

LAPORAN TUGAS AKHIR

AKTIVITAS PENGENDALIAN PADA

PENGELOLAAN FAKTUR PAJAK

MASUKAN PADA PT ITR



DEBORA NATASYA WIBOWO

3205018019

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

SURABAYA

2022

LAPORAN TUGAS AKHIR

AKTIVITAS PENGENDALIAN PADA

PENGELOLAAN FAKTUR PAJAK

MASUKAN PADA PT ITR



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

DEBORA NATASYA WIBOWO

3205018019

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

SURABAYA

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Debora Natasya Wibowo

NRP : 3205018019

Fakultas/Prodi : Vokasi/Akuntansi D-III

Judul TA : Aktivitas Pengendalian Pada Pengelolaan Faktur Pajak
Masukan Pada PT ITR

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, semua sumber kutipan dan rujukan telah saya tulis dengan benar dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari penulisan Tugas Akhir ini merupakan hasil plagiat atau jiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia bertanggung jawab dan menerima sanksi berdasarkan ketentuan yang berlaku di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 28 Mei 2022

Yang menyatakan,



Debora Natasya Wibowo
NRP 3205018019

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Debora Natasya Wibowo

NRP : 3205018019

Sebagai mahasiswa Program Studi D-III Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Aktivitas Pengendalian Pada Pengelolaan Faktur Pajak Masukan Pada PT ITR”

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Surabaya, 28 Mei 2022

Yang menyatakan,



Debora Natasya Wibowo
NRP 3205018019

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir berjudul “Aktivitas Pengendalian Pada Pengelolaan Faktur Pajak Masukan Pada PT ITR” yang disusun oleh

Nama : Debora Natasya Wibowo

NRP : 3205018019

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 28 Mei 2022

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Thomas Aquinas Wijanarko, S. Ak., M.Acc

NIDN 0728019301

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Debora Natasya Wibowo, NRP 3205018019, dengan judul “Aktivitas Pengendalian Pada Pengelolaan Faktur Pajak Masukan Pada PT ITR” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 7 Juni 2022.

Dekan,



Indriana Lestari, S.Sos., M.A
NIK.411.99.0017

Ketua Program Studi,



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc
NIK.321.19.1034

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir “Aktivitas Pengendalian Pada Pengelolaan Faktur Pajak Masukan Pada PT ITR” yang disusun oleh:

Nama : Debora Natasya Wibowo

NRP : 3205018019

Program Studi: Akuntansi D-III

Telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 7 Juni 2022.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 7 Juni 2022

Dewan Penguji:

Sekretaris,



Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA.,
CA., CPA

NIDN 0727107805

Anggota,



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak.,
M.Acc

NIDN0728019301

Ketua Tim penguji,



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA
NIDN 0723087001

PRAKATA

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya, sehingga penulisan tugas akhir berjudul “Aktivitas Pengendalian Pada Pengelolaan Faktur Pajak Masukan Pada PT ITR” dapat terselesaikan dengan baik. Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi persyaratan lulus dari jenjang Diploma III, Jurusan Akuntansi pada Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Banyak bantuan, dukungan, saran, dan doa dari orang-orang terdekat selama proses penyusunan hingga penyelesaian tugas akhir ini. Untuk itu terima kasih saya sampaikan kepada:

1. PT Intertrend Utama selaku tempat Praktik Kerja Lapangan yang memfasilitasi dan memberikan banyak ilmu serta pengalaman baru;
2. Ibu Susan, selaku pembimbing saya di tempat saya melakukan magang, serta Bu Lita, Bu Riri, dan Mas Al selaku staf *accounting* PT Intertrend Utama yang telah membantu dan memberikan ilmu selama saya melakukan praktik kerja lapangan.
3. Bapak Drs. Kuncoro Foe, G.Dip.Sc., Ph.D. selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., MA. selaku Dekan Fakultas Vokasi yang selalu memberikan yang terbaik bagi kepentingan Bersama;
5. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. selaku Wakil Dekan Fakultas Vokasi yang telah membimbing dari awal perkuliahan.
6. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S. Ak., M.Acc. selaku Kaprodi Akuntansi D-III dan Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran dan memberikan saran dalam proses penulisan Laporan Tugas Akhir;
7. Kedua orang tua penulis yang selalu memberikan dukungan, baik moral dan material selama penulisan tugas akhir ini berjalan;
8. Ketiga adik penulis yang selalu memberi dukungan untuk segera menyelesaikan tugas akhir ini.

9. Amellia Vinky dan Ghea Azzahra selaku sahabat yang menemani saya dalam mengerjakan tugas akhir ini.
10. Anggi, Auliyah, Santi, Erina, Ruth selaku teman perkuliahan yang menjadi tempat untuk bertukar pikiran, diskusi, dan memberikan saran dalam menyelesaikan tugas akhir.
11. Semua teman-teman dan orang-orang terdekat yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Semoga kiranya Tuhan Yang Maha Esa senantiasa mendampingi seluruh pihak dalam segala aspek kehidupannya baik suka maupun duka. Akhir kata, kiranya hasil tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Surabaya, 28 Mei 2022

Penulis

DAFTAR ISI

SAMPUL DALAM	i
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH.....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	iii
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	vi
PRAKATA	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
RINGKASAN	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	2
1.3 Tujuan Tugas Akhir.....	2
1.4 Manfaat Laporan Tugas Akhir	3
1.4.1 Bagi Mahasiswa	3
1.4.2 Bagi Universitas/Program Studi	3
1.4.3 Bagi Perusahaan	3
1.5 Sistematika Penulisan	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 Landasan Teori	5

2.1.1 Aktivitas Pengendalian	5
2.1.2 Pengelolaan	6
2.1.3 Faktur Pajak Masukan.....	7
BAB III GAMBARAN UMUM	8
3.1 Gambaran Umum Perusahaan	8
3.1.1 Struktur Organisasi	9
3.2 Bentuk Kegiatan.....	10
BAB IV PEMBAHASAN.....	11
4.1 Prosedur Kerja	11
4.2 Analisis Kerja	12
4.3 Pembahasan	21
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	22
5.1 Kesimpulan	22
5.2 Saran	22
DAFTAR PUSTAKA	23
LAMPIRAN.....	24

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi.....	9
Gambar 4. 1 Tampilan Daftar Tanda Terima Berkas	12
Gambar 4. 2 Tampilan Faktur Pajak Masukan.....	14
Gambar 4. 3 Tampilan Invoice Pembelian	15
Gambar 4. 4 Tampilan Surat Jalan	16
Gambar 4. 5 Tampilan Purchase Order.....	16
Gambar 4. 6 Tampilan Packing List.....	17
Gambar 4. 7 Tampilan Scanner Faktur Pajak	18
Gambar 4. 8 Tampilan Ekspor Scanner Faktur Pajak	18
Gambar 4. 9 Tampilan Arus Kas.....	19

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Hadir PKL.....	24-25
Lampiran 2. Laporan Kegiatan Harian PKL.....	26-32

RINGKASAN

Aktivitas Pengendalian Pada Pengelolaan Faktur Pajak Masukan Pada PT ITR; Debora Natasya Wibowo; 3205018019; 2022; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Aktivitas pengendalian merupakan kebijakan dan prosedur yang dirancang untuk memastikan bahwa instruksi yang diberikan oleh manajemen diimplementasikan untuk meminimalkan risiko pencatatan berulang. Komponen aktivitas pengendalian mencakup aktivitas yang terkait dengan konsep pengendalian internal. Kegiatan tersebut meliputi otorisasi dan persetujuan, dokumentasi, rekonsiliasi, audit internal dan eksternal. Aktivitas pengendalian internal ini dilakukan bertujuan untuk membentuk suatu sistem yang teratur membentuk satu kesatuan atau saling berkaitan. Proses pencatatan dilakukan setelah proses aktivitas pengendalian internal, proses ini meliputi rangkaian input dokumen dan menghasilkan output berupa suatu informasi penting. Rangkaian yang diinput diantaranya terkait dengan faktur pajak masukan yang dicatat kedalam kertas kerja sebagai data perusahaan. Berdasarkan hasil penelitian pada PT ITR, divisi accounting bertanggungjawab mengelola dokumen terkait faktur pajak masukan untuk di otorisasi, dokumentasi, dan rekonsiliasi sehingga menghasilkan suatu informasi yang diperlukan oleh pihak internal maupun eksternal perusahaan. Melakukan evaluasi berkala atas pengendalian internal perlu dilakukan agar kelemahan dan kekurangan yang ada dapat diperbaiki.

Kata kunci: Aktivitas Pengendalian, Pengelolaan, Faktur Pajak Masukan

ABSTRACT

Control Activities On The Management Of Input Tax Invoices At PT ITR.

Debora Natasya Wibowo, 3205018019. Widya Mandala Surabaya Catholic University. 2022.

Control activities are policies and procedures designed to ensure that the instructions given by management are implemented to minimize the risk of repeated records. Components of control activities include activities related to the concept of internal control. These activities include authorization and approval, documentation, reconciliation, internal and external audits. This internal control activity is carried out with the aim of forming a system that regularly forms a single unit or is interrelated. The recording process is carried out after the process of internal control activities, this process includes a series of document inputs and produces output in the form of important information. The series that are inputted are related to input tax invoices which are recorded in working papers as company data. Based on the results of research at PT ITR, the accounting division is responsible for managing documents related to input tax invoices for authorization, documentation, and reconciliation so as to produce information needed by internal and external parties of the company. Conducting periodic evaluations of internal control needs to be carried out so that existing weaknesses and deficiencies can be corrected.

Keywords: Control Activities, Management, Input Tax Invoice