

**ANALISIS PENERAPAN FAKTUR PAJAK ELEKTRONIK
TERHADAP PERBAIKAN SISTEM ADMINISTRASI PPN
PADA WAJIB PAJAK BADAN
(Studi Kasus Pada PT. Lotte Shopping Avenue Indonesia)**

SKRIPSI

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



Nama : Dian Reswari

NIM : 43213110309

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

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dian Reswari

NIM : 43213110309

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, 12 Oktober 2017



Dian Reswari

Nim : 43213110309


LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dian Reswari
NIM : 43213110309
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Faktur Pajak Elektronik Terhadap
Perbaikan Sistem Administrasi PPN Pada Wajib Pajak Badan
(Studi Kasus Pada PT. Lotte Shopping Avenue Indonesia)
Tanggal Lulus Ujian : 12 Oktober 2017

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,


Deden Tarmidi, SE., M.Ak., BKP.
Tanggal : 14 Oktober 2017



Suparno, SE., MM., M.Akt
Tanggal : 14 Oktober 2017

Dekan,

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,


Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.
Tanggal : 16 Oktober 2017


Dr. Fardinal, SE., M.Si
Tanggal : 14 Oktober 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 Faktur Pajak Elektronik Terhadap Perbaikan Sistem Administrasi PPN Pada Wajib Pajak Badan (Studi Kasus Pada PT. Lotte Shopping Avenue Indonesia)”**. 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 Bapak Deden Tarmidi, SE., M.Ak., BKP. 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 saudara saya Syarif dan Zulkifli 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. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Bapak Deden Tarmidi, SE., M.Ak., 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. Bapak Ardhi, Bapak Hari, Ibu Liwi selaku tim pajak. Ibu Beda, Ibu Vita, Ibu Lely, Ibu Eka, Ka Delis, Mba Nita, Mba Ulan, Mas Ruben selaku teman-teman PT. Lotte Shopping Avenue Indonesia yang telah membantu memberikan informasi dan dukungannya selama pembuatan skripsi ini.
8. Eka Fitriyana, Fitriyani, Inne Marita, Maya Putri Sofyani, Nabillah dan teman-teman seperjuangan.
9. Nadhila, Sandra, Wisnu & Luqman 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, 12 Oktober 2017

Dian Reswari

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN	
A. Kajian Pustaka	10
1. Pengertian Pajak	10
2. Wajib Pajak Badan	11
3. Pengusaha Kena Pajak	12
4. Pajak Pertambahan Nilai	14
a. Pengertian Pajak Pertambahan Nilai.....	14
b. Dasar Hukum.....	15
c. Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak	15
d. Objek dan Subjek Pajak Pertambahan Nilai	17
e. Dasar Pengenaan Pajak	19
f. Tarif Pajak Pertambahan Nilai.....	20
5. Faktur Pajak	21

	a. Pengertian Faktur Pajak	21
	b. Fungsi Faktur Pajak	21
	c. Jenis Faktur Pajak	22
	d. Saat Pembuatan Faktur Pajak	25
	6. Elektronik Nomor Faktur (<i>e-Nofa</i>).....	25
	7. Elektronik Faktur Pajak (<i>e-Faktur</i>).....	27
	a. Pengertian <i>e-Faktur</i>	27
	b. Dasar Hukum.....	29
	c. Tata Cara Pembuatan <i>e-Faktur</i>	34
	d. Manfaat <i>e-Faktur</i>	38
	8. E-SPT Pajak Pertambahan Nilai	41
	9. Penelitian Terdahulu.....	41
	B. Rerangka Pemikiran	45
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	
	A. Waktu dan Tempat Penelitian	47
	B. Desain Penelitian	48
	C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	49
	D. Teknik Pengumpulan Data	50
	E. Metode Analisis Data	52
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	
	A. Gambaran Umum Perusahaan.....	54
	1. Gambaran Umum PT.Lotte Shopping Avenue Indonesia ..	54
	2. Visi dan Misi Perusahaan.....	54
	3. Struktur Organisasi	56
	4. Deskripsi Kerja.....	57
	B. Temuan Penelitian.....	64

C. Pembahasan.....	78
1. Manfaat Pembaharuan Sistem <i>e</i> -Faktur pada PPN.....	78
2. Penerapan <i>e</i> -Faktur pada PT. Lotte Shopping Avenue Indonesia sesuai dengan PER-16/PJ/2014	81
3. Kelebihan dan Kekurangan <i>e</i> -Faktur dari segi pendapat karyawan PT.Lotte Shopping Avenue Indonesia	84
4. <i>E</i> -Faktur Efektif Dapat Mengurangi Tingkat Pembetulan SPT Masa PPN	88
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	96
B. Saran	98
DAFTAR PUSTAKA	99
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Perbedaan Faktur Pajak Kertas dengan Faktur Pajak Elektronik	38
2.2	Penelitian Terdahulu	42
4.1	Identitas Perusahaan	53
4.2	Data Pajak Keluaran dan Masukan dengan Status Lebih Bayar (Sistem e-SPT 1111 dan e-Faktur)	74
4.3	Kelebihan dan Kekurangan e-Faktur	83



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Gambaran Umum Pembuatan <i>e</i> -Faktur	37
2.2	Rerangka Pemikiran.....	45
4.1	Struktur Organisasi	55
4.2	Data Identitas PT. Lotte Shopping Avenue Indonesia.....	65
4.3	Penginputan Nomor Seri Faktur Pajak	66
4.4	Menu Import Pada Aplikasi <i>e</i> -Faktur	68
4.5	Menu Proses Import Pada Aplikasi <i>e</i> -Faktur	68
4.6	Notifikasi Proses Import Berhasil Pada Aplikasi <i>e</i> -Faktur	69
4.7	Hasil Proses Import Data Faktur Pajak Keluaran.....	69
4.8	Hasil Proses Import Data Faktur Pajak Masukan.....	71
4.9	Penerbitan Faktur Pajak Pengganti.....	72
4.10	Posting Data Pajak, Cetak SPT Masa PPN dan CSV	73



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Elektronik Nomor Seri Faktur Pajak	102
Lampiran 2	Skema Impor Faktur Pajak Keluaran	103
Lampiran 3	Faktur Pajak Elektronik	104
Lampiran 4	Faktur Pajak Kertas	105
Lampiran 5	Skema Impor Faktur Pajak Masukan	106
Lampiran 6	SPT Masa PPN Desember 2015	107

