



**PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PPN PADA LEMBAGA MANAJEMEN
ASET NEGARA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

ALAIKA FEBRIANSYA

1910102054

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2022



**PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN
PELAPORAN PPN PADA LEMBAGA MANAJEMEN
ASET NEGARA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

Ahli Madya

ALAIKA FEBRIANSYA

1910102054

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama = Alaika Febriansya

NIM = 1910102054

Bagaimana di kemudian hari diumumkan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan di proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Bekasi, 27 Mei 2022



Alaika Febriansya

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Alaika Febriansya
NIM : 1910102054
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : D3 Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul :

**PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPN PADA LEMBAGA
MANAJEMEN ASET NEGARA**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*Database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi

Pada Tanggal : 27 Mei 2022

Yang Menyatakan,



Alaika Febriansya

PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPN PADA LEMBAGA MANAJEMEN ASET NEGARA

Oleh Alaika Febriansya

Abstrak

Pajak Pertambahan Nilai adalah pajak tidak langsung yang terjadi akibat adanya kegiatan penyerahan barang kena pajak ataupun jasa kena pajak sehingga timbul terutang nya pajak atas transaksi tersebut. Data pajak terkait dalam Laporan Tugas Akhir ini diambil dari Lembaga Manajemen Aset Negara (LMAN) yang merupakan Badan Layanan Umum milik instansi pemerintah yang telah dikukuhkan menjadi pengusaha kena pajak, dimana salah satu kegiatan usaha yang dilakukan adalah Pengelolaan Barang Milik Negara (BMN) yaitu termasuk kegiatan sewa guna aset properti. Tujuan dari Laporan Tugas Akhir ini dibuat untuk mengetahui penerapan perhitungan, penyeteran, dan pelaporan PPN pada kegiatan sewa guna usaha apartemen oleh LMAN yang menghasilkan pajak keluaran dan tidak dapat dikreditkan. Perhitungan DPP menggunakan harga sewa yang dihitung berdasarkan tarif pengenaan sewa yang diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan yang berlaku. Seluruh proses penyeteran dan pelaporan PPN dilakukan menggunakan sistem elektronik sehingga dalam pelaksanaan kecil kemungkinan adanya kesalahan input baik itu identitas maupun nilai pajak terutang. Secara keseluruhan pelaksanaan perhitungan, penyeteran, dan pelaporan PPN yang dilakukan oleh LMAN sudah sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku.

Kata Kunci: Lembaga Manajemen Aset Negara, Perhitungan, Penyeteran, Pelaporan, PPN.

IMPLEMENTATION OF VAT CALCULATION, DEPOSIT, AND REPORTING IN STATE ASSET MANAGEMENT INSTITUTIONS

By Alaika Febriansya

Abstract

Value Added Tax is an indirect tax that occurs as a result of the delivery of taxable goods or taxable services so that taxes are owed on these transactions. The related tax data in this Final Project is taken from the State Asset Management Institute (LMAN) which is a Public Service Agency owned by a government agency that has been confirmed as a taxable entrepreneur, where one of the business activities carried out is the Management of State Property (BMN), which includes leasing activities of property assets. The purpose of this final report is to find out the application of calculation, deposit, and reporting of VAT on apartment leasing activities by LMAN which produces output tax and cannot be credited. The DPP calculation uses the rental price which is calculated based on the rental rate stipulated in the applicable Minister of Finance Regulation. The entire process of depositing and reporting VAT is carried out using an electronic system so that in practice there is little possibility of input errors, both identity and the value of the tax payable. Overall, the calculation, deposit, and reporting of VAT carried out by LMAN is in accordance with the provisions of the applicable laws and regulations.

Keywords: *State Aset Management Institutions, Calculation, Deposit, Reporting, VAT.*

LAPORAN TUGAS AKHIR

PENERAPAN PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPN PADA LEMBAGA MANAJEMEN ASET NEGARA

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ALAIKA FEBRIANSYA
1910102054

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 07 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK
Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak., CRM
Penguji I



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicaksth Ariefiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 07 Juni 2022



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Selasa, tanggal 07 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Alaika Febriansya




No.Pokok Mahasiswa : 1910102054

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

**Penerapan Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan PPN Pada Lembaga Manajemen Aset Negara
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus ****

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK	Ketua	1. 
2	Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak.,CRM	Anggota I	2. 
3	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota II (**)	3. 

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 07 Juni 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprosdi. Akuntansi D-III


Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK

PRAKATA

Puji serta syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT selaku Tuhan Yang Maha Esa dengan karunia-Nya sehingga Laporan Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Praktik Kerja Lapangan ini dilaksanakan sejak bulan Februari 2022 sampai dengan Mei 2022 dengan judul **“Penerapan Perhitungan, Penyetoran, dan PPN Nilai Pada Lembaga Manajemen Aset Negara”**.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E, Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masripah S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku Ketua Program Studi Akuntansi D3, dan Bapak Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta pengarahan yang bermanfaat bagi penulis dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini, serta kepada ibu maupun kakak yang membimbing dan selalu mendoakan kemudahan maupun kelancaran dalam menyelesaikan studi.

Disamping itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada Mas Widi salah satu staff divisi perbendaharaan LMAN selaku pihak yang telah membantu dalam pengumpulan data Laporan Tugas Akhir. Adapun ucapan kepada Rafly yang telah menemani selama proses laporan ini, kepada laras yang selalu bantu bikin latar belakang, kepada putri yang selalu ngajak *healing* dengan alasan mengerjakan bareng, *and last but not least, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for being able to pass my college years well.* Semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dan bisa digunakan sebagaimana mestinya bagi penulis khususnya bagi para pembaca yang berminat pada umumnya.

Bekasi, 25 Mei 2022



Alaika Febriansya

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB IPENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan	4
I.3 Manfaat	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
II.1 Pajak.....	5
II.2 Pajak Pertambahan Nilai.....	8
II.3 Sewa Guna	11
BAB III PEMBAHASAN	13
III.1 Deskripsi Kegiatan Usaha LMAN	13
III.2 Dokumen Terkait Pajak Pertambahan Nilai.....	15
III.3 Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	17
III.4 Penyetoran Pajak Pertambahan Nilai	26
III.5 Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai	31
BAB VI PENUTUP	39

IV.1	Kesimpulan	39
IV.2	Saran	40
DAFTAR PUSTAKA	41
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Contoh Perhitungan Tarif Pengenaan Sewa.....	18
Tabel 2. Presentase Periode Sewa Guna	20

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Realisasi Perkembangan Pendapatan Negara Februari 2022.....	1
Gambar 2. Penerimaan Jenis-Jenis Pajak Utama.....	2
Gambar 3. Siklus Pengaplikasian e-Faktur hingga e-Filing LMAN	17
Gambar 4. Surat Penawaran (LOI).....	22
Gambar 5. Flowchart Perhitungan PPN oleh LMAN.....	25
Gambar 6. Penginputan NTPN.....	28
Gambar 7. Flowchart Penyetoran PPN oleh LMAN.....	30
Gambar 8. Monitoring SPT	35
Gambar 9. Flowchat Pelaporan PPN oleh LMAN	37

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Nomor Seri Faktur Pajak**
- Lampiran 2. Faktur Pajak**
- Lampiran 3. Surat Setoran Elektronik**
- Lampiran 4. Bukti Penerimaan Negara**
- Lampiran 5. Bukti Penerimaan Elektronik**
- Lampiran 6. SPT Masa PPN Formulir 1111 Induk**
- Lampiran 7. SPT Masa Formulir 1111 AB (Lanjutan)**
- Lampiran 8. Kartu Monitoring**
- Lampiran 9. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir**
- Lampiran 10. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)**
- Lampiran 11. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)**
- Lampiran 12. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)**
- Lampiran 13. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)**
- Lampiran 14. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)**
- Lampiran 15. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)**
- Lampiran 16. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)**
- Lampiran 17. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)**