

**ANALISIS PENERAPAN E-FAKTUR DALAM
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(STUDI KASUS PT BUKIT WARNA ABADI)**

SKRIPSI

Oleh :
HERLI ESTER
201610315050



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2020**

**ANALISIS PENERAPAN E-FAKTUR DALAM
PELAPORAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(STUDI KASUS PT BUKIT WARNA ABADI)**

SKRIPSI

Oleh :
HERLI ESTER
201610315050



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan E-Faktur dalam Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (Studi Kasus PT Bukit Warna Abadi)

Nama Mahasiswa : Herli Ester

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315050

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 28 Juli 2020



MENYETUJUI,

Dosen Pembimbing

Widi Winarso, S.E, M.M.

NIDN 0319067606

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan E-Faktur dalam Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (Studi Kasus PT Bukit Warna Abadi)
Nama Mahasiswa : Herli Ester
Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315050
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 28 Juli 2020

Jakarta, 8 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIDN 0302016002

Pengaji I : Widi Winarso, S.E., M.M.
NIDN 0319067606

Pengaji II : Murti Wijayanti, S.E., M.M.
NIDN 0320127504

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi

Triana Yuniati, SE., M.M., Ak., CA., M.Ak.
NIDN 0328066301

Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP.
NIDN 0318107101

KATA PENGANTAR

Salam Sejahtera,

Segala puji dan syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir/Skripsi ini. Penulisan Tugas Akhir/Skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak Tugas Akhir/Skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan segera.

Dengan selesainya penulisan Tugas Akhir ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Irjen. Pol. (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih Sastrodihardjo, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Widi Winarso, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang sudah memberikan arahan bimbingan ilmu dan pengetahuan dalam menyelesaikan mata kuliah tugas akhir/skripsi.
5. Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak. selaku Pembimbing Akademik kelas B1 Akutansi/Ekonomi.
6. Para dosen dan pegawai Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi yang telah membagikan ilmu dan pengalaman terbaik bagi penulis.
7. Bapak IR. Bambang Sumantri selaku Pimpinan PT. Bukit Warna Abadi yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian dan menyelesaikan tugas akhir/skripsi.

8. Ibu Lilis Wirjadi selaku Management Operasional PT. Bukit Warna Abadi yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian dan menyelesaikan tugas akhir/skripsi.
9. Bapak Luhut Simatupang dan Ibu Meirina Nurmauli Marpaung, selaku orang tua dan Luberty Briando selaku kaka kandung saya yang tidak pernah berhenti memberikan kekuatan moral, semangat, dukungan doa sampai saat ini.
10. Kepada Trio Batak, Ka Indah, Ka Anjeli, serta Cecilia selaku teman seperjuangan dan saling memotivasi dalam proses penyusunan tugas akhir ini untuk memperoleh gelar Sarjana.
11. Sahabat saya Natalie, dan Frengky yang telah memberi motivasi dan semangat, serta memberikan dukungan doa dalam menyelesaikan tugas akhir/skripsi.
12. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan tugas akhir/skripsi.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Karena itu penulis mengharapakan masukan dan kritik yang positif untuk memperbaiki dan menyempurnakan tugas akhir ini.

Akhir kata penulis berharap agar upaya ini dapat mencapai yang diinginkan dan dapat menjadi tulisan yang berguna bagi semua pihak.

Jakarta, 08 Agustus 2020



Herli Ester

ABSTRAK

Herli Ester. 201610315050, Analisis Penerapan E-Faktur dalam Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (Studi Kasus PT Bukit Warna Abadi).

Dengan adanya pelaporan PPN dengan aplikasi E-Faktur diharapkan suatu perusahaan mudah dalam administrasi perpajakan dan mengurangi kesalahan dan kecurangan dalam pelaporan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimanakah pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dengan aplikasi E-Faktur pada PT. Bukit Warna Abadi. Metode Penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah metode analisis Deskriptif Kualitatif yaitu analisis data dengan mendeskripsikan data yang diperoleh secara menyeluruh yaitu dimulai dari mekanisme penggunaan aplikasi e-Faktur. Data pajak keluaran berdasarkan faktur keluaran, data pajak masukan berdasarkan faktur masukan, dan pelaporan PPN dengan aplikasi e-Faktur dari informasi yang diberikan pada PT Bukit Warna Abadi ditahun 2018. Berdasarkan hasil penelitian diperoleh gambaran bahwa PT Bukit Warna Abadi telah menerapkan aplikasi e-faktur dalam menerbitkan faktur pajak, dan pelaporan PPN sudah sesuai dengan peraturan perundang – undangan Perpajakan.

Hasilnya menunjukkan bahwa PT Bukit Warna Abadi sudah melaksanakan tata cara perhitungan, waktu penyetoran, waktu pelaporan dan pencatatan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Kata Kunci : Penerapan e-Faktur , Ketepatan Waktu Pelaporan PPN, Pajak Pertambahan Nilai.

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul

“Analisis Penerapan E-Faktur dalam Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (Studi Kasus PT Bukit Warna Abadi.”

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 08 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan,



Herli Ester

201610315050

ABSTRACT

Herli Ester. 201610315050, Analysis of E-Invoice Implementation in Value Added Tax Reporting (Case Study of PT Bukit Warna Abadi)

With the existence of VAT reporting with the E-Invoice application, it is expected that a company is easy in tax administration and reduces errors and fraud in reporting. This study aims to determine how the reporting of Value Added Tax (VAT) with the application of E-Invoice at PT. Bukit Warna Abadi, the research method used in this study is a Qualitative Descriptive analysis method, namely data analysis by describing data obtained thoroughly, starting from the mechanism of using the e-Invoice application, output tax data based on output invoices, input tax data based on input invoices, and reporting VAT with the e-Invoice application from information provided to PT Bukit Warna Abadi in 2018. Based on the results of the study obtained an illustration that PT Bukit Warna Abadi has applied the e-invoice application in issuing tax invoices, and VAT reporting is in accordance with the laws and regulations - tax invitation.

The results show that PT Bukit Warna Abadi has carried out the procedures for calculation, time of deposit, time of reporting and recording in accordance with applicable laws and regulations.

Keywords: Application of e-Invoices, Timeliness of VAT Reporting, Value Added Tax.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Batasan Masalah	4
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II	6
TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Pajak.....	6
2.1.1 Pengertian Pajak	6
2.1.2 Pajak Pertambahan Nilai	7

2.2 Penerapan E-Faktur.....	8
2.3 Faktur Pajak Elektronik	8
2.4 Faktur Pajak.....	9
2.5 Surat Pemberitahuan	12
2.6 Penyampaian SPT Masa PPN.....	14
2.7 Kerangka Pemikiran	15
BAB III.....	20
METODE PENELITIAN	20
3.1 Desain Penelitian	20
3.2 Tahapan Penelitian.....	21
3.3 Objek Penelitian	22
3.4 Tempat dan Waktu Penelitian	22
3.5 Teknik Pengumpulan Data	23
BAB IV	26
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	26
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	26
4.1.1 Lokasi Perusahaan.....	26
4.1.2 Sejarah PT Bukit Warna Abadi	26
4.1.3 Jenis Usaha PT Bukit Warna Abadi	27
4.1.4 Struktur Organisasi PT Bukit Warna Abadi	27
4.2 Hasil Penelitian.....	29
4.2.1 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	29
4.2.2 Pembatalan Faktur Pajak yang Sudah diLapor	31
4.2.3 Faktur Pajak Pengganti	33
4.2.4 Kelemahan Keuntungan Sebelum adanya e-Faktur	37

4.3 Pembahasan	38
4.3.1 Penerapan e-Faktur dalam Pelaporan PPN	38
4.3.2 E-Faktur Sebagai Perbaikan Sistem Administrasi PPN	40
4.3.3 Rekapitulasi Perhitungan Pajak Keluaran Pengganti 2018	43
4.3.4 Rekapitulasi Pengkreditan Pajak Masukan 2018.....	44
4.3.5 Rekapitulasi Waktu Penyetoran SPT Masa PPN 2018	45
4.3.6 Rekapitulasi Waktu Pelaporan SPT Masa PPN 2018	47
4.3.7 Kesalahan Dokumen Faktur Pajak Masa Pajak 2018	48
BAB V	51
KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL	51
5.1 Kesimpulan	51
5.2 Implikasi Manajerial	52
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbedaan Faktur Pajak Kertas dan Elektronik.....	12
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.2 Jadwal Penelitian.....	23
Tabel 4.1 Rekapitulasi Pelaporan SPT.....	28
Tabel 4.2 Rekapitulasi Faktur Pajak Pengganti 2018	32
Tabel 4.3 Kelemahan dan Keuntungan adanya e-Faktur	36
Tabel 4.4 Rekapitulasi Pengkreditan Pajak Keluaran 2018	42
Tabel 4.5 Rekapitulasi Pengkreditan Pajak Masukan 2018	43
Tabel 4.6 Rekapitulasi Waktu Penyetoran PPN.....	45
Tabel 4.7 Rekapitulasi Waktu Pelaporan PPN.....	46
Tabel 4.8 Kesalahan Dokumen Masa Pajak Periode 2018	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	16
Gambar 3.1 Penelitian Konseptual	21
Gambar 4.1 Stuktur Organisasi PT Bukit Warna Abadi	26
Gambar 4.2 Contoh Faktur Pajak Keluaran Batal	30
Gambar 4.3 Berita Acara Pembatalan Faktur Pajak Keluaran	31
Gambar 4.4 Contoh Faktur Pajak Keluaran Batal	35



DAFTAR LAMPIRAN

- | | |
|---------------|--|
| Lampiran I | : Surat Permohonan Penelitian |
| Lampiran II | : Surat Balasan Persetujuan Penelitian |
| Lampiran III | : Kartu Bimbingan |
| Lampiran IV | : Uji Refrensi |
| Lampiran V | : SPT Masa PPN |
| Lampiran VI | : Bukti Lapor DJP |
| Lampiran VII | : Bukti Setor PPN |
| Lampiran VIII | : E-Nofa |

