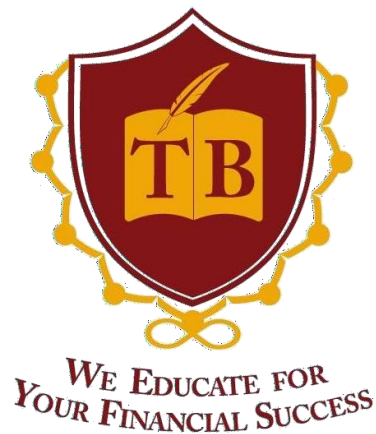


**PENGGUNAAN APLIKASI E-FAKTUR TERHADAP PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA PT. MEGA PRIMA
SEJAHTERA**

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli
Madya Jenjang Pendidikan Diploma III (D.III) Akuntansi**



Oleh

Aas Hasanah Setiawati

202522003

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
BEKASI
2023**

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGUNAAN APLIKASI E-FAKTUR TERHADAP PELAPORAN
PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
PADA PT. MEGA PRIMA SEJAHTERA**

Oleh

Aas Hasanah Setiawati

NIM : 202522003

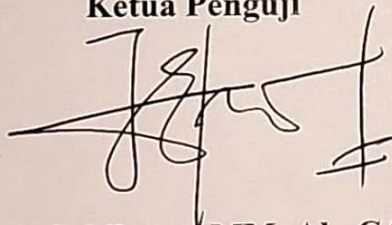
LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya
Jenjang Pendidikan Diploma III (D.III) Akuntansi

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera di bawah ini

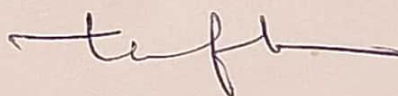
Bekasi, Juli 2023

Ketua Penguji



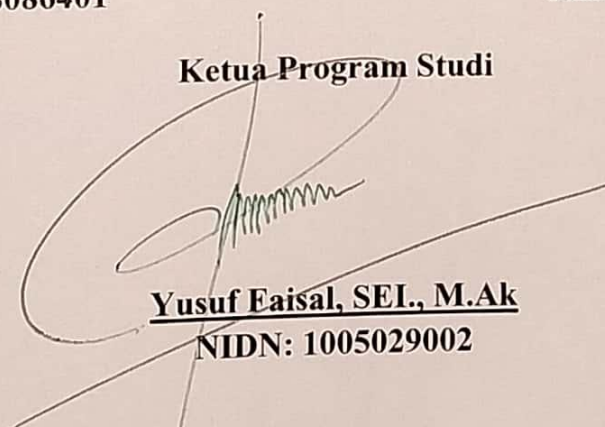
Drs. Suhikmat, MM. Ak. CA
NIDN: 0318086401

Anggota Penguji



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

Ketua Program Studi



Yusuf Eaisal, SEI., M.Ak
NIDN: 1005029002



TANDA PERSETUJUAN LPKL

Nama : Aas Hasanah Setiawati
NIM : 202522003
Jurusan : Akuntansi
Bidang Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan : Penggunaan Aplikasi E-Faktur terhadap Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Mega Prima Sejahtera

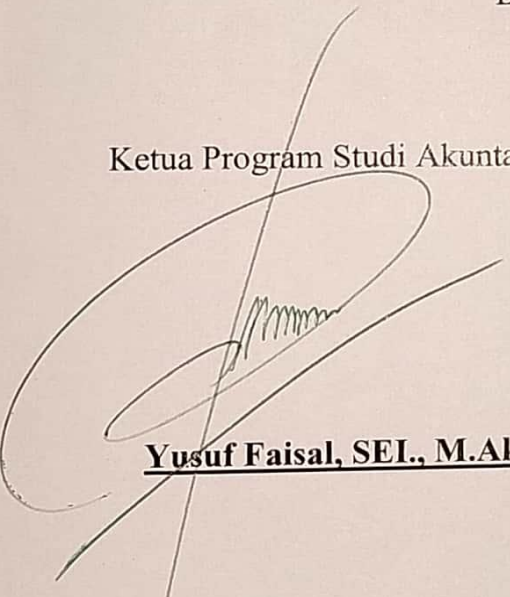
Laporan tersebut di atas disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan dalam memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Diploma Akuntansi pada Jurusan Akuntansi STIE Tri Bhakti.

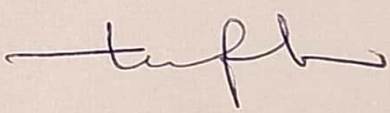
Bekasi, Juli 2023

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dosen Pembimbing


Yusuf Faisal, SEI., M.Ak


R. Taufik Hidayat, SE., MMSi

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN
LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
PROGRAM STUDI D.3 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya, Laporan Praktik Kerja Lapangan ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Ahli Madya Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan 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 dengan 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, Juli 2023

Yang membuat pernyataan



Aas Hasanah Setiawati
NIM : 202522003

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : Aas Hasanah Setiawati
NIM : 202522003
Perguruan Tinggi : Tri Bhakti Business School
Program Studi : D.3 Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada pihak **Tri Bhakti Business School**. Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul **“Penggunaan Aplikasi E-Faktur terhadap Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Mega Prima Sejahtera”** beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Tri Bhakti Business School** berhak menyimpan, mengalih-media atau *format*-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (*database*), mendistribusikannya dan menampilkan atau mempublikasikannya di internet atau media lain untuk mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Tri Bhakti Business School**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, Agustus 2023

Yang menyatakan



Aas Hasanah Setiawati

ABSTRAK

Aplikasi E-faktur merupakan sebuah *software* yang dibuat oleh Direktorat Jenderal Pajak untuk membuat atau menerbitkan faktur pajak berbentuk elektronik. Tujuan penulisan laporan praktik kerja lapangan ini adalah untuk mengetahui bagaimana prosedur pembuatan faktur pajak menggunakan aplikasi e-faktur dan prosedur pelaporan SPT Masa PPN menggunakan *web based efaktur* di PT. Mega Prima Sejahtera. Periode Praktik Kerja Lapangan berlangsung sejak tanggal 01 Maret 2023 – 31 Mei 2023. Teknik pengumpulan data yang dipakai oleh penulis berupa wawancara, observasi, dan studi pustaka. Berdasarkan hasil dari Laporan Praktik Kerja Lapangan ini adalah PT. Mega Prima Sejahtera membuat atau menerbitkan faktur pajak menggunakan aplikasi e-faktur dan pelaporan SPT Masa PPN melalui *web based efaktur* sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan. Kendala yang terjadi berupa gangguan koneksi internet dan server *web based efaktur* bermasalah (*down*). Penulis telah memberikan beberapa saran untuk mengatasi kendala yang terjadi.

Kata Kunci : Praktik Kerja Lapangan, E-Faktur, Web Based Efaktur, Pajak Pertambahan Nilai.

ABSTRACT

The E-faktur application is software created by the Directorate General of Taxes to create or issue tax invoices in electronic form. The purpose of writing this field work practice report is to find out how the procedure for making tax invoices uses the e-faktur application and reporting procedures for Periodic VAT returns using web-based efaktur at PT Mega Prima Sejahtera. The Field Work Practice period lasts from March 1, 2023, to May 31, 2023. The data collection techniques used by the authors are interviews, observation, and literature study. Based on the results of this Field Work Practice Report, PT. Mega Prima Sejahtera creates or issues tax invoices using the e-faktur application and Periodic VAT SPT reporting through web-based efaktur in accordance with tax laws and regulations. Constraints that occur in the form of internet connection disturbances and problematic web-based efaktur server. The author has provided several suggestions to overcome the obstacles that occur.

Key words: field work practice, e-faktur, web-based efaktur, valued-added tax.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis mampu menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan (LPKL) yang berjudul **“Penggunaan Aplikasi E-Faktur terhadap Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai pada PT. Mega Prima Sejahtera”**. Penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya jenjang pendidikan Diploma III (D.III) Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Tri Bhakti.

Dengan segala kekurangan penulis, penyusunan laporan praktik kerja lapangan ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan semangat, terutama kepada :

1. Bapak dr. Marion Harihotang selaku Ketua Dewan Pembina Yayasan Prima Bina Bangsa.
2. Bapak Horas Sebastian. E. Tobing, B.A. selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa.
3. Bapak Drs. Widayatmoko, MM., M.Ikom selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
4. Bapak Yusuf Faisal, SEI., M.Ak., ME selaku Ketua Program Studi Akuntansi di STIE Tri Bhakti.
5. Bapak R. Taufik Hidayat, SE., MMSi selaku dosen pembimbing PKL yang telah meluangkan waktu untuk memberikan arahan kepada penulis dalam penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan.
6. Bapak dan Ibu Dosen STIE Tri Bahkti yang telah memberikan ilmu praktik dan teori selama masa perkuliahan di STIE Tri Bhakti.
7. Ibu Susana Aka Sri Handayani selaku direktur PT. Mega Prima Sejahtera beserta staff yang telah memberikan semangat kepada penulis.

8. Ayah tercinta Almarhum Bapak Wawan Setiawan, Ibu tersayang Mamah Eti Rohaeti dan kakak-kakak yang selalu memberikan dukungan dan mendoakan penulis.
9. Adel dan Disa teman semasa SMK yang selalu siap menemani penulis mencari bahan referensi untuk menyusun laporan ini.
10. Sahabat GEMEZ yaitu mba depa, mba penta, dan ka rindi yang selalu memberikan semangat, menghibur, dan menasihati penulis dalam hal apapun.
11. Bintang, Ayu, Tanzila, dan Winanda yang selalu menyemangati dan berjuang bersama penulis untuk menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan.
12. Teman-teman seperjuangan Mahasiswa Kelas Malam Akuntansi STIE Tri Bhakti angkatan 2020 yang memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
13. Diri sendiri yang telah bertahan dan mampu menyelesaikan perkuliahan ini sampai akhir.
14. Semua pihak yang terlibat dalam penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dan memberikan semangat nya. Atas segala kekurangan dalam penulisan laporan praktik kerja lapangan ini, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi memperbaiki penulisan berikutnya. Semoga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat bermanfaat bagi yang membacanya.

Bekasi, Juli 2023
Penulis



Aas Hasanah Setiawati

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
TANDA PERSETUJUAN LPKL	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR BAGAN/GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Praktik Kerja Lapangan	3
1.4 Manfaat Praktik Kerja Lapangan	4
1.4.1 Manfaat Teoritis	4
1.4.2 Manfaat Praktis	4
1.5 Teori Relevan.....	5
1.5.1 Pengertian Pajak.....	5
1.5.2 Pengertian Pengusaha Kena Pajak (PKP)	5
1.5.3 Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	6
1.5.4 Pengertian Aplikasi E-Faktur.....	9
1.5.5 Pengertian Faktur Pajak	10
1.5.6 Pelaporan SPT Masa PPN	11
1.6 Metode Praktik Kerja Lapangan	11
1.6.1 Studi Lapangan (Field Research).....	12
1.6.2 Studi Kepustakaan (<i>Library Research</i>).....	12
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	13

2.1	Latar Belakang Perusahaan	13
2.2	Visi dan Misi Perusahaan.....	14
	2.2.1 Visi	14
	2.2.2 Misi	14
2.3	Struktur Organisasi Perusahaan	15
2.4	Deskripsi Tugas berdasarkan Struktur Organisasi Perusahaan.....	16
2.5	Produk Penjualan PT. Mega Prima Sejahtera	19
BAB III URAIAN DESKRIPSI TUGAS DAN PEMBAHASAN		24
3.1	Penempatan dan Jadwal Praktik Kerja Lapangan	24
3.2	Uraian Deskripsi Tugas.....	24
3.3	Pembahasan.....	25
	3.3.1 Dokumen Terkait	25
	3.3.2 Prosedur Pembuatan Faktur Pajak Keluaran menggunakan aplikasi E-Faktur	27
	3.3.3 Perhitungan PPN Masa PT. Mega Prima Sejahtera	33
	3.3.4 Mengupload Faktur Pajak Keluaran.....	34
	3.3.5 Membuat Kode Billing Untuk Pembayaran PPN.....	35
	3.3.6 Pelaporan PPN melalui Web-Efaktur.....	37
3.4	Temuan Masalah	40
3.5	Solusi Temuan Masalah	41
BAB IV PENUTUP		42
4.1	Kesimpulan	42
4.2	Saran.....	42
DAFTAR PUSTAKA		43
LAMPIRAN		45

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Produk Shineskin Skincare & Decorative Series	19
Tabel 2. Jadwal Hari Kerja.....	24
Tabel 3. Data Penjualan PT. Mega Prima Sejahtera Desember 2022	33
Tabel 4. Data Pembelian PT. Mega Prima Sejahtera Desember 2022.....	34

DAFTAR BAGAN/GAMBAR

Gambar 1. Logo Perusahaan	13
Gambar 2. Logo Produk Shineskin	13
Gambar 3. Struktur Organisasi PT. Mega Prima Sejahtera.....	15
Gambar 4. Happy Fruit Milk Cleanser	21
Gambar 5. Happy Fruit Wash	21
Gambar 6. Candy Toner	22
Gambar 7. Cake Moist Skin	22
Gambar 8. Mood Day UV Protection Gel.....	23
Gambar 9. Juicy Sweet Gel.....	23
Gambar 10. Alur Pembuatan Faktur Pajak Berbentuk Elektronik.....	27
Gambar 11. Tampilan Login ETax Invoice	28
Gambar 12. Tampilan awal setelah Login	29
Gambar 13. Data Referensi Barang/Jasa.....	30
Gambar 14. Formulir Dokumen Transaksi	30
Gambar 15. Formulir Lawan Transaksi	31
Gambar 16. Formulir Detail Transaksi	31
Gambar 17. Tampilan Referensi Barang/Jasa.....	32
Gambar 18. Formulir Detail Penyerahan Barang.....	33
Gambar 19. Alur Pembuatan Kode Billing	35
Gambar 20. Laman website DJP Online	35
Gambar 21. Laman Login Akun DJP Online.....	36
Gambar 22. Form Buat Kode Billing	36
Gambar 23. Alur Pelaporan SPT Masa PPN.....	37
Gambar 24. Posting Data Faktur	38
Gambar 25. Memilih Sertifikat Elektronik	38
Gambar 26. Login Akun Web-Efaktur.....	39
Gambar 27. Tampilan Home Web-Efaktur	39
Gambar 28. Posting SPT	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Pengantar Praktik Kerja Lapangan dari Kampus	46
Lampiran 2 Laporan Mingguan Praktik Kerja Lapangan	47
Lampiran 3 DAFTAR RIWAYAT HIDUP	49
Lampiran 4 Surat Keterangan Magang dari PT. Mega Prima Sejahtera	50
Lampiran 5 Invoice Penjualan.....	51
Lampiran 6 Data Penjualan dan Pembelian PT. Mega Prima Sejahtera	52
Lampiran 7 Faktur Pajak Masukan	53
Lampiran 8 Faktur Pajak Keluaran	54
Lampiran 9 Cetakan Kode Billing	56
Lampiran 10 Bukti Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai	57
Lampiran 11 SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai	58
Lampiran 12 Bukti Penerimaan Elektronik.....	60
Lampiran 13 Kartu Konsultan Tugas Akhir.....	61
Lampiran 14 Form Penilaian Magang.....	63