

**PROSEDUR PENYUSUNAN REKENING KORAN MANUAL
PADA BADAN KEUANGAN DAERAH KOTA DEPOK**



MEITHA DEVIANKA

NIM: 2105311075

TUGAS AKHIR

HASIL PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Diajukan untuk memenuhi persyaratan Diploma III Politeknik

PROGRAM STUDI DIPLOMA III ADMINISTRASI BISNIS

JURUSAN ADMINISTRASI NIAGA

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

2024



POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
JURUSAN ADMINISTRASI NIAGA
PROGRAM STUDI DIPLOMA III ADMINISTRASI BISNIS

LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : Meitha Devianka
NIM : 2105311075
Program Studi : Diploma III Administrasi Bisnis
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Penyusunan Rekening Manual pada
Badan Keuangan Daerah Kota Depok

Depok, 29 Juli 2024

Pembimbing I

Dr., M. Ikhsan, M.Si.
NIP. 196309131988031002

Pembimbing II

Dra., Mawarta Onida Sinaga, M.Si.
NIP. 196203061990032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Administrasi Niaga

Dr. Dra., Iis Mariam, M.Si.
NIP. 196501311989032001

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

**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
JURUSAN ADMINISTRASI NIAGA**

PROGRAM STUDI DIPLOMA III ADMINISTRASI BISNIS

LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Meitha Devianka
NIM : 2105311075
Program Studi : Diploma III Administrasi Bisnis
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Penyusunan Rekening Manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok

Telah berhasil dipertahankan dihadapan tim penguji dan diterima sebagai bagian 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 : Rabu
Tanggal : 7 Agustus 2024
Waktu : 10:30 – 11:30 WIB

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**
TIM PENGUJI

Ketua Sidang : Dr., M. Ikhsan, M.Si.
NIP : 196309131988031002

Penguji I : Ratri Kurniasari, M.Ak.
NIP : 199109152022032007

Penguji II : Erlyn Rosalina, S.Hum., M.Pd.
NIP : 198711122019032011



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan karunia dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Penyusunan Rekening Koran Manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok”. Tugas akhir ini disusun sebagai persyaratan kelulusan pada Program Studi Administrasi Bisnis Diploma III Jurusan Administrasi Niaga Politeknik Negeri Jakarta.

Penulis menyadari bahwa penulisan tugas akhir ini tidak dapat diselesaikan tanpa bantuan dari berbagai pihak. Atas segala bantuan dan bimbingannya, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Syamsurizal, SE., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Dr. Dra., Iis Mariam, M.Si., selaku Ketua Jurusan Administrasi Niaga.
3. Taufik Akbar, S.E, M.S.M., selaku Ketua Program Studi Diploma III Administrasi Bisnis.
4. Dr. M Ikhsan, M.Si., selaku dosen pembimbing materi yang telah meluangkan waktu, pikiran, kesabaran, dan perhatiannya dalam membimbing penulis sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan.
5. Dra., Mawarta Onida Sinaga, M.Si., selaku dosen pembimbing teknis penulisan yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bantuan dan arahan hingga penulis dapat menyusun laporan tugas akhir ini dengan baik.
6. Seluruh Dosen dan Staf Administrasi Jurusan Administrasi Niaga yang telah berbagi pengetahuan dan pengalaman kepada penulis.
7. Pak Ahmad Andri selaku Kepala Bidang Akuntansi, Pak Anton Yudha selaku Kasubbid Akuntansi dan Pelaporan, Bu Rike Astining selaku Kasubbid Pengolahan Data Keuangan, Bu Andonowarih selaku Bendahara Pengeluaran Pembantu sekaligus mentor, Pak Irfan Taufik selaku staf Analis Laporan Keuangan, Pak Romy Ardisa selaku staf Pengolah Data dan Informasi, dan seluruh staf bidang Akuntansi dan Pengolah Data yang dengan kesabaran dan

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

ketulusan memberikan bimbingan, arahan, dan masukan kepada penulis selama praktik kerja lapangan.

8. Kedua orang tua penulis Karnowo dan Evi Rachmawati, serta adik penulis Shabirah dan Yasin yang senantiasa memberikan doa-doa, dukungan, dan semangat dalam menyelesaikan perjalanan penulisan tugas akhir ini.
9. Muhamad Arfa Aliq Adriasa, yang senantiasa memberi dukungan, motivasi, dan menemani penulis sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu keseluruhan dalam proses penyusunan tugas akhir.

Penulis menyadari bahwa penulisan tugas akhir ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tugas akhir ini dapat menjadi lebih baik. Demikian tugas akhir ini penulis susun, dengan harapan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Depok, 29 Juli 2024

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Meitha Devianka
Penulis



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN i
LEMBAR PENGESAHAN ii
KATA PENGANTAR..... iii
DAFTAR ISI..... v
DAFTAR GAMBAR..... viii
DAFTAR LAMPIRAN ix
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Ruang Lingkup..... 2
1.3 Tujuan Penulisan..... 2
1.4 Manfaat Penulisan..... 3
1.5 Metode Pengumpulan Data 3
BAB II LANDASAN TEORI 4
2.1 Pengertian Prosedur 4
2.2 Manfaat Prosedur 4
2.3 Pengertian Keuangan Publik..... 5
2.4 Rekening Koran 6
2.5 Buku Kas Umum..... 6
2.5.1 Pengertian Buku Kas Umum..... 7
2.5.2 Manfaat Buku Kas Umum..... 7
2.5.3 Pemindahbukuan transaksi ke Buku Kas Umum 8
2.6 Laporan Realisasi Anggaran (LRA)..... 9
2.6.1 Pengertian Laporan Realisasi Anggaran (LRA)..... 9
2.6.2 Manfaat Laporan Realisasi Anggaran (LRA) 10
2.6.3 Periode Pelaporan Laporan Realisasi Anggaran (LRA)..... 10

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

2.6.4 Struktur Laporan Realisasi Anggaran (LRA).....	10
2.6.5 Ketentuan Pengelompokkan Akun Laporan Realisasi Anggaran (LRA) 11	
2.7 Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D).....	12
BAB III GAMBARAN UMUM ORGANISASI	13
3.1 Profil Badan Keuangan Daerah Kota Depok	13
3.2 Tugas dan Tanggung Jawab Badan Keuangan Daerah Kota Depok.....	16
BAB IV PEMBAHASAN.....	18
4.1 Prosedur Penyusunan Rekening Koran Manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok	18
4.1.1 Penerimaan Data Rekening Koran dari Bank Kasda (BJB)	20
4.1.2 Penyusunan Buku Kas Umum oleh Bidang Perbendaharaan.....	20
4.1.3 Penyusunan Rekening Koran Manual oleh Bagian Akuntansi	20
4.1.4 Pemeriksaan Transaksi Pengeluaran	21
4.1.5 Pemeriksaan Transaksi Penerimaan	22
4.1.6 Pemeriksaan Saldo Pengembalian Belanja (BEND 17)	22
4.1.7 Penyempurnaan dan Penyimpanan Rekening Koran Manual	22
4.2 Dokumen yang dibutuhkan dalam Penyusunan Rekening Koran Manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok	24
4.2.1 Rekening Koran Kasda Bank BJB	24
4.2.2 Buku Kas Umum	25
4.2.3 Register SP2D	26
4.2.4 Rekapitulasi Penerimaan	26
4.2.5 Register Surat Tanda Setor (STS)	27
4.3 Kendala dalam Penyusunan Rekening Koran Manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok.....	28
BAB V PENUTUP	29
5.1 Kesimpulan	29

5.2 Saran.....	30
DAFTAR PUSTAKA	31
LAMPIRAN.....	33



© 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur organisasi Badan Keuangan Daerah Kota Depok 16

Gambar 4.2 Rekening koran manual..... 23

Gambar 4.3 Rekening koran kasda Bank BJB 24

Gambar 4.4 Buku kas umum..... 25

Gambar 4.5 Register SP2D 26

Gambar 4.6 Rekapitulasi penerimaan 27

Gambar 4.7 Rekapitulasi register surat tanda setor (STS) 27





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 Daftar Wawancara dengan Irfan Taufik Analisis Laporan Keuangan pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok	33
Lampiran 2 Daftar Wawancara dengan staf Pengolah Data dan Informasi pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok	34
Lampiran 3 Struktur Organisasi Badan Keuangan Daerah Kota Depok.....	36
Lampiran 4 Rekening Koran Manual Badan Keuangan Daerah Kota Depok	37
Lampiran 5 Dokumen Kontrol Rekening Koran Manual	38





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 mengummikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pengelolaan keuangan daerah adalah hal penting untuk kelancaran penyelenggaraan pemerintahan daerah. Hal ini disebabkan karena pendanaan yang bersumber dari keuangan daerah merupakan sarana utama untuk mendukung dan melaksanakan berbagai program dan inisiatif yang dirancang untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat. Akuntabilitas dan efektivitas pengelolaan keuangan daerah menjadi kunci tercapainya pembangunan yang optimal. Oleh karena itu, Badan Keuangan Daerah (BKD) Kota Depok mempunyai peran penting untuk mendorong transparansi, ketepatan, dan keberhasilan penataan keuangan daerah.

Badan Keuangan Daerah (BKD) Kota Depok berperan aktif dalam penataan keuangan daerah yang tidak hanya sebatas administrasi, melainkan mencakup perencanaan, pelaksanaan, pengendalian, dan evaluasi seluruh aktivitas keuangan daerah. Salah satu tugas BKD Kota Depok adalah menyusun laporan keuangan daerah yang komprehensif dan akurat. Sebelum laporan keuangan daerah disusun, BKD Kota Depok terlebih dahulu menyusun laporan realisasi anggaran yang digunakan untuk membandingkan anggaran yang sudah ditetapkan dengan anggaran yang sudah direalisasikan. Untuk melihat realisasi anggaran tersebut dibutuhkan dokumen yang digunakan untuk merekonsiliasi antara data sistem dan data bank sehingga diperlukan prosedur penyusunan rekening koran manual.

Rekening koran adalah catatan seluruh transaksi keuangan dalam suatu rekening bank, dalam hal ini yaitu rekening kas daerah Bank BJB. Sedangkan, rekening koran manual merupakan rincian dari rekening koran bank yang disusun oleh Staf Pengolah Data dan Informasi Bidang Akuntansi BKD Kota Depok. Rekening koran manual digunakan sebagai alat bantu penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (LRA) dengan tujuan untuk memastikan penerimaan dan pengeluaran sesuai dengan realisasinya. Rekening koran manual juga digunakan

sebagai alat kontrol atas transaksi-transaksi yang telah dilakukan di setiap Organisasi Perangkat Daerah (OPD).

Selama PKL, penulis terlibat dalam penyusunan rekening koran dan menemukan beberapa kendala, seperti kesalahan pencantuman OPD dan pengelompokan jenis transaksi. Kesalahan ini lumrah terjadi karena proses yang dilakukan secara manual dan volume transaksi yang cukup tinggi. Maka dari itu, penulis berminat untuk menetapkan judul **“Penyusunan Rekening Koran Manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok”**.

1.2 Ruang Lingkup

Berdasarkan latar belakang tersebut, penulis dapat menyatakan ruang lingkup sebagai berikut:

- a. prosedur penyusunan rekening koran manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok.
- b. dokumen yang diperlukan dalam menyusun rekening koran manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok.
- c. kendala dalam penyusunan rekening koran pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok.

1.3 Tujuan Penulisan

Berdasarkan ruang lingkup tersebut, penulis memiliki beberapa tujuan diantaranya:

- a. mendeskripsikan prosedur penyusunan rekening koran manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok.
- b. mengidentifikasi dokumen yang diperlukan dalam prosedur penyusunan rekening koran manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok.
- c. mendeskripsikan kendala dalam prosedur penyusunan rekening koran manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok.

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 mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



1.4 Manfaat Penulisan

Berikut terdapat manfaat dari penulisan dalam penyusunan tugas akhir antara lain:

- a. bagi penulis, mampu menerapkan materi akuntansi dan manajemen keuangan yang diperoleh semasa perkuliahan berlangsung serta berhasil meningkatkan pengetahuan tentang prosedur penyusunan rekening koran manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok.
- b. bagi instansi, mampu memberikan masukan yang bersifat positif seperti usulan ataupun saran untuk Badan Keuangan Daerah Kota Depok, untuk pengambilan keputusan dari kegiatan lain dan dapat mengembangkan dan memajukan instansi pada masa depan.
- d. bagi ilmu pengetahuan, mampu menjadi referensi ataupun bahan dari penelitian yang dapat meningkatkan pengetahuan, terutama untuk yang memilih tema prosedur penyusunan rekening koran manual pada program studi Administrasi Bisnis Jurusan Administrasi Niaga Politeknik Negeri Jakarta.

1.5 Metode Pengumpulan Data

Dalam penyusunan laporan tugas akhir ini, penulis mengumpulkan beberapa informasi dari berbagai sumber. Adapun metode yang digunakan sebagai berikut:

- a. Wawancara
melakukan diskusi langsung di Badan Keuangan Daerah Kota Depok.
- b. Dokumentasi
penulis mengumpulkan informasi berupa dokumentasi melalui pekerjaan dan kegiatan yang penulis lakukan yang berkaitan dengan prosedur penyusunan rekening koran manual.

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 mengumpumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun



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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan ruang lingkup dan tujuan penulisan pada laporan tugas akhir “Prosedur Penyusunan Rekening Koran Manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok”, penulis dapat memberikan kesimpulan sebagai berikut:

- a. Penyusunan rekening koran manual merupakan proses krusial dalam pengelolaan keuangan daerah. Melalui proses ini, data transaksi keuangan daerah dihimpun, diolah, dan diverifikasi untuk menghasilkan informasi yang akurat dan dapat diandalkan. Adapun langkah-langkah dalam prosedur penyusunan rekening koran manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok meliputi penerimaan data rekening koran dari bank kasda Bank BJB, penyusunan buku kas umum oleh Bidang Perbendaharaan, penyusunan rekening koran manual oleh Bidang Akuntansi, pemeriksaan saldo pengeluaran, pemeriksaan saldo penerimaan, pemeriksaan saldo Pengembalian Belanja (BEND 17), hingga penyempurnaan dan penyimpanan rekening koran manual.
- b. Dokumen yang diperlukan dalam prosedur penyusunan rekening koran manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok yaitu rekening koran kasda Bank BJB, buku kas umum oleh Bidang Perbendaharaan, register Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D), rekapitulasi penerimaan, dan Register Surat Tanda Setor (STS).
- c. Dalam prosedur penyusunan rekening koran manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok, terdapat beberapa kendala yang dapat mempengaruhi waktu penyusunan rekening koran manual seperti ketidakjelasan uraian pada rekening koran Bank BJB dan keterlambatan input Pengembalian Belanja (BEND 17) di SIPKD.

5.2 Saran

Berdasarkan kendala yang dihadapi dalam penyusunan rekening koran manual pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok, maka penulis dapat memberikan saran sebagai berikut:

- a. BKD Kota Depok perlu melakukan komunikasi dengan pihak Bank BJB untuk meminta penjelasan mengenai uraian transaksi yang tidak jelas pada rekening koran. Jelaskan dampak ketidakjelasan uraian tersebut terhadap proses penyusunan rekening koran manual. Untuk mencegah adanya penumpukkan data terkait uraian transaksi yang tidak jelas di akhir bulan, Bidang Perbendaharaan BKD kota Depok dapat mengoptimalkan proses rekonsiliasi rekening koran dengan mengubah frekuensi rekonsiliasi menjadi harian.
- b. BKD Kota Depok harus mengembangkan sistem *monitoring* untuk melacak status input data pengembalian belanja di SIPKD. Sistem ini dapat memberikan peringatan kepada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) yang belum menyelesaikan input data tepat waktu dan menerapkan sanksi administratif kepada OPD yang terlambat dalam menginput data pengembalian belanja di SIPKD. Sanksi ini dapat berupa teguran tertulis, pemotongan anggaran, atau penundaan pencairan dana.

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 kritis atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengummikan 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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR PUSTAKA

Buku:

- Amin, M. 2023. *Keuangan Pemerintah Desa Sumber Pendapatan, Alokasi Belanja, Dan APBDES*. Yogyakarta: Deepublish.
- Anik, Y. 2023. *Akuntansi Dana Desa*. Sidoarjo: Zifatama Jawara.
- Bakti, S. 2023. *Akuntansi Manajemen*. Yogyakarta: Jejak Pustaka.
- Batin. 2022. *Keuangan Publik*. Jakarta: Prenada Media.
- Gaol, C. 2015. *Keandalan dan Sukses Sekretaris Perusahaan*. Jakarta: Elex Media Komputindo.
- Ida. 2022. *Manajemen Perkantoran*. Yogyakarta: PT Kanisius.
- Komite Standar Akuntansi Pemerintahan. 2023. *Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual*. Jakarta.
- Kosasih. 2021. *Akses Perkreditan dan Ragam Fasilitas Kredit dalam Perjanjian Kredit Bank*. Jakarta: Sinar Grafika.
- Rifka. 2017. *Step By Step Lancar Membuat SOP*. Depok: Penerbit Nauli Media.
- Shatu. 2016. *Kuasai Detail Akuntansi Perkantoran*. Jakarta: Pustaka Ilmu Sentosa.
- Soemohadiwidjojo. 2020. *Mudah Menyusun SOP*. Jakarta: Penebar Plus.
- Sukmadian. 2017. *Manfaat Prosedur Bea Cukai Kepabeanan Ekspor Impor*. Jakarta: Grasindo.
- Sululing, S. 2018. *Akuntansi Desa Teori Dan Praktek*. Purwokerto: Irdh.

Peraturan:

- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 62/PMK.05/2019 *Tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 188/PMK.05/2017 Tentang Tata Cara Penyaluran Dana Surat Perintah Pencairan Dana Melalui Sistem Perbendaharaan Dan Anggaran Negara*.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 231/PMK.05/2022 *Tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat*.
- Peraturan Wali Kota Depok Nomor 13 Tahun 2016 *Tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Walikota Depok Nomor 42 Tahun 2012*.

Peraturan Wali Kota Depok Nomor 15 Tahun 2022 *Tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Depok.*

Jurnal:

Hasanudin, M. 2018. “Rancang dan bangun sistem informasi inventori barang berbasis web (studi kasus pt. Nusantara sejahtera raya)”. *Ikra-Ith Informatika: Jurnal Komputer dan Informatika (Online)*. Vol. 2 No. 3. (<https://journals.upi-yai.ac.id/index.php/ikraith-informatika/article/view/254/148> diakses pada 1 Mei 2024)

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





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

Daftar Wawancara dengan Irfan Taufik Analis Laporan Keuangan pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok

Hari, Tanggal Wawancara : Rabu, 5 Juni 2024

Narasumber : Irfan Taufik

Jabatan : Staf analis laporan keuangan

Perusahaan : Badan Keuangan Daerah Kota Depok

1. Apa tujuan dari dibuatnya rekening koran manual?

Jawaban: Rekening koran manual berperan sebagai alat kontrol yang vital dalam memantau arus kas masuk dan keluar, serta mengawasi pengeluaran dan penerimaan secara menyeluruh. Ketiadaan rekening manual akan mengakibatkan kesulitan dalam mengkategorikan jenis penerimaan dan pengeluaran, sehingga berpotensi menimbulkan kekeliruan dan akan berdampak pada laporan keuangan.

2. Kesalahan apa yang sering terjadi saat penyusunan rekening koran manual?

Jawaban: Kesalahan yang sering terjadi biasanya adalah terdapat duplikasi *input* atau kekurangan *input* pada tingkat OPD masing-masing.

3. Bagaimana memastikan bahwa data dalam rekening manual akurat dan valid?

Jawaban: Dengan menggunakan dokumen kontrol. Kontrol ini berguna untuk membandingkan jumlah transaksi di rekening koran manual dengan rekening koran yang terdapat di SIPKD yang disusun oleh masing-masing OPD. Apabila terdapat selisih, pihak BKD Kota Depok akan menghubungi pihak OPD tersebut dan memastikan keselisihan tersebut.



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

Lampiran 2

**Daftar Wawancara dengan staf Pengolah Data dan Informasi
pada Badan Keuangan Daerah Kota Depok**

Hari, Tanggal Wawancara : Rabu, 5 Juni 2024

Narasumber : Romy Ardisa Gusman

Jabatan : Staf pengolah data dan informasi

Perusahaan : Badan Keuangan Daerah Kota Depok

- 1. Apakah BKD di seluruh pemerintahan kota lainnya juga menyusun rekening manual untuk bahan acuan laporan keuangan?**

Jawaban: Ya, tetapi mungkin berbeda penyebutan karena setiap BKD memiliki kebijakan masing-masing dalam menyusun laporan keuangan.

- 2. Adakah sistem yang digunakan dalam penyusunan rekening koran manual?**

Jawaban: Ya, terdapat sistem yang digunakan dalam penyusunan rekening koran manual, yaitu Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah (SIPKD). SIPKD berperan penting dalam proses ini dengan memfasilitasi penarikan dan perbandingan data penerimaan dan pengeluaran.

- 3. Jenis transaksi pendapatan yang berasal dari penerimaan pendapatan asli daerah (PAD) ada apa saja?**

Jawaban: Di lingkungan BKD, terdapat beberapa jenis transaksi pendapatan yang berasal dari penerimaan pendapatan asli daerah (PAD). Jenis-jenis PAD tersebut meliputi:

- a. Pajak daerah: Merupakan iuran wajib yang dibayarkan oleh orang pribadi atau badan usaha kepada daerah berdasarkan peraturan daerah. Contohnya adalah pajak bumi dan bangunan (PBB), pajak penjualan daerah (pajak hotel dan restoran), dan pajak kendaraan bermotor (PKB).

- b. Retribusi daerah: Merupakan iuran wajib yang dibayarkan oleh orang pribadi atau badan usaha atas penggunaan jasa atau pemanfaatan fasilitas milik daerah. Contohnya adalah retribusi jasa usaha, retribusi pemakaian kekayaan daerah, dan retribusi perizinan dan pemeriksaan.
- c. Hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan: Merupakan pendapatan yang diperoleh dari pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan dari kekayaan daerah umum. Contohnya adalah dividen dari perusahaan daerah dan pendapatan dari sewa menyewakan aset daerah.
- d. Lain-lain PAD yang sah: Merupakan jenis PAD lain yang sah menurut peraturan perundang-undangan. Contohnya adalah pendapatan dari denda pelanggaran peraturan daerah dan pendapatan dari penjualan aset daerah.

© 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





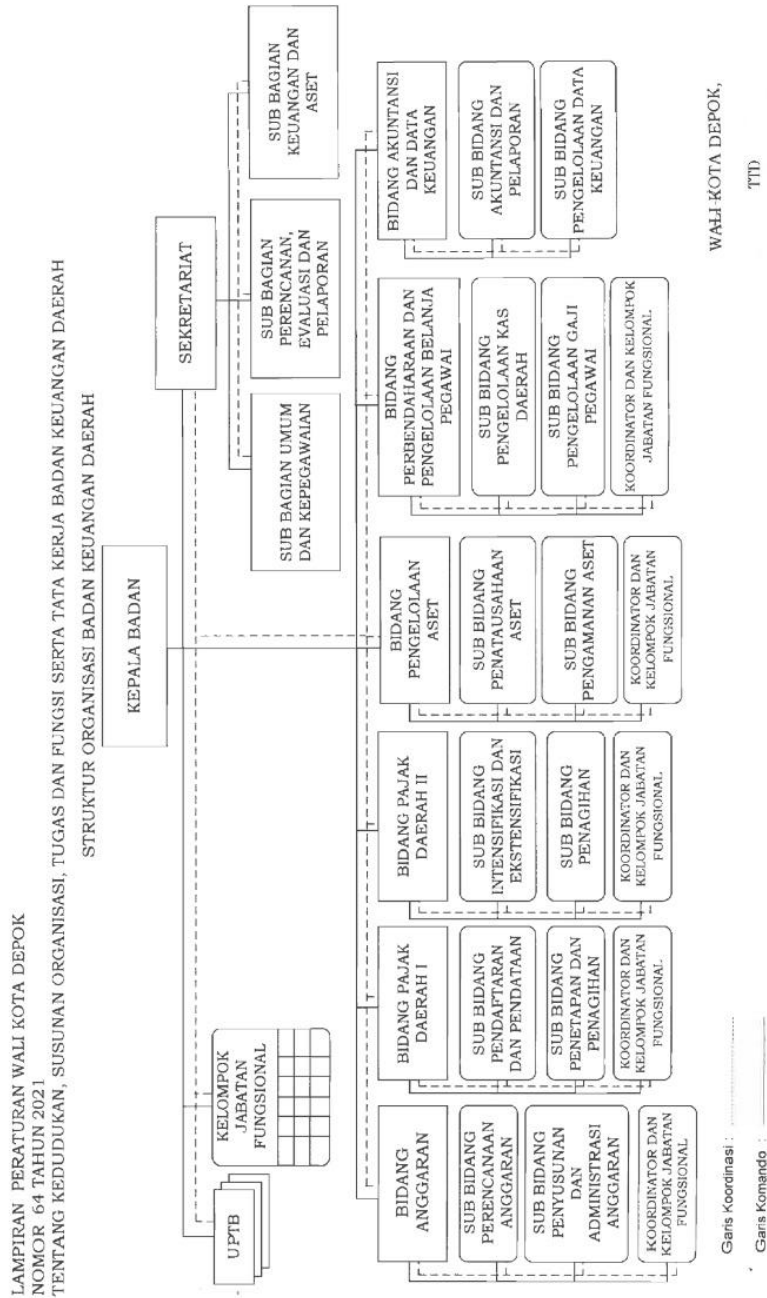
Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 3

Struktur Organisasi Badan Keuangan Daerah Kota Depok

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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Sumber: Badan Keuangan Daerah Kota Depok, 2024



Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 4

Rekening Koran Manual Badan Keuangan Daerah Kota Depok

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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

No.	Tgl	Uraian	Penerimaan	Pengeluaran	Saldo	Dinas	Keterangan	STATUS
286	10	Januari					PAJAK HOTEL - RUMAH KOS	OK
287	10	Januari	3.900.000,00		482.038.739.042,00		PAJAK HOTEL - RUMAH KOS	OK
288	10	Januari	4.737.500,00		482.072.817.043,00		PAJAK HOTEL - NISMA	OK
289	10	Januari	1.750.188.715,00		483.831.005.758,00		PAJAK RESTORAN - RESTORAN	OK
290	10	Januari	96.250.972,00		483.927.296.730,00		PAJAK RESTORAN - RUMAH MAKAN	OK
291	10	Januari	211.403.801,00		484.138.700.531,00		PAJAK RESTORAN - CAFE	OK
292	10	Januari	8.844.155,00		484.945.146.272,00		PAJAK Hiburan - KARAOKE	OK
293	10	Januari	354.063.833,00		484.544.510.205,00		PAJAK Hiburan - KETANGKASAN	OK
294	10	Januari	229.071.357,00		484.793.881.772,00		PAJAK Hiburan - PAPAN	OK
295	10	Januari	1.469.400,00		484.795.891.172,00		PAJAK REKLAME - MAIN	OK
296	10	Januari	1.072.267.710,00		485.868.158.882,00		PAJAK PABER	OK
297	10	Januari	86.686.050,00		486.054.117.575,00		PAJAK AIR TANAH	OK
298	10	Januari	15.863.347,00		486.069.980.922,00		PBB	OK
299	10	Januari	1.195.567,00		485.896.415.355,00		PBB	OK
300	10	Januari	576.868,00		485.319.547.487,00		PBB	OK
301	10	Januari	3.876.256,00		485.193.291.231,00		PBB	OK
302	10	Januari	10.654.850,00		484.138.446.381,00		PBB	OK
303	10	Januari	4.425.000,00		483.713.446.381,00		BPH/PTB	OK
304	10	Januari	12.840.000,00		481.473.446.381,00		RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK
305	10	Januari	4.614.400,00		480.859.046.381,00		RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK
306	10	Januari	2.760.000,00		480.589.046.381,00		RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK
307	10	Januari	10.189.500,00		480.400.546.381,00		RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK
308	10	Januari	843.500,00		480.557.046.381,00		RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK
309	10	Januari	2.016.000,00		480.541.046.381,00		RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK
310	10	Januari	2.760.000,00		480.781.046.381,00		RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK
311	10	Januari	481.960,00		481.262.986.381,00		RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK
312	10	Januari	8.716.500,00		490.000.486.381,00		RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK
313	10	Januari					RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK
314	10	Januari					RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK
315	10	Januari					RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK
316	10	Januari					RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK
317	10	Januari					RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK
318	10	Januari					RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK
319	10	Januari					RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK
320	10	Januari					RETRIBUSI PELAYANAN PERAKAMAN DAN	OK

SELISIH
CEK NILAI BNI
TOTAL RK MANUAL

0,00
4.084.446.950,00
4.084.446.950,00

0,00
12.531.465,00
12.531.465,00

0,00
-4.071.917.484,00
-4.071.917.484,00

Sumber: Badan Keuangan Daerah Kota Depok, 2024



Lampiran 5

Dokumen Kontrol Rekening Koran Manual

PEMERINTAH KOTA DEPOK
KONTROL R/K SKPD
TAHUN ANGGARAN 2023

NO.	URAIAN	RK SIPKD	RK Manual	Selisih	Keterangan
1	DINAS PENDIDIKAN	666.669.720.320,00	666.669.720.320,00	-	OK
2	DINAS KESEHATAN	445.922.793.838,00	445.922.793.838,00	-	OK
3	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	471.678.358.060,00	471.678.358.060,00	-	OK
4	DINAS LINGKUNGAN HIDUP DAN KEBERSIHAN	204.536.118.756,00	204.536.118.756,00	-	OK
5	DINAS PERUMAHAN DAN PERMUKIMAN	453.875.850.361,00	453.875.850.361,00	-	OK
6	BADAN PERENCANAAN PEMBANGUNAN DAN PENELITIAN PENGEMBANGAN DAERAH	17.646.990.575,00	17.646.990.575,00	-	OK
7	DINAS PERHUBUNGAN	78.686.495.997,00	78.686.495.997,00	-	OK
8	DINAS KEPENDUDUKAN DAN PENCATATAN SIPIL	25.729.253.017,00	25.729.253.017,00	-	OK
9	DINAS PEMBERDAYAAN PEREMPUAN DAN PERLINDUNGAN ANAK, PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA	32.510.851.052,00	32.510.851.052,00	-	OK
10	DINAS TENAGA KERJA	12.764.206.903,00	12.764.206.903,00	-	OK
11	DINAS SOSIAL	27.310.396.626,00	27.310.396.626,00	-	OK
12	DINAS KOPERASI DAN USAHA MIKRO	29.231.216.957,00	29.231.216.957,00	-	OK
13	DINAS PEMUDA, OLAH RAGA, KEBUDAYAAN DAN PARIWISATA	33.258.554.216,00	33.258.554.216,00	-	OK
14	BADAN KESATUAN BANGSA DAN POLITIK	43.525.918.594,00	43.525.918.594,00	-	OK
15	SEKRETARIAT DAERAH	143.397.589.949,00	143.397.589.949,00	-	OK
16	SEKRETARIAT DPRD	128.203.280.616,00	128.203.280.616,00	-	OK
17	INSPEKTORAT DAERAH	18.343.251.840,00	18.343.251.840,00	-	OK
18	BADAN KEUANGAN DAERAH	(3.526.206.440.050,00)	(3.526.206.440.050,00)	-	OK
19	KECAMATAN BEJI	36.170.852.410,00	36.170.852.410,00	-	OK
20	KECAMATAN CIMANGGIS	37.897.515.662,00	37.897.515.662,00	-	OK
21	KECAMATAN LIMO	23.888.975.177,00	23.888.975.177,00	-	OK
22	KECAMATAN PANCORAN MAS	38.826.869.231,00	38.826.869.231,00	-	OK
23	KECAMATAN SAWANGAN	38.744.309.677,00	38.744.309.677,00	-	OK
24	KECAMATAN SUKMAJAYA	39.641.951.313,00	39.641.951.313,00	-	OK
25	KECAMATAN TAPOS	40.332.826.399,00	40.332.826.399,00	-	OK
26	KECAMATAN CINERE	22.197.182.216,00	22.197.182.216,00	-	OK
27	KECAMATAN CIPAYUNG	29.166.631.355,00	29.166.631.355,00	-	OK
28	KECAMATAN BOJONGSARI	37.097.710.262,00	37.097.710.262,00	-	OK
29	KECAMATAN CILODONG	28.330.037.862,00	28.330.037.862,00	-	OK
30	SATUAN POLISI PAMONG PRAJA	34.250.100.802,00	34.250.100.802,00	-	OK
31	DINAS PEMADAM KEBAKARAN DAN PENYELAMATAN	31.329.850.415,00	31.329.850.415,00	-	OK
32	DINAS PENANAMAN MODAL DAN PELAYANAN TERPADU SATU PINTU	5.341.003.201,00	5.341.003.201,00	-	OK
33	BADAN KEPEGAWAIAN DAN PENGEMBANGAN SUMBER DAYA MANUSIA	26.329.167.804,00	26.329.167.804,00	-	OK
34	DINAS KEARSIPAN DAN PERPUSTAKAAN	17.530.528.292,00	17.530.528.292,00	-	OK
35	DINAS KOMUNIKASI DAN INFORMATIKA	35.994.725.607,00	35.994.725.607,00	-	OK
36	DINAS KETAHANAN PANGAN, PERTANIAN DAN PERIKANAN	21.227.954.628,00	21.227.954.628,00	-	OK
37	DINAS PERDAGANGAN DAN PERINDUSTRIAN	24.780.574.548,00	24.780.574.548,00	-	OK
	TOTAL	(123.836.825.512,00)	(123.836.825.512,00)	-	OK

Sumber: Badan Keuangan Daerah Kota Depok, 2024

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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta