



**TINJAUAN PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) BERBASIS ELEKTRONIK  
ATAS PENJUALAN POPOK GENKI MOKO MOKO PADA  
PT OJI INDO MAKMUR PERKASA (INDOFOOD GROUP)**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**AMALIA NOVITA SULISTYANI**

**1710102022**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2020**



**TINJAUAN PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK  
PERTAMBAHAN NILAI (PPN) BERBASIS ELEKTRONIK  
ATAS PENJUALAN POPOK GENKI MOKO MOKO PADA  
PT OJI INDO MAKMUR PERKASA (INDOFOOD GROUP)**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Ahli Madya**

**AMALIA NOVITA SULISTYANI**

**1710102022**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2020**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Amalia Novita Sulistyani

NIM : 1710102022

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 15 Juni 2020

Yang menyatakan,



Amalia Novita Sulistyani

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**  
**TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Amalia Novita Sulistyani  
NIM : 1710102022  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi Program Diploma Tiga  
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**Tinjauan Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Berbasis Elektronik Atas Penjualan Popok Genki Moko Moko Pada PT Oji Indo Makmur Perkasa (Indofood Group)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 15 Juni 2020

Yang Menyatakan,



Amalia Novita Sulistyani



# **Tinjauan Perhitungan Dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Berbasis Elektronik Atas Penjualan Popok Genki Moko Moko Pada PT Oji Indo Makmur Perkasa (Indofood Group)**

**Oleh Amalia Novita Sulistyani**

## **Abstrak**

PPN merupakan pajak tidak langsung yang terjadi jika terdapat suatu kegiatan, peristiwa, atau perbuatan yang menyebabkan terutang nya pajak, misalnya terjadi penyerahan barang atau jasa dimana pajak tersebut dibebankan kepada orang lain atau pihak ketiga sehingga memiliki peran dalam meningkatkan penerimaan negara. Penulis melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di PT Oji Indo Makmur Perkasa perusahaan tersebut merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak dibidang produksi dan penjualan popok. Tujuan laporan tugas akhir ini dibuat untuk mengetahui bagaimana pembuatan faktur pajak keluaran atas penjualan popok genki moko-moko dan mengetahui pengisian serta melaporkan SPT Masa berbasis elektronik dengan aplikasi *e-faktur*, mengetahui perhitungan, penyetoran, dan pelaporan PPN berbasis elektronik dengan menggunakan *e-billing* saat penyetoran PPN dan menggunakan *onlinepajak* saat pelaporan PPN, selain itu mengetahui faktur pajak masukan yang diperoleh dan melakukan *scan* dokumen pada *scanbarcode* dimana setiap akhir bulan melakukan perhitungan pajak masukan yang diperoleh dengan pajak keluaran yang dipungut yang kemudian akan disetor atau dikompensasi. Hasil praktik kerja lapangan dapat disimpulkan bahwa PT Oji Indo Makmur Perkasa menggunakan sistem elektronik dalam perhitungan, penyetoran dan pelaporan PPN sudah dilaksanakan sesuai dengan ketentuan umum yang berlaku.

**Kata Kunci:** Perhitungan, Pelaporan, PPN, Elektronik.

***Review of Electronic-Based Value Added Tax (VAT) Calculation  
and Reporting on the Sales of Genki Moko Moko Diapers at PT Oji  
Indo Makmur Perkasa (Indofood Group)***

**By Amalia Novita Sulistyani**

***Abstract***

*VAT is an indirect tax that occurs if there is an activity, event, or act that causes tax payable, for example the delivery of goods or services where the tax is imposed on other people or third parties so that it has a role in increasing state revenue. The author implements Field Work Practices (PKL) at PT Oji Indo Makmur Perkasa the company is a manufacturing company engaged in the production and sale of diapers. The purpose of this thesis report is made to find out how to make an output tax invoice for the sale of diaper genki moko-moko and to find out filling and report electronic periodic tax returns with e-invoicing application, to know the calculation, deposit, and reporting of electronic-based VAT using e-billing when depositing VAT and using online tax when reporting VAT, in addition to knowing the input tax invoice obtained and scanning documents on scanbarcode where at the end of the month the calculation of input tax is obtained with the collected output tax which will then be deposited or compensated. The results of the fieldwork can be concluded that PT Oji Indo Makmur Perkasa uses an electronic system in calculating, depositing and reporting VAT has been carried out in accordance with general provisions in force.*

***Keywords:*** Calculation, Reporting, VAT, Electronics

**LAPORAN TUGAS AKHIR**  
**TINJAUAN PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PAJAK**  
**PERTAMBAHAN NILAI (PPN) BERBASIS ELEKTRONIK ATAS**  
**PENJUALAN POPOK GENKI MOKO MOKO PADA PT OJI INDO**  
**MAKMUR PERKASA (INDOFOOD GROUP)**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**AMALIA NOVITA SULISTYANI**

**1710102022**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal : 26 Juni 2020  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



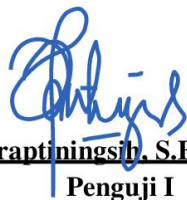
**Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK**

**Ketua Penguji**



**Dr. Ni Putu Eka W, S.E., M.Si., CSRS**

**Penguji II**



**Praptiningsih, S.E., MM**

**Penguji I**



**Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV**

**Ketua Jurusan**



**Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK**

**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 26 Juni 2020



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971  
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR  
AKUNTANSI D-III  
SEMESTER GENAP TA. 2019/2020**

Hari ini Jumat tanggal 26 Juni 2020, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Amalia Novita Sulistyani

NIM 1710102022

Program Studi : Akuntansi Program Diploma

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut : Tinjauan Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Berbasis Elektronik Atas Penjualan Popok Genki Moko Moko Pada PT Oji Indo Makmur Perkasa (Indofood Group)

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Penguji**

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK	Ketua	1.
2	Praptiningsih, S.E.,MM	Anggota I	2.
3	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS	Anggota II (**)	3.

**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 14 Juli 2020  
Mengesahkan  
Kepala Program Studi  
Akuntansi Program Diploma

Masripah.,S.E.,M.S.Ak.,CPSAK



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga laporan tugas akhir ini berhasil penulis selesaikan dengan baik dan tepat waktu. Adapun judul yang penulis ambil yaitu **Tinjauan Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Berbasis Elektronik atas Penjualan Popok Genki Moko Moko pada PT Oji Indo Makmur Perkasa (Indofood Group)**.

Penulisan laporan tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk dapat menyelesaikan proses pembelajaran dalam jenjang Diploma III program studi Akuntansi dan memperoleh gelar Ahli Madya di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Penulis mendapatkan banyak dukungan dan bantuan dari berbagai pihak sehingga dapat memperlancar dalam penulisan laporan tugas akhir ini. Untuk itu pada kesempatan yang baik ini penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada berbagai pihak yang telah membantu diantaranya Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Praptiningsih S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi D3 yang telah memberikan dukungan yang besar dalam kegiatan perkuliahan, Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk memberikan masukan dan pengarahan yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam penyusunan laporan tugas akhir ini, tentunya juga ucapan terimakasih kepada Ayah dan Ibu penulis yang selalu mendoakan penulis serta memberikan dukungan yang tak henti-hentinya baik secara moral maupun materil, Firdiawan Pangestu Dwinaz yang telah mendengarkan keluh kesah penulis dan juga selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan Tugas Akhir, Alsala, Moza, Herawati, Rahmania dan Linda yang senantiasa menemani dan memberikan dukungan selama berjalannya perkuliahan hingga pembuatan Tugas Akhir, Teman-teman seperjuangan Jurusan D3 Akuntansi Angkatan 2017 yang telah banyak berdiskusi dengan penulis selama mengerjakan laporan Tugas Akhir, Annisah Octaviani yang senantiasa membantu dan memberikan masukan dalam proses pembuatan Tugas Akhir ini, Elisabeth Edwina dan Nazahah Kusumadini

selaku pembimbing Praktik Kerja Lapangan dan *finance and accounting division* PT Oji Indo Makmur Perkasa yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan mengenai pajak dalam dunia kerja dan pengalaman yang sangat berharga dan juga kepada pihak lain yang telah banyak membantu yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa Laporan Tugas Akhir ini jauh dikatakan sempurna. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dan berguna bagi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Akhir kata penulis berharap semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca pada umumnya dan bagi kita semua.

Jakarta, 15 Juni 2020

Amalia Novita Sulstyani

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJIAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Tujuan Penulisan .....	3
I.3 Manfaat Penulisan .....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>5</b>
II.1 Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	5
II.1.1 Pengertian PPN .....	5
II.1.2 Dasar Hukum PPN .....	5
II.1.4 Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	6
II.1.5 Barang Kena Pajak (BKP) dan Jasa Kena Pajak (JKP) .....	8
II.1.6 Tarif Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	9
II.1.7 Pajak Masukan dan Pajak Keluaran .....	10
II.1.8 Dasar Pengenaan Pajak .....	10
II.1.9 Mekanisme Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	12
II.1.10 Mekanisme Pengkreditan Pajak Masukan.....	13
II.1.11 Cara Menghitung Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	13
II.1.12 Penyetoran dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	13
II.2 Faktur Pajak.....	14
II.2.1 Definisi Faktur Pajak.....	14
II.2.2 Jenis Faktur Pajak.....	15
II.2.4 Dasar Hukum pembuatan E-Faktur .....	16
<b>BAB III PEMBAHASAN</b> .....	<b>17</b>
III.1 Kegiatan Praktik Kerja Lapangan .....	17
III.2 Pajak Pertambahan Nilai pada PT Oji Indo Makmur Perkasa .....	17
III.3 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai di PT Oji Indo Makmur Perkasa .....	22
III.3.1 Pajak Keluaran .....	22
III.3.2 Pajak Masukan .....	24

III.4	Tata Cara Pembuatan Faktur Pajak Keluaran atas Penjualan Popok Genki Moko Moko Menggunakan Aplikasi E-Faktur .....	28
III.5	Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai Berbasis Elektronik Atas Penjualan Popok Genki Moko Moko .....	35
III.6	Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Berbasis Elektronik Atas Penjualan Popok Genki Moko Moko .....	38
III.7	Dokumen Terkait Pajak Pertambahan Nilai pada PT Oji Indo Makmur Perkasa.....	40
III.8	Fungsi Terkait Perhitungan dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai di PT Oji Indo Makmur Perkasa .....	41
<b>BAB IV</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>43</b>
IV.1	Simpulan.....	43
IV.2	Saran.....	43
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>44</b>
	<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
	<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Data Penjualan Popok Genki Moko Moko Pada PT Oji Indo Makmur Perkasa Per Februari 2020.....	22
Tabel 2.	Perhitungan Pajak Keluaran atas Penjualan Popok Genki Moko Moko .....	23
Tabel 3.	Jurnal Akuntansi PT Oji Indo Makmur Perkasa atas Penjualan Popok Genki Moko Moko.....	23
Tabel 4.	Data Pembelian BKP dan/atau JKP PT Oji Indo Makmur Perkasa Masa Februari.....	24
Tabel 5.	Perhitungan Pajak Masukan PT Oji Indo Makmur Perkasa.....	27
Tabel 6.	Perhitungan PPN Masa Februari 2020 .....	27
Tabel 7.	Jurnal Akuntansi PT Oji Indo Makmur Perkasa atas PPN Lebih Bayar .....	27
Tabel 8.	Perbedaan Penyetoran PPN metode konvensional dan metode elektronik.....	36
Tabel 9.	Total PPN Keluaran dan PPN Masukan.....	36

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Bagan Alir Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan PPN Berbasis Elektronik pada PT Oji Indo Makmur Perkasa.....	18
Gambar 2.	Bagan Alir Perhitungan PPN di PT Oji Indo Makmur Perkasa..	28
Gambar 3.	Log In aplikasi E-Faktur .....	29
Gambar 4.	Rekam Faktur Pajak Keluaran Baru .....	29
Gambar 5.	Dokumen Transaksi .....	30
Gambar 6.	Data Lawan Transaksi .....	30
Gambar 7.	Detail Barang Atau Jasa.....	31
Gambar 8.	Melakukan Management Upload.....	32
Gambar 9.	Mengupload Faktur Pajak Keluaran dan Mencetaknya .....	32
Gambar 10.	Memposting PM dan PK Untuk Pengisian SPT .....	33
Gambar 11.	Proses Posting SPT Masa PPN Februari.....	33
Gambar 12.	Tampilan Formulir 1111 Bagian I .....	34
Gambar 13.	Tampilan Formulir 1111 Bagian II.....	34
Gambar 14.	Tampilan Formulir 1111 Bagian II.H.....	35
Gambar 15.	Tampilan Formulir 1111 Bagian VI .....	35
Gambar 16.	Bagan Alir Penyetoran PPN di PT Oji Indo Makmur Perkasa ...	37
Gambar 17.	Bagan Alir Pelaporan PPN di PT Oji Indo Makmur Perkasa .....	39

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. *Invoice*
- Lampiran 2. Faktur Pajak Masukan
- Lampiran 3. Daftar Penjualan Popok Genki Moko-Moko
- Lampiran 4. Faktur Pajak Keluaran Gabungan
- Lampiran 5. Faktur Pajak Standar
- Lampiran 6. Faktur Pajak Sederhana
- Lampiran 7. SPT Masa
- Lampiran 8. BPE (Bukti Penerimaan Elektronik)
- Lampiran 9. Simbol Flowchart
- Lampiran 10. Hasil Turnitin