

**PENERAPAN APLIKASI E-FAKTUR DALAM
PELAPORAN PPN OLEH PT. TAIRAN HAHAI
MANDIRI**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan untuk Melengkapi Sebagian Persyaratan
Menjadi Ahli Madya**



OLEH :

RISKA WAHONO PUTRO

10160000013

**PROGRAM STUDI DIPLOMA-III AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

**PENERAPAN APLIKASI E-FAKTUR DALAM
PELAPORAN PPN OLEH PT. TAIRAN HAHAI
MANDIRI**

LAPORAN TUGAS AKHIR



OLEH :

RISKA WAHONO PUTRO

10160000013

**PROGRAM STUDI DIPLOMA-III AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

SURAT PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul “Sistem Pencatatan Akuntansi Persediaan Barang Dagang Pada SS Foto Cabang Rawamangun” adalah karya sendiri dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Jakarta, 26 Agustus 2019



Riska Wahono Putro

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Yang menandatangani persetujuan pengesahan ini telah memeriksa dan menyatakan :

Judul LTA : Penerapan Aplikasi e-Faktur dalam Pelaporan PPN

Oleh PT. Tairan Hahai Mandiri

Nama : Riska Wahono Putro

NPK : 10160000013

Pelaksanaan PKM : 1 Maret 2019 s.d. 31Maret 2019

Program/Jurusan : Diploma 3 – Akuntansi

Benar telah melaksanakan Praktek Kerja Magang selama 1 (satu) bulan di PT. Tairan Hahai Mandiri

Jakarta, 26 Agustus 2019

Menyetujui,

Pembimbing Perusahaan/Instansi

Dosen Pembimbing



Kartika Lestari


Rahmat Yuliansyah SE.,Ak.,M.Ak.,CA

Mengetahui

Ka Prodi D3 Akuntansi


Dahlifah, SE.,M.Si.,CSRS.,CSRA

PENILAIAN LAPORAN MAGANG

Laporan Magang dengan Judul :

“Penerapan Aplikasi e-Faktur dalam Pelaporan PPN oleh PT. Tairan Hahai Mandiri”

Telah dinilai oleh tim penguji Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada Tanggal 13 September 2019 dan dinyatakan Lulus/Tidak Lulus dengan nilai

Tim Penguji Laporan Magang

.....

: Dahlifah, SE.,M.Si.,CSRS.,CSRA

(Kepala Program Studi D3 Akuntansi)

.....

: Rahmat Yuliansyah, SE.,Ak.,M.Ak.,CA

(Dosen Pembimbing)

.....

: Diana Supriati, S.E.,M.Ak

(Dosen Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Magang yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi D-III Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Laporan PENERAPAN APLIKASI E-FAKTUR DALAM PELAPORAN PPN OLEH PT. TAIRAN HAHAI MANDIRI magang ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, penulis sampaikan ungkapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta (YPFJ).
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
3. Ibu Dahlifah, SE.,M.Si,CSRS,CSRA selaku Kepala Program Studi D-III Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
4. Bapak Rahmat Yuliansyah SE.,Ak.,M.Ak.,CA sebagai dosen pembimbing Magang atas waktu dan kesabaran yang telah diberikan dalam membimbing Magang dan menyusun laporan LTA Magang.
5. Segenap Dosen di Program Studi D-III Akuntansi STEI atas ilmu yang telah diberikan selama penulis menyelesaikan studi.
6. Mama, Bapak yang telah memberikan dukungan moril dan materiil.
7. Ibu Kartika yang telah menerima penulis untuk magang pada perusahaan tersebut dan memberikan dukungan kepada penulis.
8. Noviani yang selalu meluangkan waktunya dan memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.
9. Teman-teman D3 Akuntansi

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam menyusun Laporan LTA Magang ini masih terdapat banyak kekurangan dan kelemahan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan penyusunan Laporan LTA Magang.

Jakarta, 26 Agustus 2019

Riska Wahono Putro

NPK 10160000013

DAFTAR ISI

LAPORAN TUGAS AKHIR	i
SURAT PERNYATAAN.....	i
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR	ii
PENILAIAN LAPORAN MAGANG.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan Magang	3
1.3 Manfaat Magang	3
1.4 Metode Penyusunan Magang	4
1.4.1 Tempat dan Waktu Magang	4
1.4.2 Metode Pengumpulan Data	4
BAB II.....	6
TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Pajak.....	6
2.1.1 Definisi Pajak	6
2.1.2 Fungsi Pajak	7
2.1.3 Pengelompokan Pajak	7
2.1.4 Syarat Pemungutan Pajak.....	8
2.1.5 Tata Cara Pemungutan Pajak.....	9
2.1.6 Tarif Pajak	10
2.2 Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	11
2.2.1 Dasar Hukum PPN.....	11
2.2.2 Pengertian PPN.....	11
2.2.3 Subjek Pajak Pertambahan Nilai.....	12

2.2.4	Objek Pajak Pertambahan Nilai	13
2.2.5	Barang dan Jasa yang Tidak Dikenakan PPN.....	13
2.2.6	Saat dan Tempat PPN Terutang.....	16
2.3	Gambaran Umum e-Faktur	17
2.2.1	Pihak-Pihak yang Wajib Membuat e-Faktur	18
2.2.2	Transaksi yang Wajib Dibuatkan e-Faktur.....	19
2.3.3	Saat Pembuatan e-Faktur.....	20
2.3.4	Keterangan yang Wajib Ada pada e-Faktur	20
2.3.5	Kewajiban Pelaporan e-Faktur	21
2.3.6	E-Faktur dengan kesalahan pengisian, penulisan, rusak atau hilang dan pembatalan transaksi	21
2.3.7	Tujuan Penerapan e-Faktur	23
2.3.8	Manfaat Penerapan e-Faktur.....	23
2.3.9	Pembuatan Faktur Pajak menggunakan e-faktur	24
2.3.10	Cara Lapo SPT masa PPN dengan Efaktur	27
2.3.11	Dokumen yang harus dilampirkan dalam Surat Pemberitahuan Masa.....	33
BAB III.....		34
GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN		34
3.1	Profil dan sejarah perusahaan.....	34
3.2	Visi dan Misi PT. Tairan Hahai Mandiri	34
3.3	Bidang Usaha Perusahaan.....	35
3.4	Struktur Organisasi Perusahaan.....	36
BAB IV		41
IMPLEMENTASI KEGIATAN MAGANG		41
4.1	Kegiatan Praktek Kerja Lapangan.....	41
4.2	Jenis dan bidang pekerjaan	41
4.3	Skedul Program kerja Lapangan	41
4.4	Hasil dan Temuan.....	42
4.4.1	Dokumen yang Dibutuhkan dalam Pengisian Faktur Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT. Tairan Hahai Mandiri	42
4.4.1.1	Dokumen Faktur Pajak Keluaran.....	42
4.4.1.2	Dokumen Faktur Pajak Masukan.....	43
4.4.2	Prosedur Pengisian Faktur Pajak dalam Pelaporan SPT Masa PPN Menggunakan Aplikasi e-Faktur pada PT. Tairan Hahai Mandiri.....	44

4.4.2.1	Proses Pengisian Faktur Pajak Keluaran	46
4.4.2.3	Pembuatan SPT Masa PPN.....	57
4.4.2.4	Melengkapi data SPT	58
4.4.2.5	Membuat CSV dan File PDF SPT Masa PPN	62
4.4.3	Syarat Laporan SPT Masa PPN Online	64
4.4.4	Cara Laporan SPT Masa PPN Online.....	66
4.4.5	Dokumen yang Dibutuhkan dalam Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	69
BAB V.....		71
KESIMPULAN.....		71
5.1	SIMPULAN	71
5.2	SARAN.....	72
DAFTAR PUSTAKA		73

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tarif Pajak Progresif.....	11
Tabel 4. 1 Dokumen Yang Dilampirkan	65
Tabel 4. 2 Dokumen Yang Dilampirkan	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Download aplikasi e-faktur	24
Gambar 2. 2 Rekam Range Faktur Pajak	25
Gambar 2. 3 Membuat Faktur Pajak	26
Gambar 2. 4 Membuat Faktur Pajak	26
Gambar 2. 5 Aplikasi e-Faktur	27
Gambar 2. 6 Login E-Faktur.....	28
Gambar 2. 7 Input Nama User dan Password.....	28
Gambar 2. 8 Posting SPT	29
Gambar 2. 9 Poses Posting SPT.....	29
Gambar 2. 10 Buka SPT.....	30
Gambar 2. 11 Buka SPT untuk Diubah.....	30
Gambar 2. 12 Edit SPT	31
Gambar 2. 13 Isi Bagian VI.....	31
Gambar 2. 14 Simpan SPT	32
Gambar 2. 15 Ekspor CSV	32
Gambar 2. 16 Ekspor SPT dan Lampiran AB	33
Gambar 3. 1 Kantor PT. Tairan Hahai Mandiri	35
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi	36
Gambar 4. 1 Tampilan awal membuka aplikasi e-Faktur.....	44
Gambar 4. 2 Login E -Faktur.....	45
Gambar 4. 3 Login berhasil	45
Gambar 4. 4 Administrasi Pajak Keluaran	46
Gambar 4. 5 Tampilan daftar faktur pajak keluaran	47
Gambar 4. 6 Dokumen transaksi faktur pajak keluaran	47
Gambar 4. 7 Tampilan lawan transaksi	48
Gambar 4. 8 Referensi lawan transaksi	48
Gambar 4. 9 Detail lawan transaksi	49
Gambar 4. 10 Pengisian detail transaksi faktur pajak keluaran	49
Gambar 4. 11 Pengisian detail transaksi	50
Gambar 4. 12 Referensi Barang/Jasa	50
Gambar 4. 13 Input Detail Barang Berhasil	51
Gambar 4. 14 Detail penyerahan barang/jasa	51
Gambar 4. 15 Penyimpanan lawan transaksi	52
Gambar 4. 16 Transaksi pajak keluaran berhasil disimpan	52
Gambar 4. 17 Konfirmasi input data transaksi baru.....	53
Gambar 4. 18 Faktur Pajak Keluaran status belum approval	53
Gambar 4. 19 Administrasi faktur pajak masukan.....	54
Gambar 4. 20 Tampilan daftar faktur pajak masukan	55
Gambar 4. 21 Tampilan rekam faktur pajak masukan	55
Gambar 4. 22 Posting.....	57

Gambar 4. 23 Posting data faktur	58
Gambar 4. 24 Perbaharui tampilan	59
Gambar 4. 25 Buka SPT untuk diubah.....	59
Gambar 4. 26 Lampiran Induk Bagian I.....	60
Gambar 4. 27 Lampiran induk bagian II	61
Gambar 4. 28 Lampiran induk bagian VI.....	61
Gambar 4. 29 Formulir 1111 AB Bagian III	62
Gambar 4. 30 Buat file SPT CSV	63
Gambar 4. 31 Penyimpanan file CSV	63
Gambar 4. 32 Cetak SPT.....	64
Gambar 4. 33 Login DJP Online.....	66
Gambar 4. 34 Login DJP Online Berhasil.....	67
Gambar 4. 35 Buat SPT.....	67
Gambar 4. 36 Upload SPT.....	68
Gambar 4. 37 Permintaan Kode Verifikasi	68
Gambar 4. 38 Tanda Terima SPT Online	69

DAFTAR LAMPIRAN

1. SPT PPN Masa Februari 2019 PT. Tairan Hahai Mandiri
2. Bukti Penerimaan Elektronik Pelaporan SPT PPN Masa Februari 2019
3. Riwayat Hidup