

Perhitungan Dasar Pengenaan Pajak (Dpp) Dan Pajak Pertambahan Nilai (Ppn) Pada Penjualan Barang (Sedotan *Straw Me*) Dan Penerbitan E-Faktur PT. Selera Mitra Sentosa

Sevi Yanti
Universitas Buddhi Dharma
Email : sevi.yanti1722@gmail.com

ABSTRAK

Tugas Akhir ini disusun sebagai dokumentasi pekerjaan selama Magang untuk memenuhi syarat Program Studi D3 Akuntansi, Fakultas Bisnis. Selama magang di bagian Admin Accounting, penulis melakukan kegiatan seperti pembuatan *Sales Order* (SO) dan *Delivery Order* (DO) diberikan kebagian gudang agar menyiapkan barang kemudian dikirim kecustomer, Pembuatan *Invoice* Penjualan, Prosedur Retur, Pemotongan DPP & PPN dan Penerbitan Faktur Pajak Keluaran. Tujuan dilaksanakan Magang adalah untuk meningkatkan wawasan pengetahuan, pengalaman, kemampuan, dan keterampilan mahasiswa/mahasiswi. Selama menjalani masa magang, saya menghadapi beberapa kendala saat memulai. Namun, saya berhasil mengatasi hal tersebut dengan cara mengamati cara kerja rekan kerja dan bertanya kepada mereka atau atasan langsung.

Kata Kunci: Pembuatan SO (*Sales Order*), Pembuatan DO (*Delivery Order*), Invoice, Prosedur Retur dan Penerbitan E-Faktur

CALCULATION OF THE BASIC IMPOSITION OF TAX (DPP) AND VALUE ADDED TAX (VAT) ON SALES OF GOODS (STRAW ME STRAW) AND ISSUANCE OF E-INVOICES PT. PARTNERS' TASTES ARE IN ACCORDANCE

ABSTRACT

This Final Assignment was prepared as documentation of work during the Internship to fulfill the requirements of the D3 Accounting Study Program, Faculty of Business. During the internship in the Admin Accounting section, the author carried out activities such as making Sales Orders (SO) and Delivery Orders (DO) given to the warehouse to prepare goods and then send them to customers, making Sales Invoices, Return Procedures, Withholding DPP & VAT and Issuing Output Tax Invoices. The aim of carrying out an internship is to increase students' knowledge, experience, abilities and skills. During my internship, I faced several obstacles when starting out. However, I managed to overcome this by observing how my co-workers work and asking them or their direct superiors.

Keywords: Making SO (Sales Order), Making DO (Delivery Order), Invoice, Return Procedure and E-Invoice Issuance

PENDAHULUAN

Pajak adalah sumbangan yang harus diberikan oleh Wajib Pajak kepada negara, yang harus dibayar secara wajib dan tanpa imbalan langsung. Tujuan kebijakan perpajakan dalam Undang-undang Pajak adalah untuk memastikan bahwa semua orang terikat sehingga tercipta keadilan dan kepastian hukum dalam pelaksanaannya. Pajak memiliki peran penting bagi negara karena merupakan salah satu sumber penerimaan terbesar yang berasal dari Wajib Pajak dibandingkan dengan sumber penerimaan lainnya. Indonesia mempunyai banyak sumber daya alam yang dapat dimanfaatkan untuk melanjutkan pembangunan nasional dengan meningkatkan sumber daya manusia maupun sumber daya alamnya pajak akan terlaksana dengan peraturan undang-undang yg berlaku (Bappeda, 2015). Oleh karena itu pajak mempunyai peran penting dalam kehidupan maupun menjalankan fungsi Negara dengan baik agar tercapai pembangunan yang sama rata baik kota maupun desa nantinya (Al-'Adl, M Turmudi, 2015). Dengan adanya penghasilan dari pajak maka mempermudah pendanaan sehingga dapat memenuhi kebutuhan dan Pelayanan Negara. Pajak bisa menjadi kunci keberhasilan apabila dalam hal penerimaan pajak di Indonesia menganut sistem Penilaian. Di wilayah publik, Wajib Pajak harus membayar dan melaporkan kewajiban pajak secara mandiri. (Melatnebar 2021). Menurut Wahyu, Agustira Putra (2017) Pajak bersifat wajib, sehingga WP harus membayar sesuai dengan peraturan perundang-undangan. Pajak seringkali dianggap sebagai bunga yang kecil, sehingga WP menganggap tidak penting, padahal apabila telat dibayarkan akan mendapatkan denda, dikutip (RI, BPKP. 2024) Menurut pasal 1 angka 1 UU No .28 Tahun 2007 berisi tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan.

Pajak adalah pembayaran wajib kepada Negara yang dibuat oleh individu atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang. Pajak ini tidak diberikan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan Negara dan untuk kemakmuran rakyat sebesar mungkin. Penerimaan terbesar negara berasal dari pajak, yang merupakan andalan dari pendapatan negara. Karena itu, penerimaan pajak memungkinkan pertumbuhan ekonomi berjalan lancar tanpa hambatan. Pajak terbagi menjadi dua kategori:

Pajak Langsung dan Pajak Tidak Langsung. Pajak langsung dibebankan secara langsung kepada individu atau rumah tangga sebagai wajib pajak dan kewajiban membayarnya tidak dapat dialihkan kepada orang lain. Contoh pajak langsung termasuk Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Bumi dan Bangunan (PBB), dan Pajak Kendaraan Bermotor. Sebaliknya, pajak tidak langsung dibebankan secara tidak langsung kepada individu atau rumah tangga. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah jenis pajak tidak langsung yang dikenakan di dalam negeri untuk konsumsi barang dan jasa, serta nilai tambah dari barang atau jasa yang dihasilkan selama proses produksi. Sehingga Nilai tambah sebagai elemen utama yang digunakan sebagai dasar untuk menghitung PPN untuk semua Orang Pribadi atau Badan, dalam bentuk apapun yang menghasilkan barang atau jasa dalam kegiatan usaha atau pekerjaan mereka.

Pengusaha Kena Pajak (PKP) adalah perusahaan yang melakukan penyerahan barang dan jasa yang dikenakan pajak. Jumlah PPN terutang yang harus dibayar serta tanggal terbit faktur pajak diperlukan saat membayar PPN terutang. Berdasarkan uraian di atas maka Saya tertarik meneliti bagaimana alur dan gambaran penghitungan DPP/ PPN dan Penerbitan E-Faktur dengan judul "Perhitungan Dasar Pengenaan Pajak (DPP) Dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada Penjualan Barang (Sedotan *Straw Me*) Dan Penerbitan E-Faktur PT. Selera Mitra Sentosa"

GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Sejarah Singkat Perusahaan

PT. Selera Mitra Sentosa adalah perusahaan yang bergerak di bidang pembuatan sedotan yang berbasis pabrik yang ramah lingkungan dan memiliki bisnis minuman Gogocha Tea Cafe. Perusahaan ini berada di Pergudangan Laksana Business Park, yang terletak di Jl. Raya Kalibaru Desa Laksana, Kecamatan Pakuhaji, TeLUK Naga, Kabupatein Tangerang.

PT. Selera Mitra Sentosa adalah anak perusahaan dari PT. Kurniamitra Duta Sentosa Tbk, beroperasi di industri makanan dan minuman (makanan dan minuman). Perusahaan ini didirikan pada tahun 2000 dan saat ini berpusat di Komplek Techno 8 No.16 Alam Sutera, Tangerang. Bapak Heingky Wiijaya, pendiri PT KMDS Tbk, awalnya bekerja di bidang

kontraktor dan alat berat sebelum terjun ke industri makanan dan minuman. Dia memutuskan untuk berkonsentrasi Pada industri makanan dan minuman yang sedang berkembang pesat, terdapat banyak peluang yang menarik.

Visi Misi Perusahaan

1. Memecahkan masalah plastik sekali pakai.
2. Berkomitmen menanggulangi sedotan plastik sekali pakai yang dapat menimbulkan pencemaran lingkungan.

PEMBAHASAN

Posisi dan Koordinasi Selama magang saya di PT. Selera Mitra Selaras di bagian Admin Accounting. Kegiatan seperti membuat Delivery Order (DO) untuk bagian gudang agar barang siap dikirimkan ke customer, pembuatan Invoice Penjualan, pemotongan DPP & PPN, pengiriman Faktur Pajak Penjualan ke Customer/Members serta mengirim Invoice, DO/Surat Jalan, PO dan Faktur Pajak ke customer melalui pengiriman lembar fisik lewat ekspedisi.

Tugas yang dilakukan berikut adalah uraian singkat dari pekerjaan yang saya lakukan selama menjalani kegiatan magang di PT.

1. Membuat Sales Order (SO) dan Delivery Order (DO) untuk memastikan pesanan pelanggan sudah sesuai (Purchase Order), kemudian cetak/print dan berikan ke bagian gudang untuk packing.
2. Membuat invoice penjualan dengan transaksi penjualan.
3. Proses Retur, dikarenakan seringkali terjadi kesalahan manusia, kesalahan yg sering terjadi salah memberikan barang karena ukuran tidak sesuai.
4. Setelah transaksi selesai, menghitung potongan DPP/PPN, lalu proses terbit E-Faktur Pajak Keluaran.
5. Mengirim berkas fisik berisi Sales Order (SO), Delivery Order (DO), Invoice dan Faktur Pajak keluaran.

KESIMPULAN

Pada Tugas Akhir Prodi Akuntansi D3 adalah Magang, sebagai salah satu syarat kelulusan. Selama magang, saya menghadapi beberapa tantangan dan masalah. Namun, saya berusaha untuk mengatasi masalah tersebut dengan

bertanya kepada atasan maupun pegawai yang lain jika saya menghadapi kesulitan dalam menyelesaikan tugas pekerjaan, atau terdapat masalah tersebut berasal dari kelalaian saya sendiri, saya berusaha untuk tetap tenang dan fokus pada pekerjaan saya.

Saya menyadari dari pengalaman magang bahwa wajib pajak harus sadar dan memahami pajak untuk memenuhi kebutuhan dan kepentingan negara. Pajak yang diwajibkan harus dibayar sesuai dengan undang-undang.

Setelah melaksanakan Magang banyak pengalaman dan manfaat yang di dapatkan oleh saya. Magang salah satu cara agar mahasiswa memperoleh pengalaman dan juga dapat mengaplikasikan ilmu yang di pelajari dalam perkuliahan, banyak hal yang di dapatkan serta saya dapat mengetahui gambaran di dalam dunia kerja. Maka dapat saya ambil kesimpulan sebagai berikut:

1. PPN adalah pajak yang dikenakan atas semua barang dan jasa yang mengalami peningkatan nilai saat didistribusikan oleh produsen dan konsumen. Undang-Undang Dasar No. 42 tahun 2009 berfungsi sebagai dasar untuk pengenaan pajak PPN ini. Dalam undang-undang tersebut tercantum apa saja yang termasuk objek yang dikenakan PPN, tarif PPN, prosedur penyetoran dan pelaporan, dan lain-lain.
2. Pada saat perhitungan pajak yang akan dibayarkan terdapat Faktur Pajak Keluaran yang belum diupload penulis akan menanyakan ke bagian keuangan untuk menanyakan dokumen pendukung untuk faktur tersebut agar dapat *diupload*.
3. Apabila terdapat kesalahan dalam pembuatan faktur pajak yang dikarenakan kesalahan dalam memberikan informasi dari pihak informasi sales, sebelum melakukan revisi penulis memastikan kepada pihak internal sales untuk konfirmasi kepada pihak *customer*. Jika terdapat Faktur Pajak yang terlewat maka penulis akan melakukan pembetulan PPN dan konfirmasi kepada pihak yang bersangkutan. Faktur pajak yang terbit akan dicek kembali apa benar *Qty* dan

harga sudah benar agar tidak ada masalah dikemudian hari.

REFERENSI

- Al-'Adl, M Turmudi. 2015. *Analisa Perbandingan Pemanfaatan Pajak dan Zakat Fungsi, Manfaat, dan Jenis Pajak Pembangunan Negara Zakat* <https://ejournal.iainkendari.ac.id/index.php/aladl/article/view/353>. Jakarta
- Bakeuda, (2021) Fungsi, Manfaat dan Jenis pajak pembangunan Negara. <https://bakeuda.agamkab.go.id/Home/view/22>, Palembang
- Bappeda, (2015). *Sebuah artikel berjudul "Pengertian Pembangunan Menurut Prof.Dr.Hj.Syamsiah Badruddin, M.Si" Badruddin, M.Si* <https://bappeda.bulelengkab.go.id/informasi/detail/artikel/pengertian-pembangunan-menurut-prof-dr-hisyamsiah-badruddin-m-si-48>, Bali.
- Fitriya, (2022) *Cara Menghitung Pajak PPN dan PPh Sesuai DPP di* <https://klikpajak.id/blog/cara-menghitung-dpp-dasar-pengenaan-pajakpph-danppn>.
- Melatnebar, Benyamin, eCo-Fin (2021, Januari 25) Pengkreditan Pajak Penghasilan Pasal 24 Sebagai Perencanaan Pajak Yang Efektif - - Jurnal Akuntansi Manajerial, Banten
- Melatnebar, Benyamin; Lалуur, Eugenius (2022, Juni 27). *The Training ON The Implementation OF PSAK 71 (Financial Instruments) For The Association Of Young Accountants In The Banten Region*, Banten.
- Oktari, Yunia; Melatnebar, Benyamin; Kurniawan, Kito, (2021, Juni 6) *Global Accounting The Influence Of Profitability, Leverage And Company Size On Tax Aggressiveness*, Banten.
- Onlinepajak. (2018, April 4). *Pengertian Wajib Pajak Berdasarkan UU KUP*. Retrieved from online-pajak: https://www.online-pajak.com/tentang_pajak/pengertian-wajibpajak.
- P Wi, FA Sumantri, B Melatnebar (2022). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2020*, Banten.
- Rahmawati, Estu; Melatnebar, Benyamin, (2023, Oktober 16). *Glow: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat Pengendalian Internal pada Pengaturan Kas On Hand Petugas Pelayanan Uang Tunai PT Bank Negara Indonesia*,
- RI, BPKP. 2024. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan* <https://www.bpkp.go.id/public/upload/uw/2/36/28-07.pdf>. Jakarta.
- WAHYU, AGUSTIRA PUTRA. 2017. *PENGARUH TAX AMNESTY TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI. PADANG. TBK KANTOR CABANG BSD PENGENDALIAN INTERNAL PADA PENGATURAN KAS ON HAND PETUGAS PELAYANAN UANG TUNAI PT BANK NEGARA INDONESIA, TBK KANTOR CABANG BSD, BANTEN.*