

PERANCANGAN MODEL PROSEDUR UNTUK OPTIMALISASI PENCATATAN PENDAPATAN DAN REKONSILIASI BANK PADA PT XYZ

AKMAL FAUZAN ADIPRAYOGA



PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2026



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan akhir dengan judul “Perancangan Model Prosedur untuk Optimalisasi Pencatatan Pendapatan dan Rekonsiliasi Bank pada PT XYZ” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juni 2026

Akmal Fauzan AdiPrayoga
J0414221104

ABSTRAK

AKMAL FAUZAN ADIPRAYOGA. Perancangan Model Prosedur untuk Optimalisasi Pencatatan Pendapatan dan Rekonsiliasi Bank pada PT XYZ. Dibimbing oleh IRMA SRIWIJAYANTI.

PT XYZ menghadapi kelemahan pengendalian COSO dan risiko kesalahan pisah batas (*cut-off error*) akibat pencatatan pendapatan harian berbasis kas (*cash basis*) yang belum selaras dengan SAK EP Bab 23. Penelitian terapan ini bertujuan merancang model prosedur pencatatan pendapatan dan rekonsiliasi bank berbasis akrual menggunakan metode *prototyping* melalui pengembangan aplikasi web CORE System berbasis Google Apps Script. Data penelitian dikumpulkan lewat observasi, wawancara, dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan CORE System berhasil mengintegrasikan data secara terpusat dan mengotomatisasi pengakuan pendapatan berbasis status digital "Barang Terkirim" sesuai SAK EP Bab 23. Pengendalian internal diperkuat melalui implementasi hak akses berbasis peran dan fitur *auto-match* rekonsiliasi bank yang mengunci transaksi secara permanen. Hasil *User Acceptance Test* (UAT) menyatakan sistem sangat layak karena mampu memangkas kerja manual staf 2–3 jam per hari dan mempercepat penutupan buku bulanan.

Kata Kunci: rekonsiliasi bank, SAK EP, siklus pendapatan.

ABSTRACT

AKMAL FAUZAN ADIPRAYOGA. Design of a Procedural Model for Optimizing Revenue Recording and Bank Reconciliation at PT XYZ. Supervised by IRMA SRIWIJAYANTI.

PT XYZ faces COSO internal control weaknesses and cut-off error risks due to cash-basis revenue recording that misaligns with SAK EP Chapter 23. This applied research aims to design an accrual-based revenue recording and bank reconciliation procedural model using the prototyping method to develop the web-based CORE System via Google Apps Script. Data were gathered through observation, interviews, and documentation studies. The results indicate that the CORE System successfully centralizes data integration and automates revenue recognition based on the digital "Barang Terkirim" (Goods Delivered) status in compliance with SAK EP Chapter 23. Internal control is strengthened through role-based access control and bank reconciliation auto-match features that permanently lock transactions. The User Acceptance Testing (UAT) results confirm the system is highly feasible, cutting daily manual workload by 2 to 3 hours and accelerating the monthly closing process.

Keywords: bank reconciliation, revenue cycle, SAK EP.



@Hak cipta milik IPB University

IPB University



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

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

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2026
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.

PERANCANGAN MODEL PROSEDUR UNTUK OPTIMALISASI PENCATATAN PENDAPATAN DAN REKONSILIASI BANK PADA PT XYZ

AKMAL FAUZAN ADIPRAYOGA

Laporan Proyek Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2026**



@Hak cipta milik IPB University

IPB University



IPB University
— Bogor Indonesia —

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

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

Penguji pada ujian Laporan Akhir: Ricky Bryan D.P. Tampubolon, S.E., M.Acc



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

Judul Proyek Akhir : Perancangan Model Prosedur untuk Optimalisasi Pencatatan Pendapatan dan Rekonsiliasi Bank pada PT XYZ

Nama : Akmal Fauzan AdiPrayoga
NIM : J0414221104

Disetujui oleh

Pembimbing :
Irma Sriwijayanti, S.E., M.Ak



Diketahui oleh

Ketua Program Studi:
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NPI 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 196607171992031003



Tanggal Ujian: 29 Juni 2026

Tanggal Lulus:



PRAKATA

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proyek Akhir ini dengan judul “Perancangan Model Prosedur untuk Optimalisasi Pencatatan Pendapatan dan Rekonsiliasi Bank pada PT XYZ” ini tepat pada waktunya. Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan ini tidak akan terlaksana tanpa bimbingan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan rasa hormat dan tulus, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T selaku Dekan Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor;
2. Ibu Ratih Pratiwi, SE, M,Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor;
3. Ibu Irma Sriwijayanti, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan dan masukan dalam proses penyusunan laporan ini;
4. Bapak/Ibu karyawan dan staf di PT XYZ, terkhususnya Kak Sarah Nabila selaku staf senior bagian akuntansi dan mentor beserta staf lainnya yang telah memberikan saya kesempatan dan dukungan selama pelaksanaan magang;
5. Kepada orangtua, keluarga, sahabat, dan teman-teman lainnya yang tidak bisa saya sebutkan yang telah menjadi penyemangat, pendukung dan selalu memberikan doa dalam kehidupan penulis selama masa perkuliahan ini.

Bogor, Juni 2026

Akmal Fauzan AdiPrayoga



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	3
II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Perusahaan Logistik dan Ekspedisi	5
2.2 Siklus Pendapatan	5
2.3 SAK Entitas Privat BAB 23	6
2.4 Rekonsiliasi Bank	6
2.5 Pengendalian Internal (Kerangka COSO)	7
2.6 Sistem Informasi	9
2.7 Pengembangan Sistem	10
2.8 Aplikasi Pengembangan Sistem	10
2.9 <i>Data Flow Diagram</i> (DFD)	12
2.10 <i>Use Case Diagram</i>	13
2.11 Penelitian Terdahulu	14
2.12 Kerangka Pemikiran	17
III METODE	19
3.1 Lokasi dan Waktu PKL	19
3.2 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	19
3.3 Instrumen Penelitian	24
3.4 Metode Pengembangan Sistem	26
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	31
4.1 Analisis Prosedur Berjalan dan Pengendalian Internal Sistem Saat Ini	31
4.2 Perancangan Model Prosedur Usulan Berbasis SAK EP dan COSO	41
4.3 Pengembangan Model Prototipe	46
V SIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Simpulan	69
5.2 Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	75
RIWAYAT HIDUP	91

DAFTAR TABEL

1	Komponen dan Simbol Data Flow Diagram (DFD)	13
2	Komponen dan Simbol <i>Use Case Diagram</i>	13
3	Penelitian Terdahulu	15
4	<i>Timestamp</i> Pengerjaan Tugas Akhir	19
5	Evaluasi Pengendalian Internal Sistem Saat Ini Berdasarkan COSO	36
6	Analisis Pengendalian Pencatatan Jurnal Prosedur Berjalan	40
7	Otomatisasi Pencatatan Jurnal Usulan Berbasis Akrua Terintegrasi	42
8	Indikator Keberhasilan Sistem pada Uji Penelusuran Transaksi	58
9	Evaluasi Perbandingan Prosedur Saat Ini vs Model Usulan	60
10	Evaluasi Pengguna dan Umpan Balik	65

DAFTAR GAMBAR

1	Kerangka Pemikiran	18
2	Tahapan Metode <i>Prototyping</i>	27
3	DFD Konteks dari sistem saat ini	32
4	DFD Level 0 dari sistem saat ini	33
5	<i>Use Case Diagram</i> dari sistem saat ini	35
6	DFD Konteks dari sistem usulan	43
7	DFD Level 0 dari sistem usulan	44
8	Use Case Diagram dari sistem usulan	46
9	Basis Data Terpusat di Google Sheets	47
10	Halaman login dengan RBAC	48
11	Halaman Menu Manajemen <i>User</i> dengan RBAC	48
12	Halaman Pencatatan Draf Pesanan Baru	49
13	Halaman Menu Data Pelanggan	50
14	Halaman Menu <i>Manifest</i> dan Operasional	50
15	Halaman Antarmuka Modul Status Posisi Barang Terkirim	51
16	Halaman Menu Bagian Verifikasi AR	52
17	Halaman Menu Jurnal Pengakuan Piutang Usaha	52
18	Halaman Menu <i>Invoice Batch</i> Penagihan	53
19	Halaman Menu Pelunasan Tagihan	53
20	Halaman Menu Rekonsiliasi Bank	54
21	Halaman Menu <i>Dashboard</i>	55
22	Halaman Menu Buku Jurnal	56
23	Halaman Menu Entri Jurnal Manual	56
24	Halaman Menu Buku Besar	57
25	Halaman Menu Neraca Saldo	57
26	Halaman Menu Bagan Akun / <i>Chart of Accounts</i> (COA)	57

DAFTAR LAMPIRAN

1	Verbatim Wawancara 01	77
2	Verbatim Wawancara 02	81

3	Verbatim Observasi	85
4	Verbatim Evaluasi Pengguna (<i>User Acceptance Test / UAT</i>)	87
5	Foto Dokumentasi Resi Fisik	90
6	Foto Dokumentasi Surat Jalan / POD	90
7	Foto Dokumentasi dengan Responden	90
8	Foto Dokumentasi Pengujian Sistem	90

