

EVALUASI PERHITUNGAN PPN, PENYUSUNAN E-FAKTUR, DAN PELAPORAN SPT PPN PADA PT MITRA LEGI SAMPOERNA SELAMA TAHUN 2018

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Oleh:
Nama : Karita Permata Agusta
NIM : 32150152

Skripsi
Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
NOVEMBER 2020



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

EVALUASI PERHITUNGAN PPN, PENYUSUNAN E-FAKTUR, DAN PELAPORAN PPN PADA PT MITRA LEGI SAMPOERNA

SELAMA TAHUN 2018

Diajukan oleh:

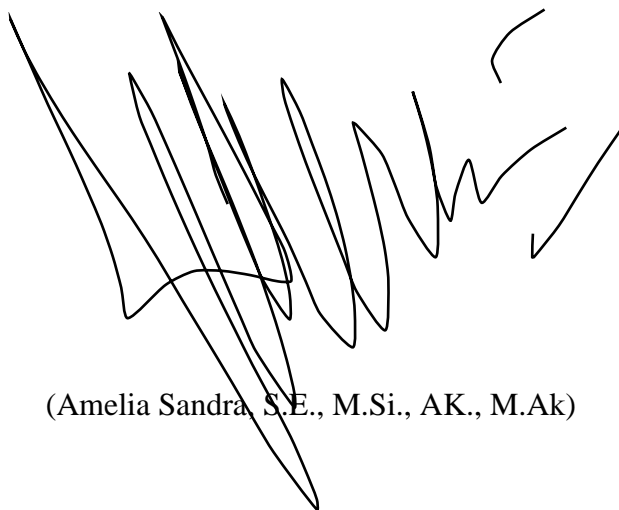
Nama : Karita Permata Agusta

NIM : 32150152

Jakarta, 25 November 2020

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Amelia Sandra, S.E., M.Si., AK., M.Ak)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2020**



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Karita Permata Agusta/32150152/2020/Evaluasi Perhitungan PPN, Penyusunan E-Faktur, dan Pelaporan SPT PPN Pada PT Mitra Legi Sampoerna Selama Tahun 2018/Amelia Sandra, S.E., M.Si., AK., M.Ak.

Perhitungan, dan pembuatan e-faktur, beserta pelaporan SPT PPN seyogyanya mengikuti peraturan perundang-undangan yang diterbitkan pemerintah di Negara Kesatuan Republik Indonesia. Penelitian ini secara khusus ingin mengetahui dan menganalisis sampai sejauh mana tingkat kepatuhan terhadap perhitungan, penyusunan e-faktur dan pelaporan SPT.

Setiap badan usaha yang beroperasi di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia wajib membayar pajak. Salah satu bentuk pajak yang harus dibayarkan tersebut adalah Pajak Pertambahan Nilai. Berdasarkan keterangan pada PMK Nomor 9/PMK.03/2018, dan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan penyusunan e-faktur dan E-SPT sebagai bukti pembayaran PPN oleh perusahaan.

Secara metodologi, penelitian ini bersifat penelitian kualitatif, dan desain penelitiannya adalah studi kasus. Objek penelitian ini PT Mitra Legi Sampoerna, dengan data-data yang diperoleh berupa e-faktur dan e-SPT yang telah dibuat oleh PT tersebut selama tahun 2018, dan sampel yang menjadi sumber data yakni bulan Januari, Maret, dan Mei 2018.

Semua tingkat kepatuhan pada perhitungan, penyusunan e-faktur, dan pelaporan SPT PPN oleh PT Mitra Legi Sampoerna pada bulan penelitian (Januari, Maret, dan Mei) memasuki kriteria sangat baik. Akan tetapi, masih terdapat sejumlah kesalahan yang tidak material, yaitu salah kolom antara kuantitas dengan harga, kesalahan alamat, dan ketidaktepatan dalam penginputan PPN yang dipungut oleh perusahaan.

Kesimpulan yang penulis dapatkan adalah baik perhitungan, penyusunan e-faktur, dan pelaporan melalui SPT PPN selama bulan Januari, Maret, dan Mei memasuki kriteria sangat baik. Adapun saran bagi perusahaan berupa himbauan untuk peningkatan ketelitian bagi para pelaku yang bertanggung jawab dalam penyusunan e-faktur, beserta pengupayaan untuk selalu menambah wawasan terutama yang berkenaan dengan peraturan perpajakan dan sistem perpajakan yang terbaru untuk menghindari kesalahan-kesalahan yang seharusnya tidak perlu.

Kata kunci: Pajak Pertambahan Nilai, E-Faktur, SPT PPN





ABSTRACT

Karita Permata Agusta / 32150152 / 2020 / Evaluation of VAT Calculations, Electronic Invoice Making, and Monthly Value Added Tax Returns at PT Mitra Legi Sampoerna during 2018 / Advisors: Amelia Sandra, S.E., M.Si., AK., M.Ak.

The calculations, and electronic invoice (e-faktur) making, along with the monthly value added tax returns (SPT PPN) is supposedly done according to the official penal code of the Republic of Indonesia. The emphasis of this research is to analyze and to discover what extent the level of compliance is withheld by PT Mitra Legi Sampoerna (equivalent to private corporation), a sugar refining company.

Value added tax is one of the payable taxes by non-state sponsored corporations operating in Indonesia. According to the realease from ministry of finance 9/PMK.03/2018, along with acts number 28/2007 electronic invoice (e-faktur) making and electronic monthly value added tax returns (E-SPT) as the officiation of VAT payment.

This research is qualitative in nature focusing on case study of PT Mitra Legi Sampoerna. The electronic invoice (e-faktur) and electronic value added tax returns (e-SPT) on January, March, and May 2018 are the main interests on this paper.

In terms of calculation, the level of compliance entered the criteria very well, because there were no errors that occurred during the month of research, as for the preparation of electronic invoices, and reporting of monthy value added tax returns by PT Mitra Legi Sampoerna is not good. However, several miner, immaterial errors were discovered that is to say, misalignment between the columns for price and quantity, along with innacurate customer address was recorded, and some of the data isn't entered to the electronic value added tax returns.

The result of this research is that calculations, done and shown in the electronic invoice (e-faktur) and electronic value added tax returns (e-SPT PPN) are reportedly proper in compliance of VAT. Lastly, recommendation is proposed for the company about the prospectus on improving attention to minute details, and increasing awereness on state-of-the-art constitutions and emerging rules, and new system in the fiscal landscape of Indonesia.

Keywords: Value Added Tax, Electronic Invoice (e-faktur), Electronic Value Added Tax Returns (e-SPT)



KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat, dan perlindungan-Nya penyusunan skripsi yang berjudul “Evaluasi Tingkat Kepatuhan Terhadap Perhitungan PPN, Penyusunan E-Faktur, dan Pelaporan SPT PPN pada PT Mitra Legi Sampoerna Selama Tahun 2018” ini dapat diselesaikan guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan pada Jurusan Akuntansi Konsentrasi Perpajakan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Perjalanan panjang telah penulis lalui dalam rangka perampungan penulisan skripsi ini. Banyak hambatan yang dihadapi dalam penyusunannya, namun berkat kehendak-Nyalah sehingga penulis berhasil menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati, pada kesempatan ini patutlah kiranya penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua, ayahanda Ir. Harinanto Soewito dan ibunda tercinta Tjandrawati Wibawa yang senantiasa memberikan kasih sayang dan dukungan kepada penulis.
2. Kepada Ibu Amelia Sandra, S.E., M.Si., AK., M.Ak selaku dosen pembimbing I. Terima kasih atas segala bimbingan, ajaran, dan ilmu-ilmu baru yang penulis dapatkan dari selama penyusunan skripsi ini. Dengan segala kesibukan Ibu dalam pekerjaan maupun keluarga, masih bersedia untuk membimbing dan menuntun penulis dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih dan mohon maaf apabila ada kesalahan yang penulis telah lakukan.
3. Kepada kakak-kakak ku tercinta Flori dan Nico yang telah membantu dalam semangat dan doa.



4. *Special thanks for* Bapak Ir. Gatot Sewandhono selaku direksi PT Mitra Legi Sampoerna atas segala bantuan dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis.
5. Kepada seluruh karyawan dan karyawan PT Mitra Legi Sampoerna, khususnya Ko Hendry Andreas selaku supervisor pajak dan Bu Juliawati selaku Manager Accounting and Finance. Terima kasih telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian dan membantu penulis selama penelitian dengan menjadi narasumber.
6. Segenap dosen pengajar pada Program Studi Akuntansi serta program studi lainnya atas ilmu, pendidikan, dan pengetahuan yang telah diberikan kepada penulis selama duduk di bangku perkuliahan.
7. Segenap staff dan karyawan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis selama ini.
8. Seluruh teman-teman angkatan 2015 Jurusan Akuntansi dan jurusan lainnya. Terima kasih atas dukungan moral dari kalian semua. *Never forgive me, friends! I love you all!*
9. Sahabat-sahabatku Felicia, Gisella, Debora, Sherlin, Irene, Joshua, Surya, Galen, Laura, Josephine, Regina, Eka, Visca, dan Joseph. Terima kasih atas dorongan semangat, doa, dan kebersamaan yang tidak terlupakan.

Penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya atas segala kesalahan, baik dalam pemilihan kata dan faktor lainnya. Penulis pun berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat, dan semoga Tuhan senantiasa memberi perlindungan, berkat, dan penyertaan-Nya bagi kita semua. Amin!

Jakarta, 2 Desember 2020

Karita Permata Augusta

DAFTAR ISI

Abstrak	i
Abstract	ii
Kata Pengantar	iii
Daftar Isi	v
Daftar Tabel	vii
Daftar Gambar	viii
Daftar Lampiran	ix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah	5
D. Batasan Penelitian	6
E. Rumusan Masalah	6
F. Tujuan Penelitian	6
G. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. Landasan Teoritis	8
B. Penelitian Terdahulu	32
C. Kerangka Pemikiran	34
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Objek Penelitian	38
B. Desain Penelitian	38
C. Variabel Penelitian	39
D. Teknik Pengumpulan Data	39
E. Teknik Pengambilan Sampel	40
F. Teknik Analisis Data	40



1. Dilarang menyalin, mengutip, atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
tanpa izin IBIKKG.



BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian 43

B. Hasil Penelitian 53

C. Pembahasan 55

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan 57

B. Saran 58

Daftar Pustaka 59

Lampiran 63

Hak Cipta ini dimiliki oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tipologi Pajak Menurut Mardiasmo (2016).....	11
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 4.1 Proses Pelaporan PT Mitra Legi Sampoerna.....	54

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Faktur Pajak	27
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran	37
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT Mitra Legi Sampoerna	46
Gambar 4.2	Detail Perhitungan PPN PT Mitra Legi Sampoerna	52
Gambar 4.3	Kesalahan yang terjadi di E-Faktur PT Mitra Legi Sampoerna	53
Gambar 4.4	Revisi kesalahan yang terjadi di E-Faktur PT Mitra Legi Sampoerna	53

© Hak cipta milik IBI BLKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin atau seluruhnya atau sebagian karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I:	Transkrip wawancara dengan narasumber Bapak HA.....	63
Lampiran II:	Struktur organisasi PT Mitra Legi Sampoerna.....	66
Lampiran III:	Faktur pajak PT Mitra Legi Sampoerna yang salah.....	67
Lampiran IV:	Faktur pajak PT Mitra Legi Sampoerna yang benar.....	68
Lampiran V:	SPT PPN PT Mitra Legi Sampoerna bulan Januari 2018.....	69
Lampiran VI:	Rekapitulasi penyerahan dan perolehan PPN Januari 2018.....	70
Lampiran VII:	Bukti penyetoran SPT PPN Januari 2018.....	71
Lampiran VIII:	SPT PPN PT Mitra Legi Sampoerna bulan Maret 2018.....	72
Lampiran IX:	Rekapitulasi penyerahan dan perolehan PPN Maret 2018.....	73
Lampiran X:	Bukti penyetoran SPT PPN Maret 2018.....	74
Lampiran XI:	SPT PPN PT Mitra Legi Sampoerna Mei 2018.....	75
Lampiran XII:	Rekapitulasi penyerahan dan perolehan PPN Mei 2018.....	76
Lampiran XIII:	Bukti penyetoran SPT PT Mitra Legi Sampoerna Mei 2018.....	77
Lampiran XVI:	Revisi ke – 1 SPT PPN PT Mitra Legi Sampoerna Januari 2018.....	78
Lampiran XV:	Revisi ke – 1 rekapitulasi penyerahan dan perolehan PPN PT Mitra Legi Sampoerna Januari 2018.....	79
Lampiran XVI:	Revisi ke – 2 SPT PPN PT Mitra Legi Sampoerna Januari 2018.....	80
Lampiran XVII:	Revisi ke – 2 rekapitulasi penyerahan dan perolehan PPN PT Mitra Legi Sampoerna Januari 2018.....	81
Lampiran XVIII:	Revisi ke – 1 SPT PPN PT Mitra Legi Sampoerna Mei 2018.....	82
Lampiran XIX:	Revisi ke – 1 rekapitulasi penyerahan dan perolehan PPN PT Mitra Legi Sampoerna Mei 2018.....	83

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.