

**LAPORAN PELAKSANAAN MAGANG JASA**  
**AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN**  
**PT TRACKLAND NUSANTARA**



**UMN**  
UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

Nama : Winnie  
NIM : 00000036600  
Fakultas : Bisnis  
Program Studi : Akuntansi

**UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA**

**TANGERANG**

**2022**

# LAPORAN PELAKSANAAN MAGANG JASA

## AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN

### PT TRACKLAND NUSANTARA



Nama : Winnie

NIM : 00000036600

Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

**UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA**

**UNIVERSITAS  
TANGERANG**

**MULTIMEDIA  
NUSANTARA**

**2022**

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**LAPORAN PELAKSANAAN MAGANG JASA**  
**AKUNTANSI DAN PERPAJAKAN**  
**PT TRACKLAND NUSANTARA**

Oleh:

Nama : Winnie  
NIM : 00000036600  
Fakultas : Bisnis  
Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 27 Januari 2023

Menyetujui,

Pembimbing

Penguji



Harsono Yoewono S.E., Ak., CA., M.Ak., ACPA   Dr.Sri Purwanto SE., Ak.,CA M.B.A.

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi



Stefanus Ariyanto S.E., M.Ak., CPSAK., CA

**Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat  
Dalam Penyusunan Laporan Kerja Magang**

Dengan ini saya:

Nama : Winnie  
NIM : 00000036600  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktek kerja magang:

Nama Perusahaan : PT Trackland Nusantara  
Divisi : Staf Akuntan  
Alamat : Jl. Karang Anyar Permai 55 Blok  
C/30 RT.003 RW.013, Karang Anyar,  
Sawah Besar, Jakarta Pusat, DKI  
Jakarta, 10740  
Periode Magang : 20 Juni 2022 – 16 September 2022  
Pembimbing Lapangan : Yesy Silviani

Laporan kerja magang merupakan hasil karya saya sendiri, dan saya tidak melakukan plagiat. Semua kutipan karya ilmiah orang lain atau lembaga lain yang dirujuk dalam laporan kerja magang ini telah saya sebutkan sumber kutipannya serta saya cantumkan di Daftar Pustaka. Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan/penyimpangan baik dalam pelaksanaan kerja magang maupun dalam penulisan laporan kerja magang, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan tidak lulus untuk mata kuliah kerja magang yang telah saya tempuh.

Tangerang, 25 Desember 2023



iii

M U L T I M E D I A  
N U S A N T A R A

iii

## ABSTRAK

Kegiatan kerja magang dilaksanakan di PT Trackland Nusantara tepatnya pada bagian staf akuntansi di bawah bimbingan Ibu Yesy Silviani. Selama pelaksanaan kerja magang, tugas yang dilaksanakan untuk PT Trackland Nusantara adalah mencocokkan informasi Faktur Pajak dengan *Invoice* dan *Delivery Order* atas penjualan, memeriksa data Faktur Pajak atas pembelian dan jasa, *Invoice* dan *Delivery Order* atas penjualan digunggung, membuat jurnal pada sistem perusahaan atas transaksi penjualan dan pembelian, menginput data Faktur Pajak ke dalam *Ms.Excel*, pencocokkan dokumen PIB dengan bukti transaksi, meng-*upload* Faktur Pajak atas pembelian, serta melakukan *posting* dan pelaporan atas Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan Pajak PPh Pasal 23.

Selama proses kerja magang, tugas-tugas yang diberikan dapat diselesaikan dengan baik. Kendala yang dihadapi selama mengerjakan tugas untuk PT Trackland Nusantara adalah data atas dokumen Faktur Pajak dan *Invoice* dan *Delivery Order* yang didapat dari divisi sebelumnya tidak sesuai atau tidak lengkap sehingga harus melakukan konfirmasi kembali. Solusi memastikan data yang dibutuhkan sudah tercantum, sehingga ketika pelaksanaan proses pekerjaan dilakukan, data yang didapatkan sudah lengkap dan tidak perlu menunggu data-data tambahan yang kurang.

Kata Kunci: Faktur Pajak, menjurnal, penjualan, pembelian, PPN, PPh Pasal 23, melaporkan.

UMMN

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

## **ABSTRACT**

*The internship activities were carried out at PT Trackland Nusantara to be precise in the accounting staff section under the guidance of Mrs. Yesy Silviani. During the implementation of the internship, the tasks carried out for PT Trackland Nusantara are matching Tax Invoice information with Invoices and Delivery Orders for sales, checking Tax Invoice data for purchases and services, Invoices and Delivery Orders for backed sales, making journals in the company's system for sales transactions and purchases, inputting Tax Invoice data into Ms.Excel, matching PIB documents with proof of transactions, uploading Tax Invoices for purchases, as well as posting and reporting on Value Added Tax (VAT) and Article 23 PPh Tax.*

*During the apprenticeship process, the tasks given can be completed properly. The obstacle faced while carrying out the task for PT Trackland Nusantara was that the data on the Tax Invoice and Invoice and Delivery Order documents obtained from the previous division were incorrect or incomplete, so they had to re-confirm. The solution ensures that the required data is listed, so that when the work process is carried out, the data obtained is complete and there is no need to wait for additional data that is lacking.*

*Keywords: Tax invoices, journalizing, sales, purchases, VAT, PPh Article 23, reporting.*

UMMN

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang yang berjudul “Laporan Pelaksanaan Magang Jasa Akuntansi dan Perpajakan PT Trackland Nusantara” dengan baik dan tepat waktu. Laporan magang ini dibuat berdasarkan pelaksanaan kerja magang di PT Trackland Nusantara bagian staf akuntan pada tanggal 20 Juni 2022 sampai 16 September 2022.

Pelaksanaan kerja magang ini dilakukan bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh penyelesaian program akademik sarjana (S-1) untuk jurusan akuntansi di Universitas Multimedia Nusantara. Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan kerja magang ini tidak terlepas dari bantuan bimbingan dan pengarahan yang diberikan oleh beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis sangat berterimakasih kepada:


1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat yang melimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang.
2. Bapak Harsono Yoewono, S.E., Ak., CA., M.Ak., ACPA selaku pembimbing magang yang memberikan arahan dan meluangkan waktunya untuk penulis pada saat bimbingan dari awal hingga akhir penyusunan laporan magang.
3. Ibu Yesy Silviani selaku pembimbing lapangan yang telah memberikan pengajaran, arahan, bimbingan dan kesabaran yang bermanfaat selama pelaksanaan kerja magang.
4. Ibu Christine dan Bapak Teddy selaku pembimbing lapangan yang telah memberikan pengajaran, kesempatan, arahan dan kesabaran yang bermanfaat selama pelaksanaan kerja magang.
5. Bapak Stefanus Ariyanto S.E., M.Ak., CPSAK., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi di Universitas Multimedia Nusantara, yang telah memberikan persetujuan dan dukungan selama segala hal selama proses pelaksanaan kerja dan penyusunan laporan magang.

6. Orang tua dan keluarga yang selalu memberikan dukungan kepada penulis selama proses pelaksanaan kerja magang sampai dengan penyelesaian laporan magang.
7. Karyawan PT Trackland Nusantara pada bagian staf akuntan: Mba Kokom, Diyah, Tiyah, Mba Ayu, Eva, Sindy dan lainnya yang selalu bersedia memberi arahan kepada penulis selama pelaksanaan kerja magang.
8. Olivia sebagai sahabat yang selama pelaksanaan kerja magang dan penyusunan laporan magang karena telah memberikan dukungan, motivasi, dukungan, membantu dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat.
9. Kezia, Stefie, Tasya, Agnes, Caca, Dea, dan Rahel sebagai sahabat yang telah memberikan semangat, informasi, masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan magang.
10. Seluruh rekan yang telah membantu baik berupa dukungan, motivasi, dan sebagainya dalam pelaksanaan kerja magang dan penyelesaian laporan magang.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa laporan kerja magang ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis bersedia menerima segala bentuk kritik dan saran dari seluruh pihak yang dapat membangun penulis untuk menjadi lebih baik kedepannya. Penulis meminta maaf atas segala hal tidak berkenan yang dilakukan penulis selama pelaksanaan kerja magang dan penyelesaian laporan magang. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu terwujudnya laporan magang ini, semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu memberkati.

Tangerang, 2 Januari 2022

U N I V E R S I T A  
M U L T I M E D I A  
N U S A N T A R A



Winnie



## DAFTAR ISI

<b>Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat Dalam Penyusunan Laporan Kerja Magang</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Maksud dan Tujuan Kerja Magang .....	33
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang.....	33
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang .....	33
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang.....	34
<b>BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b> .....	<b>38</b>
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	38
2.1.1 Visi dan Misi Perusahaan.....	39
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	40
<b>BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG</b> .....	<b>43</b>
3.1 Kedudukan dan Koordinasi .....	43
3.2 Tugas yang Diberikan.....	43
3.2.1 Membandingkan Informasi <i>Invoice</i> dan <i>Delivery Order</i> dengan Faktur Pajak .....	43
3.2.2 Membandingkan Dokumen <i>Invoice</i> dan <i>Delivery Order</i> Penjualan Digunggung dan Rekapen Penjualan Digunggung Pada Ms.Excel.....	44
3.2.3 Membuat Penjurnalan atas Penjualan dan Pembelian.....	45
3.2.4 Melakukan Penginputan dan Pencocokan Nilai Pembelian Barang dan Jasa serta Pajak Pertambahan Nilai Masukan .....	46
3.2.5 Melakukan Pencocokkan Bukti atas Penerimaan Bank, Pengeluaran Bank, dan Pengeluaran Kas, serta Membuat Jurnal.....	46
3.2.6 Melakukan Pencocokkan Bukti Pemberitahuan Impor Barang (PIB) dan Membuat Jurnal.....	48
3.2.7 Meng- <i>upload</i> Faktur Pajak Masukan Atas BKP dan JKP .....	48

3.2.8	Melaporkan SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	49
3.2.9	Menginput Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 dan Melaporkan SPT Masa PPh Pasal 23 .....	50
3.3	Uraian Pelaksanaan Magang .....	52
3.3.1	Membandingkan Informasi <i>Invoice, Delivery Order</i> dengan Faktur Pajak .....	52
3.3.2	Membandingkan Dokumen <i>Invoice</i> dan <i>Delivery Order</i> Penjualan Digunggung dan Rekapen Penjualan Digunggung Pada Ms.Excel .....	60
3.3.3	Membuat Penjurnalan atas Penjualan dan Pembelian.....	63
3.3.4	Melakukan Penginputan dan Pencocokan Nilai Pembelian Barang dan Jasa serta Pajak Pertambahan Nilai Masukan .....	71
3.3.5	Melakukan Pencocokkan Bukti atas Penerimaan Bank, Pengeluaran Bank, dan Pengeluaran Kas, serta Membuat Jurnal.....	76
3.3.6	Melakukan Pencocokkan Pemberitahuan Impor Barang (PIB) dengan Dokumen Pendukung dan Membuat Jurnal .....	89
3.3.7	Meng-upload Faktur Pajak Masukan Atas BKP dan JKP.....	106
3.3.8	Melaporkan SPT Masa Pajak Pertambahn Nilai (PPN).....	110
3.3.9	Menginput Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 dan Melaporkan SPT Masa PPh Pasal 23 .....	118
<b>BAB IV SIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>135</b>
4.1	Simpulan.....	135
4.2	Saran.....	136
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>137</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>		<b>138</b>

U M W N  
 U N I V E R S I T A S  
 M U L T I M E D I A  
 N U S A N T A R A

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Siklus Akuntansi .....	1
Gambar 1. 2 Ilustrasi Faktur Pajak.....	9
Gambar 1. 3 Rekonsiliasi Bank.....	12
Gambar 1. 4 Jurnal Transaksi Bank .....	13
Gambar 1. 5 Rekening Koran.....	13
Gambar 1. 6 Batas Waktu Pembayaran dan Penyampaian SPT .....	32
Gambar 2. 1 Struktur Organisasi Perusahaan PT Trackland Nusantara .....	40
Gambar 3. 1 Faktur Pajak Penjualan.....	52
Gambar 3. 2 Invoice Penjualan PT K.....	53
Gambar 3. 3 Invoice Delivery Order Penjualan PT K .....	54
Gambar 3. 4 Tampilan Perbandingan Antara Faktur Pajak dan Invoice.....	57
Gambar 3. 5 Contoh Delivery Order PT K .....	59
Gambar 3. 6 Contoh Tampilan Selesai Pencocokan Dokumen .....	60
Gambar 3. 7 File Rekapian Penjualan Ms.Excel PT J .....	61
Gambar 3. 8 Dokumen Invoice dan Delivery Order PT J.....	61
Gambar 3. 9 File Rekapian Ms.Excel Penjualan Digunggung PT J .....	62
Gambar 3. 10 Perbandingan Dokumen Invoice, DO dan Rekapian Ms.Excel PT J .....	62
Gambar 3. 11 Dokumen Faktur Pajak Penjualan PT K .....	64
Gambar 3. 12 Dokumen Invoice Penjualan PT K.....	65
Gambar 3. 13 Jurnal Penjualan PT K.....	66
Gambar 3. 14 Jurnal Penjualan Digunggung PT J .....	66
Gambar 3. 15 Faktur Pajak Pembelian PT J .....	68
Gambar 3. 16 File Ms.Excel Data Pembelian PT J.....	68
Gambar 3. 17 File Ms.Excel PT J Rapi.....	69
Gambar 3. 18 Jurnal Pembelian Kepada PKP PT J .....	70
Gambar 3. 19 Jurnal Pembelian Kepada Non-PKP PT J .....	70
Gambar 3. 20 File Ms.Excel Rekapian Pembelian.....	72
Gambar 3. 21 Data Pembelian Non-PKP.....	72

Gambar 3. 22 Faktur Pajak Pembelian.....	73
Gambar 3. 23 Hasil Input DPP dan PPN Masukan pada Aplikasi Ms.Excel.....	74
Gambar 3. 24 Hasil Perbandingan Jurnal Akun Pembelian dan Rekap PT J....	74
Gambar 3. 25 Hasil Perbandingan Jurnal Akun PPN Masukan dan Rekap PT J .....	75
Gambar 3. 26 Menerima Voucher Bank dan Bukti Transaksi .....	77
Gambar 3. 27 Voucher Penerimaan Bank.....	77
Gambar 3. 28 Voucher Pengeluaran Bank.....	78
Gambar 3. 29 Voucher Pengeluaran Kas .....	78
Gambar 3. 30 Contoh Bukti Pembayaran dan Penerimaan PT TN.....	79
Gambar 3. 31 Voucher Pengeluaran Bank Atas Pembayaran Utang .....	80
Gambar 3. 32 Invoice & Delivery Order Utang PT TN Kepada PT UIII.....	81
Gambar 3. 33 Bukti Transfer Bank .....	81
Gambar 3. 34 Voucher Penerimaan Bank.....	83
Gambar 3. 35 Invoice Penjualan PT TN .....	84
Gambar 3. 36 Pencocokkan Voucher Penerimaan Bank .....	84
Gambar 3. 37 Perbandingan Voucher dan Dokumen Bukti Pengeluaran Kas.....	85
Gambar 3. 38 Contoh Jurnal Pelunasan Utang PT TN Kepada PT UIII .....	86
Gambar 3. 39 Contoh Jurnal Penerimaan Bank PT TN.....	86
Gambar 3. 40 Contoh Jurnal Pengeluaran Kas PT TN .....	87
Gambar 3. 41 Rekening Koran PT TN.....	88
Gambar 3. 42 Pencocokkan Saldo Rekening Koran dan Jurnal.....	88
Gambar 3. 43 Dokumen Pemberitahuan Impor Barang (PIB).....	90
Gambar 3. 44 Dokumen Bill of Lading .....	91
Gambar 3. 45 Dokumen Sales Contract PT TN.....	92
Gambar 3. 46 Dokumen Invoice atas Pembelian Impor .....	93
Gambar 3. 47 Dokumen Packing List Atas Pembelian Impor.....	94
Gambar 3. 48 Dokumen Triplicate Atas Pembelian Impor.....	95
Gambar 3. 49 Dokumen Asuransi Elektronik.....	96
Gambar 3. 50 Pencocokkan Dokumen PIB dan Bill Of Lading .....	97
Gambar 3. 51 Pencocokkan Dokumen PIB dan Sales Contract.....	98

Gambar 3. 52 Pencocokkan Dokumen PIB dan Invoice.....	98
Gambar 3. 53 Pencocokkan Dokumen Invoice Dan Packing List.....	99
Gambar 3. 54 Pencocokkan Dokumen PIB dan Packing List.....	100
Gambar 3. 55 Pencocokkan Dokumen PIB dan Triplicate .....	100
Gambar 3. 56 Pencocokkan Dokumen Bill of Lading dan Asuransi Elektronik	101
Gambar 3. 57 Perbandingan Dokumen PIB dan Asuransi Elektronik .....	102
Gambar 3. 58 Meng-input Data PIB Kedalam Ms.Excel.....	103
Gambar 3. 59 Pencatatan Jurnal Atas Transaksi Pembelian Barang Impor.....	105
Gambar 3. 60 Buka Aplikasi ETaxInvoice .....	106
Gambar 3. 61 Connect ke Aplikasi ETaxInvoice.....	107
Gambar 3. 62 Login ke Aplikasi ETaxInvoice .....	107
Gambar 3. 63 Aktifkan Sistem Uploader.....	107
Gambar 3. 64 Buka Faktur Pajak Masukan .....	109
Gambar 3. 65 Tahap Mendapatkan Data Faktur Pajak .....	109
Gambar 3. 66 Tahap Upload Faktur Pajak Masukan .....	110
Gambar 3. 67 Login Melaporkan SPT PPN Masa .....	111
Gambar 3. 68 Tahapan Memposting SPT PPN Masa .....	111
Gambar 3. 69 Melakukan Posting SPT PPN Masa .....	112
Gambar 3. 70 Submit Posting SPT .....	112
Gambar 3. 71 Posting Berhasil Dilakukan.....	112
Gambar 3. 72 Melengkapi SPT PPN Masa.....	113
Gambar 3. 73 Meng-input Penyerahan Digunggung .....	113
Gambar 3. 74 Rekapitulasi Perolehan.....	114
Gambar 3. 75 Perhitungan Pajak Masukan .....	114
Gambar 3. 76 PERNYATAAN.....	114
Gambar 3. 77 Bagian Induk SPT PPN Masa .....	115
Gambar 3. 78 Perhitungan PPN Kurang/Lebih Bayar .....	115
Gambar 3. 79 Meng-input Bukti Setor PPN .....	116
Gambar 3. 80 Berhasil Meng-input Bukti Setor .....	116
Gambar 3. 81 Tahapan Submit SPT Induk .....	116
Gambar 3. 82 Tampilan Melaporkan SPT .....	117

Gambar 3. 83 Tampilan Laporan SPT .....	117
Gambar 3. 84 Tampilan SPT PPN Masa Sukses Di Laporan .....	118
Gambar 3. 85 Bukti Penerimaan Elektronik .....	118
Gambar 3. 86 Faktur Pajak Atas Penghasilan/Jasa Kena PPh Pasal 23.....	119
Gambar 3. 87 Memeriksa Data Perusahaan Pada Faktur Pajak.....	119
Gambar 3. 88 File Ms.Excel PPh Pasal 23.....	120
Gambar 3. 89 Meng-Input Data .....	120
Gambar 3. 90 Meng-input Data Faktur Pajak .....	120
Gambar 3. 91 Meng-Input Data Ke Sheet Dasar Pemotongan .....	121
Gambar 3. 92 Tampilan Login djponline.pajak.go.id .....	122
Gambar 3. 93 Tampilan Masuk Ke Dalam E-Bupot.....	122
Gambar 3. 94 Tahapan Mengimpor Bukti Potong .....	123
Gambar 3. 95 Tampilan Mengunggah file Ms.Excel Dibuat Pada Tahap 3 .....	123
Gambar 3. 96 Data Yang Diunggah Telah Di Validasi .....	124
Gambar 3. 97 Tampilan Login Website djponline.pajak.go.id.....	124
Gambar 3. 98 Tahapan Masuk Ke dalam E-Bupot .....	125
Gambar 3. 99 Tahap Masuk Ke Laman Posting .....	125
Gambar 3. 100 Laman Menunjukkan Bukti Potong Setelah Posting.....	126
Gambar 3. 101 Laman Mendapatkan Ms.Excel Bukti Potong Setelah Posting..	127
Gambar 3. 102 Tampilan Ms.Excel Hasil Ekspor Bukti Potong Setelah Posting	127
Gambar 3. 103 Tampilan Laman Untuk Merekam Bukti Setoran .....	128
Gambar 3. 104 Meng-input Bukti Surat Setoran Pajak .....	128
Gambar 3. 105 Surat Setoran Pajak Telah Di Rekam.....	129
Gambar 3. 106 Tampilan Laman Untuk Melengkapi SPT .....	130
Gambar 3. 107 Tampilan Laman Pelengkapan SPT .....	131
Gambar 3. 108 Tampilan Laman Mengirim SPT.....	133
Gambar 3. 109 Tampilan Laman Memperoleh BPE.....	134
Gambar 3. 110 Bukti Penerimaan Elektronik (BPE).....	134

## DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Pengantar Kerja Magang
2. Surat Diterima Kerja Magang
3. Kartu Kerja Magang
4. Kehadiran Kerja Magang
5. Laporan Realisasi Kerja Magang (Dosen Pembimbing Magang)
6. Laporan Realisasi Kerja Magang (Pembimbing Lapangan)
7. Formulir Konsultasi Magang
8. Lembar Verifikasi Laporan Magang
9. Hasil Pengecekan Plagiarism Turnitin
10. Daftar Riwayat Hidup

UMMN

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA