

PERANCANGAN *FLOW* PROSES KERJA DAN STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP) FAKTUR PAJAK MASUKAN PT KANITRA MITRA JAYAUTAMA

QOFBETA AGENSY A. K. N.



**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 laporan proyek akhir dengan judul “Perancangan *Flow* Proses Kerja dan Standar Operasional Prosedur (SOP) Faktur Pajak Masukan PT Kanitra Mitra Jayautama” adalah karya saya dengan arahan dari 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 dicantrumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan proyek akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juni 2025

Qofbeta Agency A. K. N.
J0314211211

- 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

QOFBETA AGENCY ASSYAF'FIIYAH KHONIYAH NOOR. Perancangan *Flow* Proses Kerja dan Standar Operasional Prosedur (SOP) Faktur Pajak Masukan PT Kanitra Mitra Jayautama. Dibimbing oleh EKA MERDEKAWATI.

PT Kanitra Mitra Jayautama sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) mengalami kendala dalam pelaporan SPT Masa PPN 2024 akibat kesalahan pengisian data dalam Faktur Pajak Masukan oleh *vendor*, yang menyoroti lemahnya mekanisme kontrol validasi dokumen. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi dan merancang alur proses kerja serta Standar Operasional Prosedur (SOP) pengelolaan Faktur Pajak Masukan agar lebih efisien, akurat, dan sesuai ketentuan perpajakan. Metode yang digunakan meliputi wawancara, dokumentasi, dan observasi, dengan data berupa dokumen terkait PPN dan alur proses kerja. Penelitian ini menghasilkan sebuah Standar Operasional Prosedur (SOP) yang meningkatkan proses pengelolaan Faktur Pajak Masukan menjadi lebih terstruktur, akurat, efisien, dan membantu mengurangi keterlambatan pelaporan SPT Masa PPN serta pembatalan faktur (*canceled invoice*) melalui penerapan alur kerja yang jelas dan sistematis.

Kata Kunci: Alur Proses Kerja, Faktur Pajak Masukan, *Flowchart*, Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Standar Operasional Prosedur (SOP).

ABSTRACT

QOFBETA AGENCY ASSYAF'FIIYAH KHONIYAH NOOR. Design of Work Process Flow and Standard Operating Procedure (SOP) for Input Tax Invoice of PT Kanitra Mitra Jayautama. Supervised by EKA MERDEKAWATI.

PT Kanitra Mitra Jayautama as a Taxable Entrepreneur (PKP) experienced obstacles in reporting the 2024 VAT Periodic Tax Return due to errors in filling in data in the Input Tax Invoice by the vendor, which highlighted the weak document validation mechanism. The study aims to evaluate and design the flow of the work process and the Standard of Operating Procedure (SOP) for managing the intake of input tax invoices to be more efficient, accurate, and in accordance with the taxation requirements. The methods used included interviews, documentation, and observations, with data of VAT related documents and operation processes. The study results in a Standard of Operating Procedure (SOP) that improves the management of input tax invoices to be more structured, accurate, efficient, and helps reduce reporting tardiness such as VAT and invoice cancices through clear, systematic application of the workflow.

Keywords: Flowchart, Input Tax Invoice, Standard Operating Procedure (SOP), Value Added Tax (VAT), Work Process Flow.



@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.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2025

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.

**PERANCANGAN *FLOW* PROSES KERJA DAN STANDAR
OPERASIONAL PROSEDUR (SOP) FAKTUR PAJAK
MASUKAN PT KANITRA MITRA JAYAUTAMA**

QOFBETA AGENSY A. K. N.

Laporan Proyek Akhir
Sebagai salah satu syarat untuk 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 : Perancangan *Flow* Proses Kerja dan Standar Operasional
Prosedur (SOP) Faktur Pajak Masukan PT Kanitra Mitra
Jayautama
Nama : Qofbeta Agency Assyaf' fiiyah Khoniyah Noor
NIM : J0314211211

Disetujui Oleh

Pembimbing:
Eka Merdekawati, S.E., M.Ak.

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: 23 Juni 2025

Tanggal Lulus:

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.

PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas ke hadirat Allah SWT yang telah menganugerahkan rahmat, hidayah dan inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan proyek akhir yang berjudul “Perancangan *Flow* Proses Kerja dan Standar Operasional Prosedur (SOP) Faktur Pajak Masukan PT Kanitra Mitra Jayautama”. Dalam proses penyusunan laporan proyek akhir ini, penulis memperoleh banyak masukan, dukungan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi IPB *University* yang telah memberikan dukungan.
2. Ibu Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB *University* yang telah memberikan arahan dan dukungan.
3. Ibu Eka Merdekawati, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing tugas akhir atas segala arahan dan saran yang diberikan kepada penulis sehingga laporan proyek akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
4. Bapak/Ibu Dosen Sekolah Vokasi IPB khususnya Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat.
5. Keluarga tercinta, Bapak, Mama, Mba Dilla, dan Azza yang selalu memberikan kasih sayang, cinta, doa, dukungan, dan motivasi. Terima kasih untuk doa-doa yang tak henti dipanjatkan hingga penulis berhasil menyelesaikan laporan proyek akhir ini.
6. Mas Giovanni Sebastian Remko Dewayan Robo, S.Ak. dan Mba Reggina Rachmadewi, S.E. selaku pembimbing praktik kerja lapangan atas bimbingan, dukungan, dan ilmu yang telah diberikan sehingga dapat terselesaikannya laporan proyek akhir ini.
7. Seluruh staf dari PT Kanitra Mitra Jayautama khususnya Divisi *Finance, Accounting, Tax, and Treasury* karena telah memberikan ilmu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan laporan proyek akhir.
8. Seluruh sahabat dan teman-teman tercinta yang tak dapat disebutkan satu per satu. Terima kasih atas doa, semangat, dan motivasi yang diberikan.
9. Terakhir, apresiasi setinggi-tingginya kepada diri saya sendiri, Qofbeta atas tanggung jawab dalam menyelesaikan laporan proyek akhir dengan baik. Terima kasih karena terus berusaha dan tidak menyerah.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan laporan proyek akhir ini masih terdapat berbagai kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari para pembaca untuk menyempurnakan laporan ini. Semoga laporan proyek akhir ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Bogor, Juni 2025

Qofbeta Agency A. K. N.

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian	2
1.4 Manfaat Penelitian	3
II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Standar Operasional Prosedur	4
2.2 <i>Flow</i> Proses Kerja	7
2.3 Pajak	8
2.4 <i>Revenue</i> (Pendapatan)	8
2.5 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	8
2.6 Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	14
2.7 Penelitian Terdahulu	15
2.8 Kerangka Pemikiran	16
III METODE	17
3.1 Gambaran Objek Penelitian	17
3.2 Jenis Penelitian	17
3.3 Teknik Pengumpulan Data	17
3.4 Teknik Analisis Data	18
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	20
4.1 Alur Proses Kerja Faktur Pajak Masukan pada PT Kanitra Mitra Jayautama	20
4.2 Evaluasi Terhadap Alur Proses Kerja Faktur Pajak Masukan pada PT Kanitra Mitra Jayautama	29
4.3 Perancangan <i>Flow</i> Proses Kerja dan Standar Operasional Prosedur (SOP) Faktur Pajak Masukan pada PT Kanitra Mitra Jayautama	32
V SIMPULAN DAN SARAN	54
5.1 Simpulan	54
5.2 Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	57
RIWAYAT HIDUP	80



DAFTAR TABEL

1	Simbol Umum Diagram Alir	5
2	Perhitungan PPN Keluaran PT Kanitra Mitra Jayautama	27
3	Perhitungan PPN Masukan PT Kanitra Mitra Jayautama	28
4	Penyetoran PPN PT Kanitra Mitra Jayautama	28
5	Pelaporan PPN PT Kanitra Mitra Jayautama	29
6	Perbedaan Sebelum dan Sesudah Perancangan <i>Flowchart</i> Proses	
7	Pengelolaan Faktur Pajak Masukan PT Kanitra Mitra Jayautama	39
8	Evaluasi Percobaan Penerapan SOP Faktur Pajak Masukan	52

DAFTAR GAMBAR

1	Rumus Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	14
2	Kerangka Pemikiran	16
3	Model Analisis Data (Miles & Huberman)	18
4	<i>Flowchart</i> Validasi Faktur Pajak Masukan	21
5	<i>Flowchart</i> Monitoring Faktur Pajak Masukan	23
6	<i>Flowchart</i> Pengarsipan Faktur Pajak Masukan	25
7	Rumus Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	27
8	Rancangan <i>Flowchart</i> Validasi Faktur Pajak Masukan	33
9	Rancangan <i>Flowchart</i> Monitoring Faktur Pajak Masukan	35
10	Rancangan <i>Flowchart</i> Pengarsipan Faktur Pajak Masukan PT Kanitra Mitra Jayautama	37
11	<i>Flowchart</i> SOP Validasi Faktur Pajak Masukan	48
12	<i>Flowchart</i> SOP Monitoring Faktur Pajak Masukan	49
13	<i>Flowchart</i> SOP Pengarsipan Faktur Pajak Masukan	50
14	SOP Pengelolaan Faktur Pajak Masukan	51

DAFTAR LAMPIRAN

1	Faktur Pajak Masukan Valid	58
2	SPT Masa PPN Bulan Januari Pembetulan Ke-0	59
3	SPT Masa PPN Bulan Januari Pembetulan Ke-1	60
4	SPT Masa PPN Bulan Maret Pembetulan Ke-0	61
5	SPT Masa PPN Bulan Maret Pembetulan Ke-1	62
6	Faktur Pajak Batal Bulan Maret	63
7	SOP Pengelolaan Faktur Pajak Masukan PT Kanitra Mitra Jayautama	64