

LAPORAN TUGAS AKHIR
PELAPORAN SPT MASA PPN
PADA PT. BERLIAN CAHAYA TEKNOLOGI
DENGAN SISTEM E-FAKTUR



Oleh :

KOKO WAHYUDI

NPM : 1710301876

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2021

**PELAPORAN SPT MASA PPN
PADA PT. BERLIAN CAHAYA TEKNOLOGI
DENGAN SISTEM E-FAKTUR**

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat,
guna memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md.)
Program studi Diploma Tiga Akuntansi



Oleh :

KOKO WAHYUDI

NPM: 17.1.03.01876

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2021

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Ahli Madya (A.Md.)
Program Studi Diploma Tiga Akuntansi

Oleh:

Koko Wahyudi

NPM: 1710301876

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Pada Tanggal, 26 Juli 2021

Oleh:

Dosen Pembimbing,

Ketua Program Studi D3 Akuntansi,



Andayani, S.E., M.Si., Ak., CA



Dra. Dini Widyawati, M.Si., AK., CA

Ketua STIESIA Surabaya,



Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., AK., CA

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Koko Wahyudi

N.P.M : 17.1.03.01876

Menyatakan bahwa tugas akhir saya dengan judul:

**PELAPORAN SPT MASA PPN PADA PT.BERLIAN CAHAYA TEKNOLI
DENGAN SISTEME-FAKTUR**

Adalah hasil karya saya,

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam Laporan Tugas Akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat orang atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan saya salin, tiru atau yang tidak saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut dia atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir syang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berate gelar ijasah yang telah diberikan STIESIA batal saya terima.

Surabaya, 26 Juli 2021

Yang membuat pernyataan



Koko wahyudi

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

- A. MAHASISWA** :
- Nama : Koko Wahyudi
 Progam Studi : D3 – Akuntansi
 Tempat, Tanggal Lahir : Tulungagung, 31 Desember 1996
 Agama : Islam
 Jumlah Saudara/Anak ke : 1
 Alamat : Dsn. Krajan Rt/Rw : 02/05 Ds. Tunggangri
 Kec. Kalidawir Kab. Tulungagung
 Nomor Telepon : +62823380799913
- B. ORANG TUA** :
- Nama : Alm.Samiadi
 Alamat Rumah : Dsn. Krajan Rt/Rw : 02/05 Ds. Tunggangri
 Kec. Kalidawir Kab. Tulungagung
 Pekerjaan : -
 Nomor Telepon : -
- C. RIWAYAT PENDIDIKAN**
1. Tamat SD di SDN 02 Tanjung Tahun 2008
 2. Tamat SLTP di SMPN 01 Kalidawir Tahun 2011
 3. Tamat SLTA di SMAN 01 Kalidawir Tahun 2014
 4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA Surabaya	Jl. Menur Pumpungan No. 30 Surabaya	I-VIII	2017-2021	D3-Akuntansi



Dibuat dengan sebenarnya

Koko Wahyudi

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat, hidayah, dan ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Pelaporan SPT Masa PPN Pada PT. Berlian Cahaya Teknologi Dengan Sistem e-Faktur” dapat terselesaikan dengan baik.

Penyusunan Laporan Tugas Akhir ini ditujukan untuk memenuhi syarat penyelesaian Program Studi Diploma III Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Penyusunan Laporan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu perkenankan penulis menyampaikan rasa terimakasih atas segalanya kepada:

1. Ibu dan Bapak saya yang telah memberikan semangat, pengarahan serta dukungan baik secara moril maupun materil.
2. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Ibu Andajani, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktunya dan memberikan banyak bimbingan serta pengarahan perihal penulisan Laporan Tugas Akhir.

5. Ibu Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA., selaku dosen wali program Studi Diploma Tiga Akuntansi.
6. Bapak dan Ibu Dosen Diploma III Akuntansi serta para staf, yang telah memberikan banyak bekal ilmu dan teladan selama kegiatan perkuliahan.
7. Seluruh dosen STIESIA Surabaya yang telah memberikan ilmu, motivasi dan masukan dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.
8. PT Berlian Cahaya Teknologi, yang telah menyediakan tempat untuk penulis melakukan riset data.
9. Sahabat seperjuangan teman-teman DA1 2017 Simon, Alma, Vinnie, Fira, Novita, Afrizal, Ferol serta Saiful dan masih banyak lagi yang tidak dapat disebutkan, yang selalu bersama dalam menjalani berbagai hal baik suka maupun duka di bangku perkuliahan
10. Serta pihak – pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan dan dukungan secara langsung maupun tidak langsung selama proses penulisan Tugas Akhir ini, saya ucapkan terima kasih.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Tugas Akhir ini jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik konstruktif dari pembaca untuk penyempurnakan penulisan Tugas Akhir ini. Akhir kata, semoga penulisan Tugas Akhir ini bermanfaat bagi semua pembaca.

Surabaya, 26 Juli 2021



Koko wahyudi

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR TUGAS AKHIR.....	i
HALAMAN JUDUL TUGAS AKHIR.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Tujuan Tugas Akhir	5
1.3 Manfaat Tugas Akhir	5
1.4 Ruang Lingkup Tugas Akhir	6
1.5 Metode Pengumpulan Data	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Pajak.....	9
2.1.1 Pengertian Pajak	9
2.1.2 Unsur-Unsur Pajak	9
2.1.3 Subjek Pajak.....	10
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	11
2.1.5 Pengertian Obyek Pajak Penghasilan	14

2.2 Pajak Pertambahan Nilai(PPN)	14
2.2.1 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai(PPN).....	14
2.2.2 Subjek dan Objek Pajak PPN.....	16
2.2.3 Pajak Pertambahan Nilai(PPN) yang Tidak Dipungut	17
2.2.4 Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak.....	18
2.3 Faktur Pajak Elektronik(e-Faktur).....	18
2.3.1 Pengertian e-Faktur.....	18
2.3.2 Keuntungan e-Faktur Pajak.....	19
2.3.3 Dasar Hukum e-faktur Pajak.....	20
2.3.4 Sanksi Administrasi e-Faktur Pajak	20
BAB 3 Pembahasan.....	22
3.1 Gambaran Objek Studi.....	22
3.1.1 Sejarah Singkat Berdirinya PT. Berlian Cahaya Teknologi ...	22
3.1.2 Visi dan Misi PT. Berlian Cahaya Teknologi	23
3.1.3 Struktur Organisasi dan Karyawan PT. Berlian Cahaya Teknologi.....	23
3.1.4 Dokumentasi Data Pelaporan SPT PPN PT. Berlian Cahaya Teknologi	24
3.2 Pembahasan.....	27
3.2.1 Penghitungan SPT PPN PT. Berlian Cahaya Teknologi	27
3.2.2 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai dengan Simtem e-Faktur	30
3.2.3 Penyetoran Pajak SPT PPN PT. Berlian Cahaya Teknologi...	30
3.2.4 Kelebihan dan Kekurangan Sistem e-Faktur.....	37

BAB 4 PENUTUP	40
4.1 Simpulan	40
4.2 Saran	41
DAFTAR PUSTAKA	42
LAMPIRAN	43



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1 Struktur Organisasi PT. Berlian Cahaya Teknologi	23
2 SPT PPN Induk Jumlah Kurang/Lebih Bayar	24
3 SPT PPN Rekapitulasi Penyerahan dan Perolehan.....	24
4 SPT PPN Pajak Keluaran Dalam Negeri.....	25
5 SPT PPN Pajak Masukan Impor.....	26
6 SPT PPN Pajak Masukan Dalam Negri 1-26	26
7 PPN Pajak Masukan Dalam Negri 27-43.....	27
8 Pajak Keluaran PT. Berlian Cahaya Teknologi.....	28
9 Koneksi Kesistem EtaxInvoice.....	30
10 Login e-faktur.....	31
11 Upload Pajak Masukan Dalam Negri.....	31
12 Upload Pajak Masukan Impor	32
13 Membuat e-faktur Pajak Keluaran.....	32
14 Cara Memposting SPT PPN	33
15 Cara Menginput SPT PPN Kurang Bayar	33
16 Login web.Efaktur	34
17 Menginput Pajak Keluaran.....	35
18 Menginput Pajak Masukan.....	35
19 Bukti Lapor Elektronik(BPE)	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1 Surat Tugas Bimbingan Penulisan Tugas Akhir.....	43
2 Kartu Konsultasi Bimbingan Penulisan Tugas Akhir	44
3 Surat Izin PKL/Magang	45
4 Surat Harian PKL/Magang	46
5 Surat Keterangan Selesai Studi Lapang	48
6 Berita Acara Tugas Akhir.....	49
7 Surat Keterangan Bebas Plagiasi	50
8 Hasil Plagiasi.....	51



