

**IMPLEMENTASI PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PPN DENGAN MENGGUNAKAN e-FAKTUR
PADA PT. SINMA LINE DI SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh :

AMELIA ANDRIANTI SUDIYANTO

16126021

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2020**

**IMPLEMENTASI PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PPN DENGAN MENGGUNAKAN e-FAKTUR
PADA PT. SINMA LINE DI SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh:

AMELIA ANDRIANTI SUDIYANTO

16126021

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA

SURABAYA

2020

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



**IMPLEMENTASI PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PPN DENGAN MENGGUNAKAN e-FAKTUR
PADA PT. SINMA LINE DI SURABAYA**

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Prasyarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



Oleh:

AMELIA ANDRIANTI SUDIYANTO

16126021

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA

SURABAYA

2020

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Amelia Andrianti Sudiyanto
NPM : 16126021
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Implementasi Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan PPN
dengan menggunakan e-Faktur pada PT. SINMA LINE di
Surabaya

Pembimbing,

Tanggal, 21 Januari 2020



(Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak)

Mengetahui:

Ketua Jurusan:

Tanggal, 21 Januari 2020



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A)

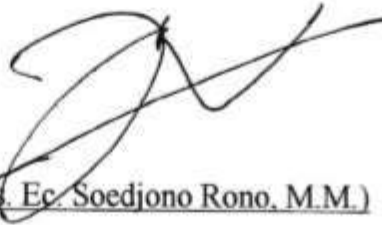
LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Amelia Andrianti Sudyanto dengan **NPM 16126021**

Telah diuji pada 27 Januari 2020

Dinyatakan **LULUS** oleh:

Ketua Tim Penguji



(Drs. Ec. Soedjono Rono, M.M.)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi,

Ketua Program Studi



(Nyophaida W.S Panjaitan, S.E., M.M.)



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

IMPLEMENTASI PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPN DENGAN MENGGUNAKAN e-FAKTUR PADA PT. SINMA LINE DI SURABAYA

Telah di uji dan dipertahankan dihadapan Tim penguji skripsi

Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika

Jurusan Akuntansi

Pada Hari Senin, Tanggal 27 Januari 2020

Disusun oleh:

Nama : Amelia Andrianti Sudiyanto

NPM : 16126021

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Tim Penguji :

Nama

1. Drs. Ec. Soedjono Rono, M.M.

(Ketua)



2. Dr. Anita Permatasari, M.M., Ak.

(Anggota)



3. Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak.

(Anggota)



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama: : Amelia Andrianti Sudiyanto
NPM : 16126021
Alamat : Dusun petahunan RT 001 RW 001 Banyuwangi
No Identitas (KTP) : 3510075103950006

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

“IMPLEMENTASI PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN
DENGAN MENGGUNAKAN e-FAKTUR PADA PT. SINMA LINE DI
SURABAYA”

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Demikian pernyataan ini saya menyatakan secara benar dengan penuh tanggung jawab dan integritas.

Surabaya, 20 Januari 2020

Hormat Saya



Amelia Andrianti Sudiyanto

DATA MAHASISWA SKRIPSI

Bersama ini penulis sampaikan data sebagai berikut:

1. Nama : Amelia Andrianti Sudiyanto
2. NPM : 16126021
3. Alamat : Dusun petahunan RT 001 RW 002 Banyuwangi
4. Tempat/Tanggal Lahir: Situbondo, 11 Maret 1995
5. No. Handphone : 082234898890
6. Jurusan : Akuntansi
7. Fakultas : Ekonomi
8. Judul Skripsi : Implementasi Perhitungan, Penyetoran, Pelaporan PPN dengan menggunakan e-Faktur pada PT. SINMA LINE di Surabaya

Demikian data ini penulis buat dengan sebenarnya, dan dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 20 Januari 2020

Hormat Saya



Amelia Andrianti Sudiyanto

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: “Implementasi Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan PPN dengan menggunakan e-Faktur pada PT. SINMA LINE di Surabaya” dengan baik dan tepat waktu.

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) dari Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, peneliti tidak luput dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi peneliti berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Thyophoida WSP, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
2. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., MSA selaku ketua program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
3. Ibu Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
4. Bapak Rudy Sujono selaku direktur utama di PT. SINMA LINE Surabaya.
5. Semua sanak keluarga dan teman-teman yang selalu memberikan semangat, doa, dan saran pada saat peneliti sedang menyusun skripsi ini.



Akhir kata peneliti mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang terlibat sehingga dapat membantu pengerjaan skripsi ini. Peneliti menyadari masih banyak kekurangan dalam menyusun skripsi ini. Maka peneliti berharap kritik dan saran yang membangun. Peneliti mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 20 Januari 2020

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom.

Peneliti



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
ABSTRAK.....	ix
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	5
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Pajak Pertambahan Nilai	7
2.1.1.1 Definisi PPN	7
2.1.1.2 Fungsi Pajak.....	7
2.1.1.3 Jenis Pajak.....	8
2.1.1.4 Objek PPN	9
2.1.2 Dasar Hukum	10
2.1.3 Pengusaha Kena Pajak	12



2.1.4	Faktur Pajak	13
2.1.5	Faktur Pajak Elektronik atau e-Faktur	14
2.1.6	Kendali Nomor Seri Faktur Pajak berdasarkan Pengumuman Nomor PRNG-01/WPJ.11/KP.11/2013 yang dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak	17
2.1.7	Poin Perubahan Kebijakan Faktur Pajak PPN sesuai dengan Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor PER- 12/2010 dan PER/12/2012	17
2.1.8	Implementasi PPN	19
2.1.8.1	Perhitungan PPN.....	19
2.1.8.2	Penyetoran PPN	21
2.1.8.3	Pelaporan PPN	22
2.2	Penelitian Terdahulu	23
2.2.1	Jurnal Penelitian.....	23
2.2.2	Skripsi	29
2.3	Rerangka Pemikiran.....	35

BAB III.METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian.....	36
3.2	Pendekatan Penelitian dan Sumber Data	36
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.4	Satuan Kajian	37
3.5	Teknik Analisis Data.....	38



BAB IV.HASIL PENELITIAN

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	39
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian.....	43
4.3	Pembahasan dan Analisis Data	46

BAB V. PENUTUP

5.1	Simpulan	68
5.2	Saran	69

DAFTAR TABEL

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



Tabel 2.2.1.1 Persamaan dan Perbedaan Jurnal Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 2.2.1.2 Persamaan dan Perbedaan Jurnal Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 2.2.1.3 Persamaan dan Perbedaan Jurnal Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 2.2.2.1 Persamaan dan Perbedaan Skripsi Penelitian Terdahulu	30
Tabel 2.2.2.2 Persamaan dan Perbedaan Skripsi Penelitian Terdahulu	32
Tabel 2.2.2.3 Persamaan dan Perbedaan Skripsi Penelitian Terdahulu	34
Tabel 4.2.1.3 Rincian PPN Masukan Tahun 2019 PT. SINMA LINE	49
Tabel 4.2.1.4 Rincian PPN Keluaran Tahun 2019 PT. SINMA LINE	51
Tabel 4.2.1.5 Perhitungan PPN Terutang Tahun 2019 PT. SINMA LINE	53
Tabel 4.2.2.2 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai Tahun 2019	59
Tabel 4.2.2.3 Rincian Penyetoran PPN Tahun 2019	60
Tabel 4.2.3.2 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai Tahun 2019	65

DAFTAR GAMBAR

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



Gambar 2.1.5.1 Login e-Tax Invoice.....	16
Gambar 2.1.5.2 Halaman Depan e-Faktur	16
Gambar 2.3 Rerangka Pemikiran.....	35
Gambar 4.1.2.1 Struktur Organisasi	41
Gambar 4.2.1.1 Merekam Faktur Pajak Masukan	46
Gambar 4.2.1.2 Merekam Faktur Pajak Keluaran	47
Gambar 4.2.2.1 Surat Setoran Elektronik	56
Gambar 4.2.3.1 Upload e-Filling.....	63

DAFTAR LAMPIRAN

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



- Lampiran 1 SPT Masa Oktober PPN Tahun 2019
- Lampiran 2 Bukti Pembayaran Surat Setoran Elektronik
- Lampiran 3 Bukti Penerimaan Elektronik
- Lampiran 4 Faktur Pajak Masukan
- Lampiran 5 Faktur Pajak Keluaran
- Lampiran 6 Surat Keterangan Kantor
- Lampiran 7 Kartu Bimbingan Proposal Skripsi
- Lampiran 8 Kartu Bimbingan Skripsi



IMPLEMENTASI PERHITUNGAN, PENYETORAN, PELAPORAN DENGAN PPN DENGAN MENGGUNAKAN e-FAKTUR PADA PT. SINMA LINE DI SURABAYA

Oleh:

Amelia Andrianti Sudiyanto

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan penerapan perhitungan, penyetoran, dan pelaporan PPN dengan menggunakan e-Faktur pada PT. SINMA LINE dalam periode tahun 2019.

Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah mengumpulkan data dari PT. SINMA LINE terkait dengan data pembelian dan penjualan, menginput faktur pajak keluaran dan masukan jika terjadi transaksi penjualan dan pembelian, menganalisis perusahaan mengalami lebih atau kurang bayar dalam satu masa pajak, serta memberikan kuisioner ke bagian akuntansi, keuangan, dan manajer operasional sebagai bahan pengumpulan data dengan teknik wawancara.

Hasil penelitian ditemukan bahwa hasil perhitungan keseluruhan tahun 2019 dapat dilihat terjadi kurang bayar sebesar Rp 4.850.038.150. Dimana terdapat lebih bayar pada masa pajak Februari (Rp 5.689.845) yang dikompensasikan pada masa pajak April, lebih bayar pada masa pajak Mei (Rp 16.665.440) yang dikompensasikan pada masa pajak Juli, lebih bayar pada masa pajak Juli (Rp 31.629.785) yang dikompensasikan pada masa pajak Agustus, lebih bayar pada masa pajak Juli Rp (10.629.785) yang dikompensasikan pada masa pajak November, dan lebih bayar pada masa pajak Agustus (Rp 15.076.600) yang dikompensasikan pada masa pajak September. Pada bulan Mei terdapat ketidak sesuaian tanggal setor, dimana perusahaan menyetorkan hingga pada tanggal 1 Juli 2019 sehingga perusahaan dikenakan denda telat membayar sebesar 2% dari PPN Kurang Bayar senilai Rp 100.840.359 pada masa Mei 2019 dengan nominal bayar Rp 2.016.807,18 dan dikenakan denda telat lapor sebesar Rp 500.000,00. Sanksi administrasi berupa denda biasanya baru bisa dibayar setelah wajib pajak menerima STP.

Berdasarkan hasil dan pembahasan penelitian pada PT. SINMA LINE, peneliti menyimpulkan bahwa penerapan aplikasi e-Faktur pada pelaporan PPN pada PT. SINMA LINE telah sesuai dengan PP No.1 Tahun 2012, adanya lebih bayar dikarenakan pembatalan faktur pajak atau penggantian faktur pajak ke bulan berikutnya. Keterlambatan bayar disebabkan oleh keterlambatan penyetoran dari bagian Account Payable yang tidak cukup baik dalam mengelola keuangan perusahaan sehingga pada saat pembayaran PPN terutang tidak memiliki saldo yang cukup. PT. SINMA LINE harus memastikan kembali semua transaksi baik penjualan dan pembelian yang melibatkan faktur pajak selesai sesuai masa pajaknya, sehingga tidak perlu membuat revisi atau pembatalan yang mengakibatkan bergesernya nominal PPN Terutang bulan tersebut.

Kata kunci: Kompensasi PPN, e-Faktur, perhitungan, penyetoran, pelaporan PPN

IMPLEMENTATION OF CALCULATION, DEPOSITION, AND VAT REPORTING USING e-INVOICE AT PT. SINMA LINE IN SURABAYA

By:

Amelia Andrianti Sudiyanto

Abstract

This study aims to explain the application of the calculation, deposit, and reporting of VAT using the E-Invoice at PT.SINMA LINE in the 2019 period.

Data analysis method used in this research is data collection from PT. SINMA LINE related to purchase and sales data, entering invoices, taxes, and money transfers, payments, and money, analyzing, companies, etc., as well as giving questionnaires to the accounting, financial, and operational managers as supporting material for data with techniques interview.

The results found that the results of the overall calculation in 2019 can be seen that there was underpayment of Rp 4.850.038.150. Where there is overpayment during the February tax period (Rp.5,689,845) which is compensated during the April tax period, overpayments in the May tax period (Rp.66,665,440) which are compensated during the July tax period, overpayment in the July tax period (Rp.31,629,785) which was compensated during the August tax period, overpayment in the July tax period (Rp.10,960,574) which was compensated during the November tax period and overpaid during the August tax period (Rp. 15,076,600) which was compensated during the September tax period. In May there was a mismatch of the deposit date, in which the company deposited until July 1, 2019 so that the company was subject to a late payment penalty of 2% of the Underpayment VAT during May 2019 is Rp. 100,840,359 with a nominal payment of Rp. 2,016,807.18 and was subject to a late reporting fine of IDR 500,000.00. Administrative sanctions in the form of fines usually can only be paid after the taxpayer receives the STP.

Based on the results and discussion of research at PT. SINMA LINE, the researchers concluded that the application of the e-Invoice application in VAT reporting at PT. SINMA LINE is in accordance with PP No.1 of 2012, there is overpayment due to the cancellation of the tax invoice or the replacement of the tax invoice to the following month. Late payment is caused by late depositing from the portion of the Account Payable that is not *good enough in managing the company's finances so that at the time of payment of outstanding debt does not have sufficient balance*. PT. SINMA LINE must ensure that all transactions, both sales and purchases that involve a tax invoice are completed according to the tax period, so there is no need to make revisions or cancellations that result in a shift in the nominal VAT for the month.

Keywords: VAT compensation, e-Invoice, calculation, deposit, and VAT reporting

