

**PEMBUATAN E-FAKTUR DAN PELAPORAN SPT MASA PPNPADA
KOPERASI JASA MARGA**

LAPORAN MAGANG

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Mata Kuliah Magang



Oleh

Bellindah Octova Ath-Thaariq Hidayat

212621010

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
BEKASI**

2024

LEMBAR PENGESAHAN

PEMBUATAN E-FAKTUR DAN PELAPORAN SPT MASA PPN PADAKOPERASI JASA MARGA

Oleh

Bellindah Octova Ath-Thaariq Hidayat
212621010

LAPORAN MAGANG

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Mata Kuliah Magang
Telah Disetujui Oleh Tim Penguji Pada Tanggal Tertera Di Bawah Ini

Bekasi, 24 Juni 2024

Ketua Penguji



Keri Boru Hotang, SE., M.Ak

NIDN: 0427058408

Anggota Penguji



R. Taufik Hidayat, SE., MMSi

NIDN: 0429116902

Ketua Program Studi



Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., ME

NIDN : 1005029002

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULISPROGRAM

STUDI S.1 AKUNTANSI

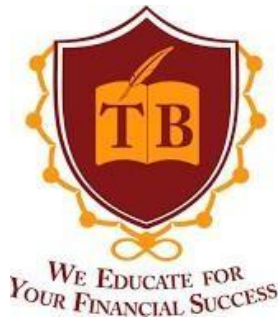
Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, Laporan Magang ini, adalah asli dan belum pernah diajukan sebagai syarat mata kuliah magang di STIE Tri Bhakti.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa batuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah yang disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 24 Juni 2024



Bellindah Octova A.H
212621010



TANDA PERSETUJUAN LAPORAN MAGANG

Nama : Bellindah Octova Ath-Thaariq Hidayat
NIM : 212621010
Jurusan : Akuntansi
Bidang Studi : S1 Akuntansi
Judul : PEMBUATAN E FAKTUR DAN PELAPORAN SPT
MASA PPN PADA KOPERASI JASA MARGA

Laporan tersebut disetujui dan diterima baik sebagai salah satu laporan mahasiswa yang bersangkutan dalam memenuhi salah satu syarat mata kuliah magang pada Jurusan Akuntansi, Sekolah Tri Bhakti.

Bekasi, 24 Juni 2024

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal, SE, I, M, Ak., ME
NIDN : 1005029002

Dosen Pembimbing



R. Taufik Hidayat, SE., MMSi
NIDN : 0429116902

ABSTRAK

Hasil dari pelaksanaan magang ini menunjukkan bahwa penerapan sistem e-faktur dan pelaporan SPT Masa PPN secara elektronik memberikan beberapa manfaat signifikan, termasuk peningkatan efisiensi operasional, keakuratan data, dan kepatuhan terhadap peraturan perpajakan. Beberapa tantangan yang dihadapi antara lain masalah teknis pada sistem e-faktur dan proses rekonsiliasi data transaksi yang memerlukan perhatian lebih. Dengan pelatihan yang tepat dan pemahaman mendalam tentang regulasi perpajakan, tantangan tersebut dapat diatasi.

Kata kunci : E-Faktur, SPT Masa PPN, Koperasi Jasa Marga, Direktorat Jendral Pajak, Efisiensi Operasional, Digitalisasi Perpajakan.

ABSTRACT

The results of this internship show that the implementation of the e-invoice system and electronic VAT periodic return reporting provide several significant benefits, including increased operational efficiency, data accuracy, and compliance with tax regulations. Some challenges faced include technical issues with the e-invoice system and the transaction data reconciliation process, which require additional attention. With proper training and a thorough understanding of tax regulations, these challenges can be overcome.

Keywords : E-Invoice, VAT Periodic Return, Jasa Marga Cooperative, Directorate General of Taxes, Operational Efficiency, Tax Digitization.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, shalawat serta salam kepada Nabi Muhammad SAW, karena berkat rahmat dan hidayah-nya sehingga penulisan Laporan Magang yang berjudul **“Pembuatan E-Faktur dan Pelaporan SPT Masa PPN”** dapat terselesaikan dengan baik sebagai syarat untuk penulis dapat memenuhi mata kuliah wajib pada Program Studi Akuntansi, STIE Tri Bhakti Business School.

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat taufik serta hidayahnya sehingga oleh karenanya penulis dapat melaksanakan praktek kerja lapangan atau magang serta dapat menyelesaikan tugas dengan baik dan tepat waktu. Alhamdulillah akhirnya penulis dapat menyelesaikan tugas dengan baik, oleh karena itu melalui kesempatan ini penulis mohon maaf apabila ada kesalahan penulisankata.

Laporan magang ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik untuk menyelesaikan salah satu mata kuliah di Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti. Adapun judul yang penulis ajukan adalah **“Pembuatan E-Faktur dan Pelaporan SPT Masa PPN”** pada Koperasi Jasa Marga (Persero).

Laporan ini tidak akan selesai dengan sendirinya tanpa dorongan dari orang-orang yang ada di sekitar. Tak lupa pula penulis ucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah membantu terselesaikannya karya ini, yaitu:

1. Bpk. Drs. Widayatmoko, MM., M. IKOM selaku ketua Tri Bhakti BusinessSchool.
2. Bpk. Yusuf Faisal, S.E.I., M.Ak., ME selaku kepala program studi Akuntansidi Tri Bhakti Business School.
3. Bpk R. Taufik Hidayat. S.E., M.M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu dan membimbing penulis dalam

menyelesaikan laporan ini.

4. Bpk. Ribut Asmoro Pamungkas S.Kom selaku kordinator kesekretariatan danSDM di Koperasi Jasa Marga Bhakti VIII.
5. Bpk. Otong selaku staf perpajakan di Koperasi Jasa Marga Bhakti VIII, Serta seluruh staf yang ada di Koperasi Jasa Marga Bhakti VIII, yang telah banyak membantu dan memberikan arahan serta pengetahuan terkait pelayanan pajak.
6. Kepada keluarga saya yang telah memberikan dukungan dan doa.
7. Teman-teman seperjuangan yang selalu mendukung penulis, yakni FebriSetiawati dan Angelia Clairine Felicia.
8. Pasangan saya saat ini yang selalu membantu untuk memberikan semangat danmensupport, yakni Rama.
9. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam penulisan laporanini.

Penulis menyadari bahwa laporan magang ini masih banyak kekurangan. Olehkarena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran untuk melengkapi tulisan ini.Semoga laporan magang ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis, bagi Koperasi Jasa Marga Bhakti VIII.

Bekasi, 24 Juni 2024



Bellindah Octova/A.H
212621010

DAFTAR ISI

PEMBUATAN E-FAKTUR DAN PELAPORAN SPT MASA PPN PADA KOPERASI JASA MARGA.....	1
LEMBAR PENGESAHAN.....	i
TANDA PERSETUJUAN LAPORAN MAGANG	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Magang.....	5
1.4 Manfaat Magang.....	6
1.5 Teori Relevan.....	6
1.5.1 Pengertian Koperasi.....	6
1.5.2 Pengertian Pajak	7
1.5.3 Pengertian Pengusaha Kena Pajak (PKP).....	9
1.5.4 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	10
1.5.5 Pelaporan PPN.....	13
1.5.6 Pengertian Aplikasi E-Faktur	14

1.5.7	Pengertian Faktur Pajak.....	15
1.5.8	Format Faktur Pajak.....	15
1.5.9	Pelaporan SPT Masa PPN.....	16
1.5.10	Surat Pemberitahuan (SPT)	17
1.6	Metode Praktik Kerja Lapangan	17
1.6.1	Wawancara	17
1.6.2	Observasi	17
BAB II	18
2.1	Sejarah Perusahaan	18
2.1.1	Sejarah Koperasi Jasa Marga Bhakti VIII	18
2.1.1	Tinjauan Umum Koperasi.....	18
2.1.1	Visi dan Misi Perusahaan	20
2.2	Struktur Organisasi	20
BAB III	25
3.1	Penempatan dan Jadwal Magang.....	25
3.2	Uraian Deskripsi Tugas	25
3.3	Pembahasan dan Temuan Masalah	26
3.3.1	Pembahasan mengenai Pembuatan E-Faktur	26
3.3.2	Pembahasan mengenai Pelaporan E-Faktur pada Koperasi JasaMarga Bhakti VIII.....	32
3.3.3	Pembahasan mengenai Pelaporan SPT Masa PPN pada Koperasi Jasa Marga Bhakti VIII	35
BAB IV PENUTUP	41
4.1	Simpulan.....	41

1.	Pembuatan E-Faktur sebagai berikut.....	41
2.	Cara pelaporan E-Faktur sebagai berikut	41
3.	Cara Pelaporan SPT Masa PPN sebagai berikut.....	42
4.2	Kendala.....	42
4.3	Saran - saran	43
	DAFTAR PUSTAKA	44
	LAMPIRAN.....	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Logo Koperasi Jasa Marga	14
Gambar 2. 2 Struktur Organisasi	14
Gambar 3. 1 Buku Faktur Pajak	21
Gambar 3. 2 Aplikasi E-Faktur DJP	22
Gambar 3. 3 Aplikasi E-Faktur DJP	22
Gambar 3. 4 Faktur Pajak	23
Gambar 3. 5 Faktur Pajak Masukan	24
Gambar 3. 6 Aplikasi E-Faktur DJP	25
Gambar 3. 7 Aplikasi E-Faktur DJP	26
Gambar 3. 8 Rekap Daftar Pajak Masukan	27
Gambar 3. 9 Tagihan dan Bukti Pembayaran	28
Gambar 3. 10 Bukti Penerimaan Elektronik	29
Gambar 3. 11 Aplikasi E-Faktur DJP	30
Gambar 3. 12 Aplikasi E-Faktur DJP	31
Gambar 3. 13 Aplikasi E-Faktur DJP	31
Gambar 3. 14 Aplikasi E-Faktur DJP	32
Gambar 3. 15 Aplikasi E-Faktur DJP	32
Gambar 3. 16 Bukti Penerimaan Elektronik	33