan dalam penulisan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

Bab I : Pendahuluan

Bab ini berisi tentang latar belakang, rumusan masalah, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode pengumpulan data, metode analisis data, serta sistematika penulisan tugas akhir.

Bab II : Landasan Teori

Bab ini berisi tentang teori-teori yang berkaitan dengan topik yang dibahas yaitu rekonsiliasi bank, prosedur rekonsiliasi bank, jurnal penyesuaian, transaksi dalam jurnal penyesuaian, Oracle dan penggunaan Oracle.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Bab III : Gambaran Umum Perusahaan

Bab ini berisi tentang hal-hal yang berhubungan dengan perusahaan, antara lain profil perusahaan, visi dan misi perusahaan, kegiatan usaha, struktur organisasi perusahaan dan tugas Unit Akuntansi di PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero).

Bab IV : Pembahasan

Bab ini berisi penjelasan mengenai prosedur dan hambatan yang terjadi dalam proses pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank menggunakan aplikasi “Oracle *E-Business Suite*” pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero).

Bab V : Penutup

Bab ini berisi tentang kesimpulan dari prosedur pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank menggunakan aplikasi “Oracle *E-Business Suite*” pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero) dan saran dalam rangka penyempurnaan proses pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank menggunakan aplikasi “Oracle *E-Business Suite*” pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero).

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan yang telah dilakukan pada bab-bab sebelumnya mengenai Prosedur Pencatatan Jurnal Penyesuaian Atas Rekonsiliasi Bank Menggunakan Aplikasi Oracle *E-Business Suite* pada PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero), maka penulis mengambil kesimpulan sebagai berikut:

- a. Prosedur rekonsiliasi bank di PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero) melibatkan Divisi *Treasury* dan Unit Akuntansi. Dalam praktik yang terdapat di PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero) terdapat beberapa tahapan dalam prosedur rekonsiliasi bank yaitu, Divisi *Treasury* menerima rekening koran dari bank, Divisi *Treasury* menyerahkan rekening koran ke Unit Akuntansi, Unit Akuntansi menarik buku besar dari Oracle, Unit Akuntansi membandingkan saldo akun buku besar dengan rekening koran, Unit Akuntansi membandingkan mutasi pada buku besar dengan rekening koran, Unit Akuntansi membuat laporan pos terbuka dan laporan rekonsiliasi bank menggunakan Microsoft Excel, dan Unit Akuntansi mencatat jurnal penyesuaian di Oracle. Hal ini sudah sesuai dengan SOP yang berlaku maupun teori yang penulis dapat dari Sutarti, dkk tentang langkah-langkah penyusunan rekonsiliasi bank.
- b. Prosedur pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank menggunakan aplikasi Oracle *E-Business Suite* pada Unit Akuntansi PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero) dilakukan melalui empat tahapan utama dari 15 langkah yang dijelaskan sebelumnya yaitu masuk ke dalam aplikasi Oracle, mengisi form jurnal penyesuaian, mengganti *batch name* sesuai dengan *journal name* dan mencetak



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

jurnal penyesuaian. Proses pencatatan Jurnal Penyesuaian dilakukan di aplikasi Oracle. Oracle *E-Business Suite* yang digunakan adalah Oracle *General Ledger*. Hal ini sudah sesuai dengan SOP yang berlaku maupun teori yang penulis dapat dari Tucker-Blosch tentang memasukkan jurnal.

- c. Hambatan dalam pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank menggunakan aplikasi Oracle *E-Business Suite* terdapat beberapa hambatan, yaitu kesalahan memasukkan nominal dan kesalahan memasukkan Kode Akun Buku Besar (KABB).

5.2 Saran

Berdasarkan hambatan yang terjadi dalam Prosedur Pencatatan Jurnal Penyesuaian Atas Rekonsiliasi Bank Menggunakan Aplikasi Oracle *E-Business Suite* pada PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero), maka penulis memberikan beberapa saran kepada perusahaan untuk di masa yang akan datang, di antaranya:

- a. Sebaiknya Unit Akuntansi lebih teliti dalam memasukkan nominal dan Kode Akun Buku Besar (KABB) agar menghindari kesalahan pencatatan.
- b. Sebaiknya perlu diadakan tim *review* atau pemeriksa jurnal transaksi sebelum dilakukan posting ke buku besar, hal ini bertujuan mengurangi kesalahan nominal maupun Kode Akun Buku Besar (KABB).



DAFTAR PUSTAKA

Buku

- Bahri, Syaiful. 2016. *Pengantar Akuntansi*. Cetakan Pertama. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Mulyadi. 2016. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Pratama, Dian. 2022. *Pengantar Akuntansi Mudah Belajar Akuntansi (Jilid 1)*. Banyuwangi: Guepedia.
- Pura, Rahman. 2019. *Pengantar Akuntansi II Pendekatan PSAK Berbasis IFRS*. Jakarta: Erlangga.
- Sasongko, Catur. 2016. *Akuntansi Suatu Pengantar*. Salemba Empat, Jakarta.
- Shatu, Yayah P. 2016. *Kuasai Detail Akuntansi Laba & Rugi*. Jakarta: Lembar Langit Indonesia.
- Sinarwati, Ni Kadek. 2021. *Pengantar Akuntansi II*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2016. *Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Sunarno Sastroatmodjo & Eddy Purnairawan. 2021. *Pengantar Akuntansi*. Bandung: Media Sains Indonesia.
- Tucker-Blosch, Stacey. 2020. *Oracle General Ledger User's Guide*. Austin: Oracle
- Zaheer, Syed & Arslan, Erman. 2016. *Practical Oracle E-Business Suite an Implementation and Management Guide*. New York: Apress.

Artikel di Internet

- Linkedin.com. 2022. PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero) (<https://www.linkedin.com/company/ptppa/about/> diakses pada 13 Mei 2022).
- Oracle.com. 2013. *Oracle Cash Management User Guide Release 12.2* (https://docs.oracle.com/cd/V77972_02/current/acrobat/122ceug.pdf diakses pada 29 Juni 2022).

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Sutarti, Muanas & Mega Purnama. 2015. *Pengaruh Sistem Akuntansi Kas Kecil dan Rekonsiliasi Bank Terhadap Efektivitas Pengendalian Kas Pada Koperasi Sejahtera Bersama*. Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan. Vol 3, Nomor 2, Agustus 2015. ISSN: 2337-7852. Hal. 124-125.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





LAMPIRAN

Lampiran 1 (Lembar Wawancara)

Hari, tanggal wawancara : Jumat, 27 Mei 2022
Narasumber : Pak Heri Aji Riyadi
Perusahaan : PT Perusahaan Pengelola Aset (Persero)
Alamat : Gedung Menara Mandiri II Lt. 7-9,
Jl. Jend. Sudirman Kav 54-55 Jakarta, 12190

No.	Pertanyaan	Jawaban
1.	Sejak kapan Divisi Keuangan dan Akuntansi PT PPA menggunakan aplikasi Oracle <i>E-Business Suite</i> ?	Oracle <i>E-Business Suite</i> versi 12 mulai digunakan sejak bulan Januari 2015, sebelumnya menggunakan Oracle <i>E-Business Suite</i> versi 11 dari 2004 -2014.
2.	Bagaimana alur atau proses penyerahan rekening koran dari bank sampai ke Unit Akuntansi?	Pihak bank memberikan rekening koran ke Divisi <i>Treasury</i> . Terdapat dua opsi untuk penyerahan rekening koran yaitu mengunduh melalui <i>internet banking</i> sendiri ataupun diberikan langsung oleh pihak bank. Setelah itu, rekening koran diteruskan ke Unit Akuntansi.
3.	Bagaimana Prosedur Rekonsiliasi Bank pada Unit Akuntansi?	Rekonsiliasi bank dilakukan oleh Unit Akuntansi dengan menggunakan Microsoft Excel sebagai media pencocokan saldo perusahaan dengan saldo rekening koran. Sebelum menggunakan Microsoft Excel terlebih dahulu menarik buku besar dari aplikasi Oracle <i>E-Business Suite</i> dengan format Microsoft Excel. Setelah itu, dilakukan rekonsiliasi bank dengan melihat buku besar perusahaan dan rekening koran bank.
4.	Bagaimana prosedur pencatatan jurnal penyesuaian pada aplikasi Oracle <i>E-Business Suite</i> ?	Pencatatan jurnal penyesuaian melalui salah satu produk aplikasi Oracle <i>E-Business Suite</i> yaitu, Oracle <i>General Ledger</i> dengan menggunakan <i>batch</i> BJ/AKT. Pencatatan jurnal sesuai dengan akun-akun yang disesuaikan pada laporan pos terbuka.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

5.	Apakah ada kebijakan atau ketentuan khusus dalam pencatatan jurnal penyesuaian tersebut?	Untuk kebijakan secara umum tidak ada, namun untuk rekening bank USD menggunakan kurs tengah BI.
6.	Apakah ada hambatan dalam pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank tersebut?	Hambatan secara umum tidak ada, namun terkadang terjadi kesalahan pencatatan jurnal transaksi.
7.	Solusi apa yang dilakukan oleh Unit Akuntansi terhadap hambatan dalam proses pencatatan jurnal penyesuaian atas rekonsiliasi bank tersebut?	Solusi untuk kesalahan pencatatan jurnal adalah apabila jurnal belum diposting, jurnal yang salah langsung dikoreksi sesuai jurnal yang benar. Apabila jurnal sudah diposting, maka diperlukan jurnal pembalik untuk menutup jurnal yang salah dan dilakukan kembali pencatatan jurnal yang benar.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 3 (Buku Besar)

PT PERUSAHAAN PENGELOLA ASET (PERSERO)
 BUKU BESAR
 NAMA ASET: BUKU BESAR Tahun 2016 BPPR
 KASB: 100120
 PERIODE: 31 April 2011

Tanggal	No Voucher	Description	Debet	Kredit	GL
01-Jan-11		Buku Awal	2.200.000,00		2.200.000,00
10-Jan-11	TRF 10793	Dibiki-Fund Eksternal		40.000.000,00	(40.000.000,00)
10-Jan-11	TRF 10794	Dibiki-Fund Eksternal		64.000.000,00	(64.000.000,00)
10-Jan-11	SIK-REKON	Dibiki-Fund Eksternal		40.000.000,00	(40.000.000,00)
10-Jan-11	SIK-REKON	Dibiki-Fund Eksternal	60.000.000,00		(60.000.000,00)
10-Jan-11	SIK-REKON	Dibiki-Fund Eksternal	64.000.000,00		(64.000.000,00)
10-Jan-11	TRF 10795	Dibiki-Fund Eksternal		40.000.000,00	(40.000.000,00)
10-Jan-11	TRF 10796	Dibiki-Fund Eksternal		40.000.000,00	(40.000.000,00)
10-Jan-11	SIK-REKON	Dibiki-Fund Eksternal		11.000.000,00	(11.000.000,00)
10-Jan-11	SIK-REKON	Dibiki-Fund Eksternal		11.000.000,00	(11.000.000,00)
10-Feb-11	TRF 10797	Dibiki-Fund Eksternal		11.000.000,00	(11.000.000,00)
10-Feb-11	TRF 10798	Dibiki-Fund Eksternal		11.000.000,00	(11.000.000,00)
10-Feb-11	SIK-REKON	Dibiki-Fund Eksternal	10.000.000,00		(10.000.000,00)
10-Feb-11	SIK-REKON	Dibiki-Fund Eksternal		11.000.000,00	(11.000.000,00)
10-Feb-11	SIK-REKON	Dibiki-Fund Eksternal		11.000.000,00	(11.000.000,00)
10-Apr-11	TRF 10993	Dibiki-Fund Eksternal		11.000.000,00	(11.000.000,00)
30-Apr-11		Buku Akhir	466.260.000,00	466.260.000,00	2.200.000,00

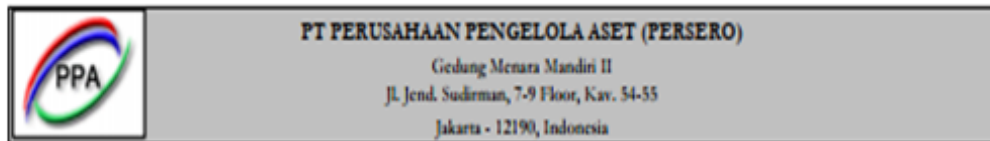
POLITEKNIK
 NEGERI
 JAKARTA

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Lampiran 5 (Laporan Rekonsiliasi Bank)



LAPORAN REKONSILIASI BANK

NAMA BANK : BBLPMS-Tahun 2015 IVT II
 NO. REKENING BANK : 50000000000
 KODE AKUN : 000000
 MATA UANG : IDR
 PER : 30 April 2022
 POS TERBUKA : ADA

SALDO MENURUT REKENING KORAN BANK PER TANGGAL	30 April 2022	K	3.195.148,80
A. MASHI HARUS DIBUKU BANK	DEBET :	-	
	KREDIT :	-	0,00
B. MASHI HARUS DIKOREKSI BANK	DEBET :		
	KREDIT :	-	0,00
SALDO SEHARUSNYA PER TANGGAL	30 April 2022	K	3.195.148,80
SALDO MENURUT PEMBUKUAN PERUSAHAAN PER TANGGAL	30 April 2022	D	3.232.584,00
C. MASHI HARUS DIBUKU PERUSAHAAN	DEBET :	581,00	
	KREDIT :	38.016,20	-37.435,20
D. MASHI HARUS DIKOREKSI PERUSAHAAN	DEBET :	-	
	KREDIT :	-	0,00
SALDO SEHARUSNYA PER TANGGAL	30 April 2022	D	3.195.148,80

Diserahkan oleh :

(Munika Rani)

Disinidakanjuri oleh :

(Heri Aji)

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta