

**ANALISIS PENERAPAN, PEMAHAMAN, DAN KEEFEKTIFAN
E-FAKTUR TERHADAP PELAPORAN SPT MASA
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(Studi Kasus Pada PT. Gemilang Matari Fastener)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Mutiara Fadhlina

NIM : 43214120334

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Mutiara Fadhlina

NIM : 43214120334

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 10 Desember 2016



Mutiara Fadhlina

NIM : 43214120334

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

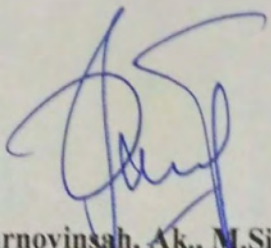
Nama : Mutiara Fadhlina
NIM : 43214120334
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan, Pemahaman, dan Keefektifan
E-Faktur Terhadap Pelaporan SPT Masa
Pajak Pertambahan Nilai
(Studi Kasus PT. Gemilang Matari Fastener)
Tanggal Lulus Ujian : 24 Februari 2017

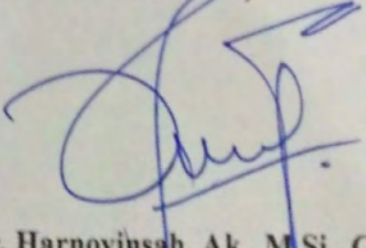
Disahkan Oleh :

Pembimbing,  Ketua Penguji 


UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Irwan, SE., M.Si., BKP Haniyah Kamil, SE., M.Ak
Tanggal : 25 Februari 2017 Tanggal : 25 Februari 2017

Dekan,

Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.
Tanggal : 25 Februari 2017

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,

Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.
Tanggal : 25 Februari 2017

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Analisis Penerapan, Pemahaman, dan Keefektifan *E-Faktur* terhadap Pelaporan SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai (Studi Kasus PT. Gemilang Matari Fastener)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, AK., MS., CA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta dan kedua adik saya ilham dan wahyu yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Irwan, SE., M.Si, BKP, selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu memberikan bimbingan dan dukungannya selama pembuatan skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Bp. Rudi Sullivan, Bp. Wahyudin, Kak Ria, Nila, selaku teman-teman dan staf PT. Gemilang Matari Fastener yang telah membantu memberikan informasi dan dukungannya selama pembuatan skripsi ini.
8. Febi, Kak Echa, Kak Dian, Rika, Hambali, dan teman-teman seperjuangan, serta pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 10 Desember 2016

Mutiara Fadhlina



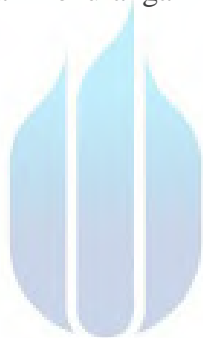
DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan Dan kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN	
A. Kajian Pustaka	11
1. Kajian Terhadap Teori	11
a. Definisi Pajak	11
b. Teori Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	13
c. Teori Faktur Pajak	20
d. Surat Pemberitahuan (SPT)	28
e. Wajib Pajak Badan	30
f. Pengusaha Kena Pajak	31
g. Surat Ketetapan Pajak	32
h. Elektronik SPT Masa PPN 111 (<i>e-SPT PPN 1111</i>)	36
i. Aplikasi <i>E-Faktur</i>	38
2. Penelitian Terdahulu	54
B. Rerangka Pemikiran	59
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	60
B. Desain Penelitian	61
C. Definisi dan Operasional Variabel	62
D. Teknik Pengumpulan Data	63

E. Metode Analisis	64
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	68
1. Gambaran Umum PT. Gemilang Matari Fastener.....	68
2. Visi dan Misi Perusahaan	68
3. Struktur Organisasi	69
4. Deskripsi Kerja.....	70
B. Temuan Penelitian.....	72
C. Pembahasan.....	92
1. Manfaat Pembaharuan Sistem <i>E-Faktur</i> pada PPN	92
2. Penerapan <i>E-Faktur</i> pada PT. Gemilang Matari Fastener sesuai dengan PER-16/PJ/2014.....	94
3. Kelebihan dan Kekurangan <i>E-Faktur</i> dari segi pendapat karyawan PT. Gemilang Matari Fastener	98
4. <i>E-Faktur</i> Efektif Dapat Mengurangi Tingkat Pembetulan SPT Masa PPN.....	102
5. Perbedaan Kepatuhan Wajib Pajak Sebelum dan Sesudah Penerapan Sistem <i>E-Faktur</i> Terhadap Pelaporan SPT Masa PPN.....	109
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	113
B. Saran	115
DAFTAR PUSTAKA	117
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

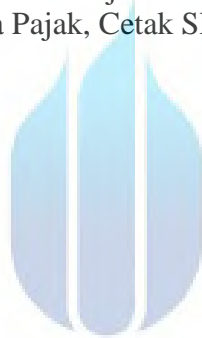
No.	Keterangan	Halaman
2.1	Perbedaan Faktur Pajak Kertas dengan Faktur Pajak Elektronik.....	48
2.2	Penelitian Terdahulu	55
4.1	Identitas Perusahaan	66
4.2	Data Pajak Keluaran dan Masukan dengan Status Kurang/ Lebih Bayar (Sistem <i>E-SPT 1111</i>)	83
4.3	Data Pajak Keluaran dan Masukan dengan status Kurang/ Lebih Bayar (Sistem <i>E-Faktur</i>).....	85
4.4	Penyetoran dan Penyampaian SPT PPN masa Januari sampai Desember 2015	87
4.5	Faktur Pajak Yang Diganti dan Dibatalkan	90
4.6	Kelebihan dan Kekurangan <i>E-Faktur</i>	98



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Alur Pemberian Sertifikat Elektronik PKP	42
2.2	Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak	45
2.3	Gambaran Umum Pembuatan <i>E-Faktur</i>	50
2.4	Rerangka Pemikiran	59
4.1	Struktur Organisasi PT. Gemilang Matari Fastener	66
4.2	Data Identitas PT. Gemilang Matari Fastener	73
4.3	Penginputan Nomor Seri Faktur Pajak	74
4.4	Penginputan Referensi Barang/Jasa	75
4.5	Penginputan Lawan Transaksi	76
4.6	Penerbitan Faktur Pajak Elektronik	78
4.7	Penginputan Faktur Pajak Masukan	80
4.8	Penerbitan Faktur Pajak Pengganti	81
4.9	Posting Data Pajak, Cetak SPT Masa PPN dan CSV	82



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Elektronik Nomor Seri Faktur Pajak	120
Lampiran 2	Faktur Pajak Elektronik	121
Lampiran 3	Faktur Pajak Kertas	122
Lampiran 4	SPT Masa PPN Desember 2015	123

