

ANALISIS PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI DAN PENERAPAN
E-FAKTUR
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT.GOLDFINDO
INTIKAYU PRATAMA)



OLEH:
LAVENIA ELYONG
3203012195

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

ANALISIS PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK
PERTAMBAHAN NILAI DAN PENERAPAN
E-FAKTUR
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT. GOLDFINDO
INTIKAYU PRATAMA)

STUDI PRAKTIK KERJA
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
LAVENIA ELYONG
3203012195

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lavenia Elyong

NRP : 3203012195

Judul Skripsi : Analisis Pemenuhan Kewajiban Pajak
Pertambahan Nilai dan Penerapan E-Faktur
(Studi Praktik Kerja pada PT. Goldfindo
Intikayu Pratama)

Menyatakan bahwa tugas akhir studi praktik kerja ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 13 Januari 2016

Yang menyatakan



(Lavenia Elyong)

HALAMAN PERSETUJUAN

STUDI PRAKTIK KERJA

ANALISIS PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN PENERAPAN E-FAKTUR (STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT. GOLDFINDO INTIKAYU PRATAMA)

Oleh:
LAVENIA ELYONG
3203012195

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



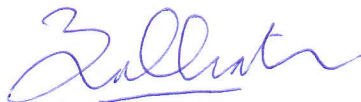
Ali Yus Isman, SE., MA., BKP

Tanggal: 13 Januari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas akhir yang ditulis oleh: Lavenia Elyong NRP 3203012195
Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



C. Bintang Hari Yudhanti, SE., M.Si.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370



Ariston Oki. A.E, SE., MA., Ak., BAP

NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus karena berkat kasih karunia dan penyertaanNya, penulis dapat menyelesaikan studi praktik kerja yang berjudul “ANALISIS PEMENUHAN KEWAJIBAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN PENERAPAN E-FAKTUR”. Tugas akhir studi praktik kerja ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program sarjana (S1) Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penyusunan tugas akhir studi praktik kerja ini dapat terselesaikan dengan baik disertai oleh bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, SE., MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki Esa A., SE., Ak., BAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan dosen wali yang mendampingi penulis dari awal hingga akhir semester.
3. Bapak Ali Yus Isman, selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan kepada penulis dan telah membimbing dengan penuh kesabaran selama proses penyusunan tugas akhir studi praktik

kerja sehingga penulis dapat menyelesaikan studi praktik kerja dengan baik.

4. Bapak dan Ibu dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas segala bimbingan, bantuan, dan ilmu yang telah diberikan baik akademik maupun non akademik yang bermanfaat kepada penulis.
5. Segenap pimpinan, manajemen, dan karyawan PT. Goldfindo Intikayu Pratama yang bersedia menerima penulis untuk melakukan studi praktik kerja di perusahaan dan berkenan untuk memberikan data-data yang dibutuhkan penulis selama proses menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan doa bagi penulis mulai dari awal sampai dengan sekarang.
7. Seluruh teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya angkatan 2012 yang memberikan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir studi praktik kerja.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung, memberikan semangat dan doa, serta membantu penulis dalam penyusunan tugas akhir studi praktik kerja ini.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir studi praktik kerja ini masih terdapat adanya kekurangan. Oleh karena itu, segala bentuk kritik dan saran yang membangun dibutuhkan untuk penyempurnaan

tugas akhir studi praktik kerja ini. Akhir kata, besar harapan penulis bahwa studi praktik kerja ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan dan dapat memberikan wawasan bagi pihak pembaca.

Surabaya, 13 Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|---------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH | ii |
| HALAMAN PERSETUJUAN | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI | viii |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR GAMBAR | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xii |
| ABSTRAK | xiv |
| ABSTRACT | xv |
| BAB 1. PENDAHULUAN | |
| 1.1. Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2. Ruang Lingkup..... | 8 |
| 1.3. Manfaat | 8 |
| 1.4. Sistematika Penulisan | 9 |
| BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1. Landasan Teori | 11 |
| 2.3. Rerangka Berpikir..... | 49 |
| BAB 3. METODE PENELITIAN | |
| 3.1. Desain Penelitian | 50 |

| | |
|---|-----|
| 3.2. Jenis Data dan Sumber Data | 50 |
| 3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data | 51 |
| 3.4. Objek Magang..... | 52 |
| 3.5. Prosedur Analisis Data | 53 |
| | |
| BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN | |
| 4.1. Gambaran Umum Perusahaan | 55 |
| 4.2. Deskripsi Data | 65 |
| 4.3. Gambaran Umum PPN PT. Goldfindo Tahun 2015 | 66 |
| 4.4. Analisis dan Pembahasan | 77 |
| BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN | |
| 5.1. Simpulan | 99 |
| 5.2. Saran | 101 |
| DAFTAR PUSTAKA | |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 4.1 Transaksi Penjualan dan Pembelian Tahun 2015 | 66 |
| Tabel 4.2 Margin Penjualan dan Pembelian Tahun 2015 | 69 |
| Tabel 4.3 Persentase Penjualan dan Pembelian Tahun 2015 | 71 |
| Tabel 4.4 Transaksi Pajak Pertambahan Nilai | 73 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|---|---------|
| Gambar 2.1 Bagan PPN Sebagai Pajak Tidak Langsung | 13 |
| Gambar 2.2 Tampilan <i>e</i> -Faktur | 38 |
| Gambar 2.3 Data Penyalahgunaan Faktur Pajak | 39 |
| Gambar 2.4 Rerangka Berpikir | 49 |
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Goldfindo | 57 |
| Gambar 4.2 Tampilan Posting Data Faktur pada <i>e</i> -Faktur | 90 |
| Gambar 4.3 Tampilan Setelah Proses Posting Data Faktur | 90 |
| Gambar 4.4 Tampilan Awal Saat Membuka SPT pada <i>e</i> -Faktur | 91 |
| Gambar 4.5 Tampilan Menu Buka SPT pada <i>e</i> -Faktur | 92 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Laporan Penjualan Dalam Negeri Bulan Januari
- Lampiran 2 Laporan Penjualan Dalam Negeri Bulan Februari
- Lampiran 3 Laporan Penjualan Dalam Negeri Bulan Maret
- Lampiran 4 Laporan Penjualan Dalam Negeri Bulan April
- Lampiran 5 Laporan Penjualan Dalam Negeri Bulan Mei
- Lampiran 6 Laporan Penjualan Dalam Negeri Bulan Juni
- Lampiran 7 Laporan Penjualan Dalam Negeri Bulan Juli
- Lampiran 8 Laporan Penjualan Dalam Negeri Bulan Agustus
- Lampiran 9 Laporan Penjualan Dalam Negeri Bulan September
- Lampiran 10 Laporan Penjualan Dalam Negeri Bulan Oktober
- Lampiran 11 Laporan Penjualan Ekspor Bulan Januari dan
Februari
- Lampiran 12 Laporan Penjualan Ekspor Bulan Maret dan April
- Lampiran 13 Laporan Penjualan Ekspor Bulan Mei dan Juni
- Lampiran 14 Laporan Penjualan Ekspor Bulan Juli
- Lampiran 15 Laporan Penjualan Ekspor Bulan Agustus
- Lampiran 16 Laporan Penjualan Ekspor Bulan September
- Lampiran 17 Laporan Penjualan Ekspor Bulan Oktober

- Lampiran 18 Laporan Pembelian Dalam Negeri Bulan Januari
- Lampiran 19 Laporan Pembelian Dalam Negeri Bulan Februari
- Lampiran 20 Laporan Pembelian Dalam Negeri Bulan Maret
- Lampiran 21 Laporan Pembelian Dalam Negeri Bulan April
- Lampiran 22 Laporan Pembelian Dalam Negeri Bulan Mei
- Lampiran 23 Laporan Pembelian Dalam Negeri Bulan Juni
- Lampiran 24 Laporan Pembelian Dalam Negeri Bulan Juli
- Lampiran 25 Laporan Pembelian Dalam Negeri Bulan Agustus
- Lampiran 26 Laporan Pembelian Dalam Negeri Bulan September
- Lampiran 27 Laporan Pembelian Dalam Negeri Bulan Oktober
- Lampiran 28 Laporan Pembelian Dalam Negeri Bulan Januari
dan Februari
- Lampiran 29 Laporan Pembelian Dalam Negeri Bulan Maret dan
April
- Lampiran 30 Laporan Pembelian Dalam Negeri Bulan Mei dan
Juni
- Lampiran 31 Laporan Pembelian Dalam Negeri Bulan Juli dan
Agustus
- Lampiran 32 Laporan Pembelian Dalam Negeri Bulan September
dan Oktober
- Lampiran 33 Surat Keterangan Bebas PPN Atas Import BKP
Tertentu Yang Bersifat Strategis

ABSTRAK

PT. Goldfindo Intikayu Pratama adalah perusahaan manufaktur yang bergerak di bidang usaha industri furniture dari kayu dan industri veneer. Tingkat penjualan yang dapat dicapai PT. Goldfindo cukup besar khususnya dalam kegiatan usaha ekspor yang berkembang pesat. Dengan tingkat penjualan tersebut akan berpengaruh terhadap faktor pajak yang diterbitkan perusahaan dan juga berpengaruh dalam menentukan besar kecilnya pajak pertambahan nilai yang terutang. Atas kegiatan usaha ekspor yang dijalankan perusahaan menyebabkan PT. Goldfindo dalam melaporkan Pajak Pertambahan Nilai akan cenderung mengalami kelebihan pembayaran pajak. Pengelolaan PPN lebih bayar tersebut oleh perusahaan dilakukan kebijakan restitusi di bulan Juni 2015.

Perkembangan teknologi dan peraturan pemerintah yang bertujuan untuk mencegah terjadinya penyalahgunaan faktor pajak menjadikan *e-Faktur* sebagai suatu inovasi baru dalam mewujudkan pembenahan sistem administrasi PPN. *E-Faktur* adalah faktor pajak yang dibuat melalui aplikasi atau sistem elektronik yang ditentukan dan disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak. Dengan adanya *e-Faktur*, yang sudah dilakukan perusahaan adalah tidak lagi membuat faktor pajak dalam bentuk manual tetapi dalam bentuk elektronik. Dalam hal ini berarti bahwa DJP berupaya untuk terus mengoptimalkan potensi pajak serta berupaya untuk meningkatkan pemenuhan kewajiban perpajakan sehingga realisasi penerimaan pajak dapat tercapai dengan lebih baik, efisien, dan efektif. Oleh karena itu, *e-faktur* diharapkan dapat memudahkan DJP untuk melakukan pengawasan dan memudahkan wajib pajak melakukan pelaporan dan pembayaran pajak pertambahan nilai.

Dalam hal ini, hasil penelitian mengungkapkan bagaimana tanggapan PT. Goldfindo dengan adanya *e-Faktur* serta apakah dengan aplikasi baru tersebut dapat lebih meningkatkan pemenuhan kewajiban PPN bagi perusahaan.

Kata Kunci: Pajak Pertambahan Nilai, *E-Faktur*, Regulasi

ABSTRACT

PT. Goldfindo Intikayu Pratama is a manufacturing company conducting business in the furniture industry of wood and veneer. The level of sales that can be achieved PT. Goldfindo are quite high, specifically in the export activities, in which are still growing rapidly. With this kind of high sales growth will definitely affect the tax invoicing by the company, and will also affects the amount of value added tax paid. In other words, the increasing growth of business activities export of PT. Goldfindo will generate overpayment in Value Added Tax payment report. Management of Value Added Tax overpayment by the company is done by applying a policy of restitution in the month of June 2015.

The development of technology and government regulation aims to prevent many companies in abusing the tax invoices results the E-Invoice technology as a new innovation in bringing the improvement of the administrative system of Value Added Tax into reality. The E-Invoice system is by definition a tax invoice statement prepared by a software application or electronic system that is designed and provided by the Directorate General of Taxation. By the presence of the E-Invoice technology, that has been done by the company is no longer generate a tax invoice in manual form but in electronic form. This way will show that the tax authorities from the Directorate General of Taxation is committed to continuously optimize the tax potential and seeks to improve the fulfillment of tax obligations so that tax revenues can be better achieved efficiently and effectively. As a result, E-Invoicing is expected to facilitate the Directorate General of Taxation to monitoring and facilitate taxpayer reporting and payment of value added tax.

In this case, the research results how the responses of PT. Goldfindo with E-Invoicing and whether the new application can improve the Value Added Tax obligation compliance for the companies.

Keywords: *Value Added Tax, E-Invoice, Regulation*