

**ANALISIS PENERAPAN E-FAKTUR
DALAM MELAPORKAN SPT MASA PPN
(Studi Kasus pada PT. Imbema Pacific Indonesia Masa Januari-Oktober 2015)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi**



**Oleh:
TRI OKTAVIARINI
1141902011**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2016**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Tri Oktaviarini

Nim : 1141902011

Tanda Tangan :

Tanggal : 01 Februari 2016

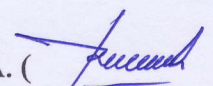
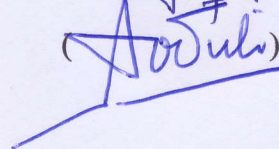
HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Tri Oktaviarini
NIM : 1141902011
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Penerapan E-Faktur dalam Melaporkan
SPT Masa PPN pada PT. Imbema Pacific
Indonesia Masa Januari-Oktober 2015

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, SE., MSi., MM., MSi., Ak., CA. ()
Penguji I : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. ()
Penguji II : Drs. Tri Pujadi Susilo, Ak., M.M. ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 01 Februari 2016

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur senantiasa dipanjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat, rahmat dan karunia-Nya, sehingga dapat diselesaikannya Tugas Akhir dengan judul “Analisis Penerapan E-Faktur dalam Melaporkan SPT Masa PPN pada PT. Imbema Pacific Indonesia Masa Januari-Oktober 2015” dengan melakukan pengamatan langsung dalam dunia kerja. Penulisan Tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rene Johannes, SE., MSi., MM., MSi., Ak.,CA., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan tugas akhir ini;
2. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si., selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan dan perbaikan dalam penyusunan tugas akhir ini;
3. Drs. Tri Pujadi Susilo, Ak., M.M., selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan dan perbaikan dalam penyusunan tugas akhir ini;
4. Surjawani Surjadi selaku pemimpin perusahaan di PT. Imbema Pacific Indonesia yang telah memberikan kesempatan melakukan observasi untuk penyusunan tugas akhir ini;
5. Ratih Anggraini selaku staf pajak yang telah membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan untuk penyusunan tugas akhir;
6. Orang tua dan keluarga saya yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, perhatian, semangat, dan dukungan penuh baik moral maupun material yang tak terhingga;
7. Septine Dahlia yang telah membantu saya dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Atas segala bantuan yang telah diberikan, semoga mendapat balasan yang berlimpah dari Allah SWT. Dilihat dalam penyusunan tugas akhir ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu mohon dimaafkan bila terdapat kesalahan dan diharapkan kritik dan saran sebagai acuan perbaikan di kemudian hari. Akhirnya melalui Tugas Akhir ini diharapkan agar penelitian ini dapat digunakan sebagai pustaka bagi pihak-pihak yang berkepentingan, semoga bermanfaat.

Jakarta, 01 Februari 2016

Tri Oktaviarini

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Tri Oktaviarini
NIM : 1141902011
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Riset Ekonomi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Analisis Penerapan E-Faktur dalam Melaporkan SPT Masa PPN pada PT. Imbema Pacific Indonesia Masa Januari-Oktober 2015

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengahlimedia/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 untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 01 Februari 2016

Yang menyatakan

(Tri Oktaviarini)

**Analisis Penerapan E-Faktur dalam Melaporkan SPT Masa PPN
(Studi Kasus PT Imbema Pacific Indonesia Masa Januari-Oktober 2015)**

Tri Oktaviarini

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur kepatuhan wajib pajak dalam penyampaian SPT Masa PPN pada bulan Januari sampai dengan Oktober 2015. Penelitian ini juga bertujuan untuk menganalisis kesiapan Pengusaha Kena Pajak dan Direktorat Jenderal Pajak untuk diimplementasikan kebijakan baru faktur pajak.

Penelitian ini menggunakan metode penelitian deskriptif kualitatif, yang membandingkan kepatuhan wajib pajak sebelum dan sesudah penerapan e-Faktur. Penelitian berupa studi kasus pada PT. Imbema Pacific Indonesia. Data yang diambil merupakan data primer dan data sekunder. Data primer diperoleh dengan teknik wawancara. Data sekunder diperoleh dari data yang sudah diolah dan dokumentasi PT. Imbema Pacific Indonesia.

Dilihat dari hasil data pada PT. Imbema Pacific Indonesia menunjukkan bahwa penerapan e-Faktur dalam penyampaian pelaporan masa pada PT. Imbema Pacific Indonesia sudah sesuai dengan sesuai dengan PER-16/PJ/2014 tentang Tata Cara Pembuatan dan Pelaporan Faktur Pajak Berbentuk Elektronik (e-Faktur). Rekomendasi yang dapat diberikan adalah agar penerapan e-Faktur yang dilakukan pada PT. Imbema Pacific Indonesia tetap dipertahankan, serta perusahaan harus mengikuti perkembangan peraturan perpajakan agar tidak terjadi kesalahan.

Kata kunci: Pajak Pertambahan Nilai, e-Faktur, e-SPT, Kepatuhan Wajib Pajak

**Analysis Implementation of E-Tax Invoice in the Reporting Period SPT VAT
(Case Study PT Imbema Pacific Indonesia in January-October 2015)**

Tri Oktaviarini

ABSTRACT

This research aims to determine tax payer obedience of SPT VAT in January until October 2015. This research aims to analyze readiness Taxable Entrepreneurs and The Directorate General of Taxes to implement the new policy of tax invoices.

This research use descriptive qualitative method, that compare tax payer obedience before and after e-Tax Invoice. Research is case study on PT. Imbema Pacific Indonesia. The data taken is the primary and secondary data. Primary data were collected by interview. The secondary data were taken by processed data and PT. Imbema Pacific Indonesia documentation.

Seen from the data on PT. Imbema Pacific Indonesia showed that the implementation of e-Tax Invoice in the delivery of the reporting period in line with the PER-16/PJ/2014 about how making and reporting of tax invoices in electronic form (e-Tax Invoice). Recommendations can be given as the correction is that the implementation of e-Tax Invoice at PT. Imbema Pacific Indonesia maintained in accordance with the regulations for the taxation laws in force, and companies must keep abreast of tax laws regarding the Value Added Tax to avoid mistakes.

Key words: Value Added Tax, e-Tax Invoice, e-SPT, Tax Payer Obedience

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Fokus Penelitian	5
1.3. Rumusan Masalah	5
1.4. Tujuan Penelitian	5
1.5. Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	7
2.1. Tinjauan Pustaka	7
2.1.1. Pengertian Pajak	7
2.1.2. Fungsi Pajak	8
2.1.3. Penggolongan Pajak	8
2.1.4. Sistem Pemungutan Pajak	10
2.2. Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	10
2.2.1. Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	10
2.2.2. Subjek Pajak Pertambahan Nilai	10
2.2.3. Objek Pajak Pertambahan Nilai	11
2.3. Faktur Pajak	12
2.3.1. Pengertian Faktur Pajak dan Objek Pajak	12
2.3.2. Jenis-Jenis Faktur Pajak	12
2.4. E-Faktur	14
2.4.1. Pengertian E-Faktur	14
2.4.2. Manfaat E-Faktur (Bagi Pengusaha Kena Pajak)	14
2.4.3. Sertifikat Elektronik	14
2.4.4. Pengusaha Kena Pajak Pengguna E-Faktur	17
2.4.5. Syarat dan Ketentuan Sertifikat Elektronik	17
2.4.6. Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak	19
2.5. Surat Pemberitahuan Elektronik	23
2.5.1. Pengertian Surat Pemberitahuan Elektronik	23
2.5.2. Jenis Surat Pemberitahuan Elektronik	23
2.5.3. Kegunaan Sistem Surat Pemberitahuan Elektronik	24
2.5.4. Batas Waktu Penyampaian Surat Pemberitahuan Elektronik	24
2.5.5. Tata Cara Pelaporan Surat Pemberitahuan Elektronik	24
2.5.6. Pembetulan Surat Pemberitahuan Elektronik	25

2.6 Kepatuhan Wajib Pajak	26
2.7 Kerangka Pemikiran	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1. Metode Penelitian.....	29
3.2. Objek Penelitian	29
3.3. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	30
3.3.1. Sumber Data	30
3.3.2. Teknik Pengumpulan Data	30
3.4. Instrumen Penelitian.....	31
3.5. Teknik Analisis Data	32
3.6. Pengujian Keabsahan Data	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	33
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	33
4.1.1. Gambaran Umum PT. IPI.....	33
4.1.2. Visi dan Misi Perusahaan	33
4.1.3. Aspek Kegiatan Usaha	34
4.1.4. Sruktur Organisasi.....	35
4.1.5. Deskripsi Kerja	36
4.2. Temuan Penelitian.....	39
4.3. Pembahasan	55
4.3.1. Manfaat Pembaharuan Sistem e-Faktur pada PPN	55
4.3.2. Penerapan E-Faktur pada PT. Imbema Pacific Indonesia sesuai dengan PER-16/PJ/2014 tentang Tata Cara Pembuatan dan Pelaporan Faktur Pajak Berbentuk Elektronik (E-Faktur).....	58
4.3.3. Perbedaan Kepatuhan Wajib Pajak Sebelum dan Sesudah Penerapan Sistem E-Faktur Dalam Melaporkan SPT Masa PPN.	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbedaan Faktur Pajak Kertas dengan Faktur Pajak Elektronik.....	20
Tabel 4.1 Identitas Wajib Pajak Tahun 2015	33
Tabel 4.2 Data Pajak Keluaran dan Masukan dengan Status Kurang/Lebih Bayar (Sistem e-SPT 1111)	50
Tabel 4.3 Data Pajak Keluaran dan Masukan dengan Status Kurang/Lebih Bayar (Sistem e-Faktur).....	51
Tabel 4.4 Penyetoran dan Penyampaian SPT PPN Masa Januari sampai Oktober 2015.....	52
Tabel 4.5 Faktur Pajak yang Diganti dan Dibatalkan	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Pemberian Sertifikat Elektronik PKP	16
Gambar 2.2 Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak	19
Gambar 2.3 Gambaran Pembuatan E-Faktur	22
Gambar 2.4 Kerangka Pemikiran	28
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. IPI	35
Gambar 4.2 Data Identitas PT. IPI	41
Gambar 4.3 Penginputan Nomor Seri Faktur Pajak	42
Gambar 4.4 Penginputan Referensi Barang/Jasa	43
Gambar 4.5 Penginputan Lawan Transaksi	44
Gambar 4.6 Penerbitan Faktur Pajak Elektronik	45
Gambar 4.7 Penginputan Faktur Pajak Masukan	47
Gambar 4.8 Penerbitan Faktur Pajak Pengganti	48
Gambar 4.9 Posting Data Pajak, Cetak SPT Masa PPN dan Membuat CSV	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Pernyataan Wajib E-Faktur	68
Lampiran 2. Nomor Seri Faktur Pajak Elektronik	69
Lampiran 3. Faktur Pajak Elektronik	71
Lampiran 4. Faktur Pajak Kertas	71
Lampiran 5. SPT PPN Masa Oktober 2015	72