



PENYUSUNAN PROSEDUR OPERASIONAL STANDAR PROSES PENCATATAN, PERHITUNGAN, DAN PELAPORAN ACCOUNT PAYABLE YANG TEPAT DAN EFISIEN PT GOF

LILIYANASARI INDRAYANA



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**

- 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.



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

Dengan ini saya menyatakan bahwa tugas akhir saya dengan judul “Penyusunan Prosedur Operasional Standar Proses Pencatatan, Perhitungan, dan Pelaporan *Account Payable* yang Tepat dan Efisien PT GOF” adalah karya saya dengan arahan 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 tugas akhir.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari tugas akhir kepada Intitut Pertanian Bogor.

Bogor, Mei 2025

Liliyanasari Indrayana
J0314211147

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.

ABSTRAK

LILIYANASARI INDRAYANA. Penyusunan Prosedur Operasional Standar Proses Pencatatan, Perhitungan, dan Pelaporan *Account Payable* yang Tepat dan Efisien PT GOF. Dibimbing oleh SLAMET SOESANTO.

PT GOF salah satu perusahaan yang bergerak dibidang farmasi melakukan pencatatan *account payable* sebagai bentuk pengakuan utang usaha perusahaan. Namun, pencatatan tersebut menimbulkan permasalahan, yaitu banyaknya transaksi yang tidak tercatat di dalam laporan pajak yang dihasilkan oleh sistem perusahaan, yaitu Orlansoft. Permasalahan tersebut terjadi karena proses pencatatan *account payable* tidak dilakukan secara tepat sesuai dengan ketentuan sistem yang telah ditetapkan. Tujuan laporan proyek akhir ini untuk menyusun dan menjelaskan langkah serta proses secara mendetail terkait pencatatan, perhitungan, dan pelaporan *account payable*. Pengumpulan data dilakukan dengan metode wawancara, observasi, dokumentasi, serta studi pustaka. Hasil laporan proyek akhir ini menunjukkan proses dari pencatatan, perhitungan, dan pelaporan *account payable* yang saat ini diterapkan oleh Departemen *Purchasing*. Adanya permasalahan terkait dengan proses pencatatan *account payable* yang menimbulkan beberapa kerugian finansial dan nonfinansial. Selain itu, penyusunan Prosedur Operasional Standar (POS) secara mendetail memberikan tolak ukur atau pedoman yang jelas terkait dengan proses pencatatan, perhitungan, dan pelaporan *account payable*.

Kata kunci: Orlansoft, Prosedur Operasional Standar, Utang Usaha.

ABSTRACT

LILIYANASARI INDRAYANA. Preparation of Standard Operating Procedure for Accurate and Efficient Recording, Calculating, and Reporting of Account Payable PT GOF. Supervised by SLAMET SOESANTO.

PT GOF is a company engaged in the pharmaceutical industry that records account payable as a form of recognition of the company's trade payables. However, this process has led to several issues, particularly the presence of numerous transactions that are not recorded in the tax reports generated by the company's system, Orlansoft. These issues arise because the account payable records are not performed accurately and in accordance with the system requirements. The purpose of this final project report is to design and explain, in detail, the steps and procedures involved in the recording, calculation, and reporting of accounts payable. Data was collected through interviews, observations, documentation, and literature review. The results of this project demonstrate the current procedures applied by the *Purchasing* department for managing account payable. The identified issues in the recording process have resulted in both financial and non-financial losses. Furthermore, the development of detailed Standard Operating Procedures (SOP) serves as a clear guideline or benchmark for ensuring accurate and efficient recording, calculation, and reporting of account payable.

Keywords: Account Payable, Orlansoft, Standard Operating Procedure.



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 2024
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. Pelimpahan hak cipta karya tulis dari penelitian kerja sama dengan pihak luar IPB harus didasarkan pada perjanjian kerja sama yang terkait.



**PENYUSUNAN PROSEDUR OPERASIONAL STANDAR PROSES
PENCATATAN, PERHITUNGAN, DAN PELAPORAN ACCOUNT
PAYABLE YANG TEPAT DAN EFISIEN PT GOF**

LILIYANASARI INDRAYANA

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

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**

- 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 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.



Judul Proyek Akhir : Penyusunan Prosedur Operasional Standar Proses Pencatatan Perhitungan, dan Pelaporan *Account Payable* yang Tepat dan Efisien PT GOF

Nama
NIM

: Liliyanasari Indrayana
: J0314211147

@Hak cipta milik IPB University

Disetujui oleh

Pembimbing:

Slamet Soesanto, S.E., M.Si.

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: 17 Juni 2025

Tanggal Lulus:



PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanaahu wa ta`ala atas segala karunia-Nya sehingga proyek akhir ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam penelitian yang dilaksanakan sejak bulan Desember 2024 sampai bulan Mei 2025 ini ialah Sistem Informasi Akuntansi dan Akuntansi Keuangan, dengan judul “Penyusunan Prosedur Operasional Standar Proses Pencatatan, Perhitungan, dan Pelaporan *Account Payable* yang Tepat dan Efisien PT GOF”.

Selama proses penyusunan proyek akhir ini, penulis mendapatkan bantuan, bimbingan, dukungan, motivasi, serta saran dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
2. Ibu Ratih Pratiwi S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
3. Bapak Slamet Soesanto S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama penyusunan laporan proyek akhir ini.
4. Ayah dan ibu selaku orang tua penulis. Terima kasih atas segala pengorbanan, tulus kasih, dan doa yang diberikan kepada penulis.
5. Ibu Hossana Christy Widyawati selaku *Manager* dan Ibu Erva Adar Pradita selaku *Supervisor* PT GOF yang telah memberikan banyak bantuan, bimbingan kesempatan, dan pengetahuan dari awal hingga akhir penyusunan tugas akhir.
6. Seluruh *staff Finance & Accounting* PT GOF yang telah membantu dan bekerjasama dengan baik selama penyusunan laporan proyek akhir.
7. Kepada teman-teman penulis yang penulis tidak bisa menyebutkannya satu persatu. Terima kasih atas segala bantuan, dukungan, dan motivasi.

Semoga laporan proyek akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Bogor, Mei 2025

Liliyanasari Indrayana



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Sistem Akuntansi	5
2.2 <i>Flowchart</i>	5
2.2.1 Pengertian <i>Flowchart</i>	5
2.2.2 Simbol-Simbol <i>Flowchart</i>	5
2.3 Prosedur Operasional Standar (POS)	6
2.4 <i>Account Payable</i>	7
2.5 <i>Enterprise Resource Planning</i> (ERP)	7
2.6 Sistem Orlansoft	8
2.7 Pengadaan Barang atau Jasa (<i>Purchasing</i>)	8
2.8 Pencatatan, Perhitungan, dan Pelaporan	8
2.9 Microsoft excel	9
2.10 Rekonsiliasi	9
2.11 Penelitian Terdahulu	9
III METODE	11
3.1 Gambaran Objek Penelitian	11
3.1.1 Lokasi dan Waktu Penelitian	11
3.1.2 Sejarah Perusahaan	11
3.2 Jenis Penelitian dan Metode Pengumpulan Data	11
3.2.1 Jenis Penelitian dan Sumber Data	11
3.2.2 Metode Pengumpulan Data	12
3.3 Prosedur Kerja	12
IV HASIL PEMBAHASAN	14
4.1 Praktik Pencatatan, Perhitungan, Dan Pelaporan <i>Account Payable</i> Di Departemen <i>Purchasing</i> pada PT GOF	14
4.1.1 Pencatatan <i>Account Payable</i>	14
4.1.2 Perhitungan <i>Account Payable</i>	18
4.1.3 Pelaporan <i>Account Payable</i>	19
4.2 Permasalahan dan Potensi Kerugian Finansial dan Non-Finansial yang Dihadapi Akibat dari Praktik Pencatatan, Perhitungan, dan Pelaporan <i>Account Payable</i> di Departemen <i>Purchasing</i> pada PT GOF	19
4.3 Penyusunan Prosedur Operasional Standar Pencatatan Perhitungan, dan Pelaporan <i>Account Payable</i> yang Tepat dan Efisien	21
4.3.1 Penyusunan Alur Proses Siklus Pembelian Barang dan Jasa.	21
4.3.2 Penyusunan Prosedur Operasional Standar <i>Account Payable</i>	22
4.3.3 Temuan Permasalahan dalam Proses Pencatatan	35
4.3.4 Perancangan Rekonsiliasi <i>Account Payable</i> Microsoft excel	37



V	SIMPULAN DAN SARAN	41
5.1	Simpulan	41
5.2	Saran	41
	DAFTAR PUSTAKA	42
	LAMPIRAN	43
	RIWAYAT HIDUP	44

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.

DAFTAR TABEL

1	Simbol-Simbol <i>Flowchart</i>	6
2	Penelitian Terdahulu	10
3	Pencatatan Penerimaan Barang	15
4	Pencatatan Hutang Usaha	15
5	Pencatatan Pengeluaran Kas	16
6	Pencatatan Uang Muka	16
7	Pencatatan Pembayaran Uang Muka	16
8	Pencatatan Penerimaan Aset	17
9	Pencatatan Hutang Usaha atas Pelunasan Transaksi	17
10	Pencatatan Pelunasan Pembangunan Konstruksi	17
11	Nilai PPh yang Tidak Ada di dalam <i>Report</i>	20
12	Definisi dalam Prosedur Operasional Standar	34
13	Lampiran dalam POS	34
14	Dokumen Terkait dalam POS	34
15	Referensi yang Dibutuhkan dalam POS	34
16	Distribusi Salinan Dokumen POS	35
17	Rekomendasi atas Ketidaksesuaian Pencatatan <i>Account Payable</i>	40

DAFTAR GAMBAR

1	<i>Flowchart</i> Proses <i>Account Payable</i>	22
2	Tampilan Awal Sistem Orlansoft	24
3	Menu untuk Entri RFA, RFS, atau RFP	24
4	Tampilan Menu Awal	25
5	Tampilan Menu Rate ID	25
6	Tampilan Menu Pilihan <i>Purchase Order</i> (PO)	26
7	Menu Insert untuk Pengisian Data Secara <i>General</i>	26
8	Tampilan Menu <i>General</i>	27
9	Tampilan Menu <i>LocationID</i>	27
10	Tampilan Menu <i>Description</i> , QTY, UNIT ID, dan INV QTY	28
11	Tampilan Menu <i>Change Price</i>	28
12	Tampilan Menu untuk Mengisi Pajak	28
13	Tampilan Menu <i>Tax Detail</i>	29
14	Tampilan Menu <i>Tax Group</i>	29
15	Tampilan Menu Awal Kode Pajak	30
16	Tampilan Menu Kode Pajak	30
17	Tampilan Menu <i>General Tax</i>	31
18	Tampilan Menu <i>Extra Field</i>	31
19	Tampilan Menu <i>Remarks</i>	32
20	Tampilan Menu <i>Bank Info</i>	32
21	Tampilan Menu <i>Manual Ref</i> dan <i>Other Ref</i>	32
22	Tampilan untuk Menyimpan Pencatatan	33
23	Tampilan Fitur setelah Menyimpan Pencatatan	33
24	Tampilan Form Permintaan Pembayaran	33



25	Kolom <i>Tax</i>	35
26	Kolom Nomor Faktur dan Tanggal faktur Pajak	36
27	<i>Voucher</i> Pembayaran	36
28	Kolom Manual dan <i>Other Ref</i>	36
29	Nomor dan Tanggal <i>Invoice</i> pada <i>Voucher</i>	36
30	<i>Sheet</i> yang telah dirancang	37
31	Master Data untuk Pengisian Nominal Transaksi	37
32	Master Data untuk Penginputan Deskripsi dan COA	38
33	<i>Drop Down</i> untuk Mengubah Data	38
34	<i>Trial Balance</i>	38
35	<i>Aging Account Payable</i>	39
36	Klasifikasi <i>Account Payable</i> berdasarkan Umur	39

DAFTAR LAMPIRAN

1	Hasil Akhir Prosedur Operasional Standar	45
---	--	----