

**PERANCANGAN DAN IMPLEMENTASI BUKU PEMBANTU UTANG
DAN PIUTANG TAHUN 2026 BERBASIS MICROSOFT EXCEL PADA PT
SAKTI MANDRAGUNA**

LAPORAN MAGANG

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Mata Kuliah



Oleh

Shafa Aulia Azzahra

232821012

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
BEKASI
2026**

LEMBAR PENGESAHAN

PERANCANGAN DAN IMPLEMENTASI BUKU PEMBANTU UTANG DAN PIUTANG TAHUN 2026 BERBASIS MICROSOFT EXCEL PADA PT SAKTI MANDRAGUNA

Oleh

Shafa Aulia Azzahra

232821012

LAPORAN MAGANG

Untuk memenuhi salah satu syarat mata kuliah

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 20 Juli 2026

Ketua Penguji



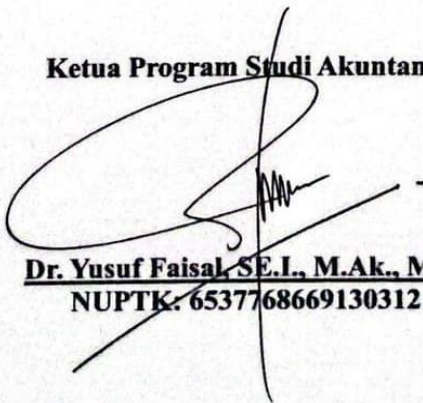
Fatkhudin Muaziz, S.E., M.Ak.
NUPTK:

Anggota Penguji



Indah Yani, S.Ak., M.Ak.
NUPTK:

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E.
NUPTK: 6537768669130312



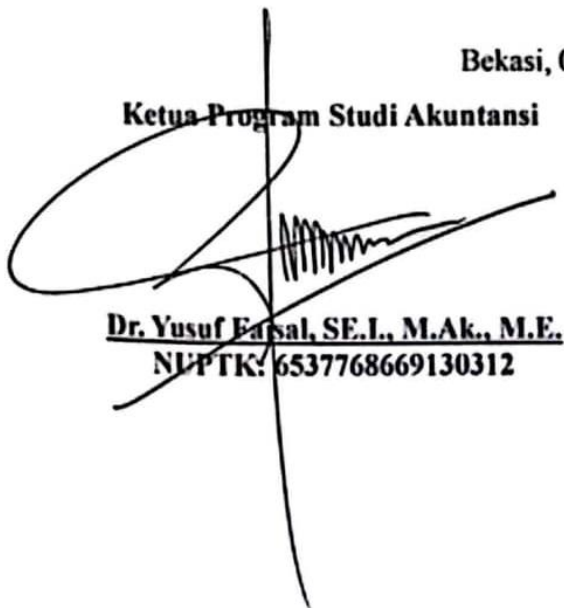
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN MAGANG

Nama : **SHAFIAULIA AZZAHRA**
NIM : **232821012**
Jurusan : **S1 AKUNTANSI**
Judul LPKL/Magang : **PERANCANGAN DAN IMPLEMENTASI
BUKU PEMBANTU UTANG DAN PIUTANG
TAHUN 2026 BERBASIS MICROSOFT
EXCEL PADA PT SAKTI MANDRAGUNA**

Laporan magang tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan dalam memenuhi salah satu syarat mata kuliah pada jurusan Akuntansi, STIE Tri Bhakti.

Bekasi, 04 Juli 2026

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Farsal, SE.I., M.Ak., M.E.
NUPTK: 6537768669130312

Dosen Pembimbing



Indah Yani, S.Ak., M.Ak.
NIDN atau NUPTK

**SURAT PERNYATAAN KEASLIAN
LAPORAN MAGANG**

PROGRAM STUDI S.I AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya, Laporan Magang ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memenuhi salah satu syarat mata kuliah pada jurusan Akuntansi, STIE Tri Bhakti.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 04 Juli 2026

Yang membuat pernyataan



Shafa Aulia Azzahra

NIM: 232821012

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH DARI PERUSAHAAN UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIK**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama Lengkap : Dr. Sunanta Wiguna, S.E., M.Ak., CA, NPDM,
CESA, Cert.DA, CELM, CDMR, CPA, CSBMA
Jabatan : Direktur Keuangan
Nama Perusahaan : PT Sakti Mandraguna

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul "**Perancangan dan Implementasi Buku Pembantu Utang dan Piutang Tahun 2026 Berbasis Microsoft Excel di PT Sakti Mandraguna**", beserta perangkat yang diperlukan (Dokumentasi pelaksanaan, bukti transaksi, dan surat keterangan magang dari perusahaan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini pihak Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database), dan menampilkan atau mempublikasikannya di jurnal, repository, internet atau media lain untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Bekasi, 20 Juli 2026



Dr. Sunanta Wiguna, S.E., M.Ak.
Direktur Keuangan

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama Lengkap : Shafa Aulia Azzahra
NIM : 232821012
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti
Program Studi : S1 Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul "**Perancangan dan Implementasi Buku Pembantu Utang dan Piutang Tahun 2026 Berbasis Microsoft Excel di PT Sakti Mandraguna**", beserta perangkat yang diperlukan (Dokumentasi pelaksanaan, bukti transaksi, dan surat keterangan magang dari perusahaan).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini pihak Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikan nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 04 Juli 2026

Yang membuat pernyataan



Shafa Aulia Azzahra
NIM: 232821012

ABSTRAK

Laporan magang ini bertujuan untuk mengetahui proses penyusunan dan implementasi buku pembantu utang dan piutang pada PT Sakti Mandraguna serta menganalisis dan mengetahui kendala yang terjadi selama proses penyusunannya. Sumber data yang diperoleh dalam laporan magang ini berasal dari *company profile*, dokumen perusahaan, data transaksi, serta informasi yang diperoleh dari karyawan departemen *Finance, Accounting, and Tax* (FAT) PT Sakti Mandraguna. Metode yang digunakan dalam penyusunan laporan magang ini adalah wawancara, observasi, kepustakaan, dan dokumentasi. Hasil laporan magang menunjukkan bahwa penyusunan buku pembantu utang dan uiutang dilakukan melalui identifikasi kebutuhan informasi utang dan piutang, perancangan format buku pembantu menggunakan Microsoft Excel, penyusunan rumus perhitungan saldo, penginputan data transaksi, serta pengecekan kesesuaian saldo dengan laporan keuangan perusahaan. Buku pembantu yang disusun mampu menyajikan rincian utang dan piutang setiap pihak sehingga mempermudah proses penelusuran transaksi dan rekonsiliasi saldo Utang dan Piutang. Kendala yang terjadi selama proses penyusunan adalah pencatatan perusahaan yang masih menggunakan Microsoft Excel sehingga berisiko menimbulkan kesalahan seperti pengelompokan transaksi yang kurang tepat, pencatatan ganda, dan kesalahan input nominal. Selain itu, terdapat pengakuan PPN dan PPh 23 yang belum sesuai dengan periode transaksi sehingga menyebabkan pengakuan piutang dan utang menjadi tertunda. Kendala tersebut menunjukkan perlunya peningkatan sistem pencatatan dan pengendalian internal agar pengelolaan utang dan piutang perusahaan menjadi lebih akurat dan efisien.

Kata Kunci: Buku Pembantu, Utang, Piutang, Microsoft Excel, Pph 23.

ABSTRACT

This internship report aims to identify the process of preparing and implementing the accounts payable and accounts receivable subsidiary ledger at PT Sakti Mandraguna and to analyze the obstacles encountered during its preparation. The data sources used in this internship report include the company profile, corporate documents, transaction data, and information obtained from employees of the Finance, Accounting, and Tax (FAT) Department at PT Sakti Mandraguna. The methods used in preparing this internship report include interviews, observation, literature review, and documentation. The results of this internship report show that the preparation of the accounts payable and accounts receivable subsidiary ledgers was carried out by identifying the information needs for accounts payable and receivable, designing a Microsoft Excel format for the subsidiary ledger, developing formulas to calculate balances, entering transaction data, and verifying the consistency of balances with the company's financial statements. The prepared subsidiary ledger can present detailed accounts payable and accounts receivable for each party, facilitating the tracing of transactions and the reconciliation of accounts payable and accounts receivable balances. The obstacles encountered during the preparation process include the company still relied on Microsoft Excel for record-keeping, which posed a risk of errors such as incorrect transaction classification, duplicate entries, and incorrect amounts entered. Additionally, Value Added Tax (VAT) and Article 23 Income Tax (PPh 23) recognition did not align with transaction periods, resulting in delayed recognition of accounts payable and receivable. These obstacles underscore the necessity of improving the recording system and internal controls to enhance the accuracy and efficiency of the company's management of accounts payable and accounts receivables.

Keywords: *Subsidiary Ledger, Accounts Payable, Accounts Receivable, Microsoft Excel, Pph 23.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas berkat nikmat dan kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Magang yang berjudul **“Perancangan dan Implementasi Buku Pembantu Utang dan Piutang Tahun 2026 Berbasis Microsoft Excel di PT Sakti Mandraguna”**.

Laporan Magang ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan salah satu mata kuliah Magang di Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.

Dalam proses penyusunan Laporan Magang ini, Penulis mendapat banyak arahan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karenanya, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan saya kesehatan, kekuatan, kemudahan dan kelancaran sehingga saya dapat menyelesaikan Laporan Magang ini.
2. Bapak Horas Sebastian E. Tobing, B.A selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa.
3. Bapak Drs. Widayatmoko, MM., M.Ikom. selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
4. Bapak Dr. Yusuf Faisal., SE.I., M.Ak., ME. selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Tri Bhakti.
5. Ibu Indah Yani, S.Ak., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah tulus bersedia meluangkan waktu dalam memberikan ilmu, saran-saran, tenaga, pikiran dan memotivasi penulis agar dapat menyelesaikan Laporan Magang dengan tepat waktu.
6. Bapak Bangun selaku Direktur Utama, Bapak Adam selaku Direktur Operasional, Bapak Sunanta selaku Direktur Keuangan, Kak Intan selaku Manajer Keuangan, dan Kak Sabrina selaku partner penulis di Departemen FAT.
7. Keluarga besar PT Sakti Mandraguna yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
8. Kedua orang tua dan kakak saya yang selalu mendoakan dan memberi dukungan serta semangat.

9. Teman-teman yang berjuang bersama untuk menyelesaikan Laporan Magang agar selesai tepat waktu.

Karena kebaikan dan kebijakan beliau-beliau ini maka penulis dapat menyelesaikan Laporan Magang ini semoga kebaikan dan jasa-jasa beliau mendapat balasan dari Allah SWT.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dari segi penulisan maupun bahasa yang digunakan dalam membuat Laporan Magang ini. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun sebagai masukan yang sangat berguna. Namun demikian, harapan penulis semoga karya sederhana ini dapat bermanfaat sebagaimana mestinya, khususnya bagi penulis, bagi PT Sakti Mandraguna, dan para pembaca.

Bekasi, 20 Juli 2026

Penulis

Shafa Aulia Azzahra
NIM: 232821012

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN MAGANG.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN MAGANG	iii
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH DARI PERUSAHAAN UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK.....	iv
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Magang.....	7
1.4 Manfaat Magang	7
1.4.1 Bagi Mahasiswa	7
1.4.2 Bagi Perusahaan	7
1.4.3 Bagi Regulator dan Pendidikan.....	8
1.5 Teori Relevan	8
1.5.1 Akuntansi	8
1.5.2 Utang.....	9
1.5.3 Piutang	9
1.5.4 Buku Besar Pembantu	10
1.5.5 Microsoft Excel.....	12

1.5.6 Sistem Informasi Akuntansi	13
1.6 Metode Magang	13
1.6.1 Wawancara	13
1.6.2 Observasi.....	13
1.6.3 Kepustakaan	14
1.6.4 Dokumentasi	14
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	15
2.1 Sejarah Perusahaan	15
2.2 Struktur Organisasi.....	16
2.3 Kegiatan Organisasi/Departemen	21
BAB III URAIAN DESKRIPSI TUGAS DAN PEMBAHASAN	24
3.1 Penempatan dan Jadwal Magang	24
3.1.1 Penempatan Magang	24
3.1.2 Jadwal Magang	24
3.2 Uraian Deskripsi Tugas	26
3.3 Pembahasan dan Temuan Masalah.....	29
BAB IV PENUTUP	37
4.1 Simpulan	37
4.2 Saran.....	38
DAFTAR PUSTAKA.....	39
LAMPIRAN.....	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Proyeksi Pertumbuhan Industri Nasional	2
Gambar 2.1 Logo Perusahaan	15
Gambar 2.2 Struktur Organisasi Perusahaan	16
Gambar 2.3 <i>Flowchart</i> Operasional Perusahaan.....	21
Gambar 3.1 Pemeriksaan <i>invoice</i> yang akan dikirim.....	25
Gambar 3.2 Proses penginputan faktur pajak keluaran.....	27
Gambar 3.3 Proses pembuatan laporan keuangan.....	28
Gambar 3.4 Penambahan <i>sheet</i> pada buku pembantu utang	30
Gambar 3.5 Pengisian rumus pada kolom total utang.....	30
Gambar 3.6 Pengisian rumus pada kolom jatuh tempo.....	31
Gambar 3.7 Pengisian rumus pada kolom kategori	31
Gambar 3.8 Pengisian rumus pada kolom status	32
Gambar 3.9 Pengisian rumus pada kolom sisa tagihan.....	32
Gambar 3.10 Pengisian rumus pada kolom tanggal <i>invoice</i>	33
Gambar 3.11 Pengisian rumus pada kolom nama vendor	33
Gambar 3.12 Pengisian rumus pada kolom kategori	34
Gambar 3.13 Pengisian rumus pada kolom sisa tagihan.....	34
Gambar 3.14 Pengisian rumus pada kolom saldo awal.....	35
Gambar 3.15 Pengisian rumus pada kolom pembayaran	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Surat Izin Magang	42
Lampiran 2 – Daftar Kegiatan Mingguan Magang	43
Lampiran 3 – Laporan Penilaian Pelaksana Praktik Magang	50
Lampiran 4 – Dokumentasi Magang.....	52
Lampiran 5 – Daftar Riwayat Hidup (CV)	53
Lampiran 6 – Kartu Konsultasi Magang.....	54
Lampiran 7 – Formulir Saran dan Perbaikan Magang	55
Lampiran 8 – Surat Balasan Permohonan Magang.....	56
Lampiran 9 – Sertifikat Magang	57