

LAPORAN TUGAS AKHIR



PELAKSANAAN AUDIT UTANG PAJAK PADA PT DVN OLEH KAP PKF HADIWINATA

Disusun oleh:
Devina Ayuningsih
1804311013

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2021

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



LAPORAN TUGAS AKHIR



PELAKSANAAN AUDIT UTANG PAJAK PADA PT DVN OLEH KAP PKF HADIWINATA

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

Disusun oleh:
Devina Ayuningsih
1804311013

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2021

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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





LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di Laporan Tugas Akhir ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Devina Ayuningsih

NIM : 1804311013

Tanda Tangan : 

Tanggal : 31 Agustus 2021

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Devina Ayuningsih
NIM : 1804311013
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Pelaksanaan Audit Utang Pajak pada PT DVN oleh KAP PKF Hadiwinata

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi pada Program Studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Zulmaita, S.E, M.M. ()

Anggota Penguji : Lia Ekowati, S.Sos., MPA. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M.
NIP. 196404151990032002



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “Pelaksanaan Audit Utang Pajak pada PT DVN oleh KAP PKF Hadiwinata” tepat pada waktunya. Laporan tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan pada program studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

Rampungnya laporan tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan pihak-pihak yang telah bersedia memberikan saran dan juga motivasinya kepada penulis. Maka dari itu, penulis ucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. SC. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Eng. HTL., MT. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Ibu Lia Ekowati, S.Sos., M.PA. selaku Dosen Pembimbing 1, yang telah membimbing penulis selama proses penulisan laporan tugas akhir, sehingga dapat selesai tepat pada waktunya.
5. Bapak Mulia Nasution, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing 2, yang telah membimbing penulis dalam hal penulisan laporan tugas akhir hingga selesai.
6. Ayah dan Ibu, selaku orang tua yang selalu memberikan doa restu, semangat, nasihat, dan fasilitas pendukung lainnya.
7. Sahabat dan teman-teman yang telah memberikan motivasi kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa laporan tugas akhir ini jauh dari kata sempurna, maka dari itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar pada penulisan berikutnya dapat lebih baik lagi. Akhir kata, penulis ucapkan terimakasih dan mohon maaf apabila ada kata ataupun kalimat yang kurang berkenan pada laporan tugas akhir ini.

Depok, Juli 2021

Penulis

Hak Cipta :

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



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Devina Ayuningsih
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311013
Jurusan/Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Pelaksanaan Audit Utang Pajak pada PT DVN oleh KAP PKF Hadiwinata

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

Lia Ekowati, S.Sos., MPA.
NIP. 197509301999032001

Pembimbing 2

Mulia Nasution, S.E., M.M.
NIP. 196002231989101001

Ketua Program Studi

Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.
NIP. 198705142018031003

Hak Cipta :

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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Devina Ayuningsih
NIM : 1804311013
Program Studi : D3 Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Pelaksanaan Audit Utang Pajak pada PT DVN oleh KAP PKF Hadiwinata”

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pagkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 31 Agustus 2021

Yang menyatakan,

Devina Ayuningsih



Hak Cipta :

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

ABSTRAK

Devina Ayuningsih. Akuntansi

Pelaksanaan Audit Utang Pajak pada PT DVN oleh KAP PKF Hadiwinata

Laporan tugas akhir ini berisi tentang penjelasan pelaksanaan audit utang pajak milik PT DVN oleh KAP PKF Hadiwinata. Tujuan dari laporan tugas akhir ini adalah untuk mendeskripsikan utang pajak, pelaksanaan audit utang pajak, dan hasil audit atas utang pajak. Adapun metode penulisan yang digunakan adalah observasi, wawancara, dan dokumentasi. Dengan tahapan audit berupa tahap perencanaan, pengujian, dan pelaporan. Berdasarkan hasil audit, utang pajak perusahaan bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan kecurangan maupun kesalahan.

Kata kunci: Prosedur Audit, Utang Pajak

ABSTRACT

Devina Ayuningsih. *Accounting*

Implementation Tax Payable Audit at PT DVN by KAP PKF Hadiwinata

This final report contains an explanation of audit implementation for tax payable at PT DVN by KAP PKF Hadiwinata. The purpose of this final report is to describe the tax payable, tax payable audit implementation, and the results of the tax payable audit. The methods used are observation, interviews, and documentation. With the audit stages in the form of planning, testing, and reporting stages. Based on the results of the audit, the company's tax payables are free from material misstatement, either caused by fraud or error.

Keywords: Audit Procedures, Tax Payable



Hak Cipta :

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

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penulisan Laporan Tugas Akhir	1
1.2 Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	3
1.3 Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	3
1.4 Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Pengertian Audit.....	7
2.1.1 Tujuan Umum Audit.....	8
2.1.2 Tahapan Audit.....	8
2.1.3 Bukti Audit.....	9
2.1.4 Karakteristik Bukti Audit.....	10
2.1.5 Prosedur untuk Memperoleh Bukti Audit.....	10
2.1.6 Pendokumentasian (Kertas Kerja) Audit	11
2.2 Deskripsi Utang Pajak	12
2.2.1 Timbulnya Utang Pajak.....	13
2.2.2 Berakhirnya Utang Pajak	13
2.2.3 Pajak Penghasilan (PPh)	14
2.2.4 Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	15



BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	17
3.1 Gambaran Umum KAP <i>Pannel Kerr Foster</i> Hadiwinata	17
3.1.1 Struktur Organisasi Perusahaan	18
3.1.2 Gambaran Divisi atau Bidang Pekerjaan	18
3.2 Profil PT DVN.....	23
BAB 4 PEMBAHASAN	24
4.1 Gambaran Umum Utang Pajak PT DVN	24
4.2 Pelaporan Utang Pajak PT DVN	24
4.3 Audit Utang Pajak PT DVN	25
4.3.1 Perencanaan Audit Utang Pajak PT DVN	25
4.3.2 Pengujian Audit Utang Pajak PT DVN.....	31
4.3.3 Pelaporan Hasil Audit Utang Pajak PT DVN	36
BAB 5 PENUTUP.....	38
5.1 Kesimpulan.....	38
DAFTAR PUSTAKA	39
LAMPIRAN.....	40

Hak Cipta :

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





Hak Cipta :

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

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Jenis Industri dan <i>Benchmark</i>	28
Tabel 4.2 Persentase Pengukuran <i>Benchmark</i>	28
Tabel 4.3 Penetapan Nilai Materialitas PT DVN.....	29
Tabel 4.4 <i>Analytical Procedure</i> Utang Pajak PT DVN	33
Tabel 4.5 <i>Presentation and Disclosure</i> (PnD) Utang Pajak PT DVN.....	36





Hak Cipta :

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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP PKF Hadiwinata.....	17
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP PKF Hadiwinata.....	18
Gambar 4.1 Perencanaan Audit PT DVN.....	25
Gambar 4.2 Program Audit Akun Utang Pajak	31
Gambar 4.3 Pengujian Audit.....	32





Hak Cipta :

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Keterangan Magang	41
Lampiran 2 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Desember PPh 21	42
Lampiran 3 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Desember PPh 23	44
Lampiran 4 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Desember PPN	45
Lampiran 5 Laporan Posisi Keuangan PT DVN	47
Lampiran 6 Rekapitulasi Pajak Penghasilan (PPh) 21	48
Lampiran 7 Rekapitulasi Pajak Penghasilan (PPh) 23	49
Lampiran 8 Rekapitulasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Keluaran	51
Lampiran 9 FORM-3 Lembar Bimbingan Pembimbing 1	52
Lampiran 10 FORM-4 Lembar Bimbingan Pembimbing 2	53



Hak Cipta :

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

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan Laporan Tugas Akhir

Pajak memiliki peranan penting dalam kehidupan berbangsa dan bernegara. Dalam mekanisme pembayaran pajak, dana terlebih dahulu masuk dalam proses anggaran (*budgeter*) yang akan didistribusikan dan digunakan untuk pengadaan maupun penyediaan barang dan jasa publik yang akan dinikmati oleh seluruh masyarakat (S, 2014). Anggaran pembangunan sarana publik seperti jalan, jembatan, sekolah, rumah sakit, kantor polisi, dan sarana publik lainnya berasal dari pajak. Selain itu, pajak juga digunakan sebagai pembiayaan dalam rangka menciptakan rasa aman bagi masyarakat. Tanpa adanya pajak, sebagian besar pelaksanaan kegiatan negara akan terhambat.

Kepatuhan wajib pajak merupakan salah satu kunci untuk menjamin keberhasilan pemerintah dalam menghimpun penerimaan pajak agar dapat digunakan untuk menopang pembiayaan pembangunan (Andriyani & Sukartha, 2014). Istilah kepatuhan berarti taat, tunduk, atau patuh terhadap suatu ajaran atau aturan. Di dalam perpajakan, dapat dinyatakan bahwa kepatuhan perpajakan merupakan suatu keadaan yang menggambarkan wajib pajak memenuhi seluruh kewajiban perpajakan dan melaksanakan hak perpajakannya. Semakin meningkatnya kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak, semakin besar pula tingkat keberhasilan pemerintah dalam menopang pembiayaan pembangunan yang kemudian manfaatnya dapat dirasakan oleh wajib pajak.

Wajib pajak yang patuh adalah wajib pajak yang memenuhi dan melaksanakan kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku. Adapun pengertian wajib pajak ialah setiap orang yang terlibat dalam aktivitas perpajakan. Karena disebut sebagai wajib pajak, maka timbul hak dan kewajiban yang harus dipenuhi. Hak dan kewajiban tersebut dilindungi oleh pemerintah melalui undang-undang. Kewajiban wajib pajak diantaranya yaitu memiliki NPWP, membayar, memotong, melapor pajak, kooperatif saat pemeriksaan pajak, dan sebagainya. Sedangkan hak wajib pajak



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

diantaranya yaitu hak atas kerahasiaan identitasnya, hak atas kelebihan pembayaran pajak, hak untuk mengangsur, hak untuk menunda pembayaran pajak dengan melaporkan alasan penundaannya, dan juga hak untuk bebas dari kewajiban perpajakan.

Dalam hal ini, perusahaan yang telah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) memegang peranan penting dalam perpajakan, yaitu memiliki kewajiban menghitung, menyetor, dan melakukan lapor pajak. Status Pengusaha Kena Pajak (PKP) yang dimiliki akan meningkatkan kredibilitas yang dimiliki perusahaan serta nilainya di dunia industri. Setidaknya, Pengusaha Kena Pajak (PKP) hanya akan dimiliki usaha atau industri yang melakukan kewajibannya dengan tertib (Prabandaru, 2019). Melalui ketertiban pajak tersebut diharapkan Pengusaha Kena Pajak (PKP) dapat berkontribusi besar dalam rangka pembiayaan pembangunan nasional.

Dalam pelaksanaan kewajiban perpajakan, pada umumnya perpajakan perusahaan yang harus dipenuhi meliputi Pajak Penghasilan (PPh) dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Kedua jenis pajak tersebut akan dihitung secara mandiri oleh perusahaan atau yang biasa dikenal dengan istilah *self assesment system*. Setelah itu, pajak tersebut juga akan dilaporkan pada laporan keuangan perusahaan.

Guna meningkatkan kredibilitas perusahaan di hadapan pihak yang berkepentingan, biasanya perusahaan juga melakukan audit eksternal atas laporan keuangan perusahaan. Pengauditan laporan keuangan perusahaan dilakukan oleh seorang auditor independen melalui Kantor Akuntan Publik (KAP). Dengan adanya auditing maka sangat bermanfaat bagi perusahaan dalam melakukan evaluasi ke depan agar bisnis perusahaan makin berkembang (Priharto, 2020).

Selain itu, tujuan audit eksternal adalah untuk mengetahui apakah laporan keuangan perusahaan menyajikan kondisi yang riil tentang keadaan finansial perusahaan dan untuk menilai kewajaran laporan keuangan tersebut melalui opini auditor. Opini auditor memiliki nilai manfaat untuk perusahaan maupun pihak eksternal yang berkepentingan. Karena opini tersebut memberikan pernyataan secara profesional berdasarkan informasi dari laporan keuangan (Priharto, 2020).

Utang pajak adalah salah satu akun dalam laporan keuangan yang perlu diaudit. Salah satu tujuannya yaitu untuk membantu pemerintah selaku pihak eksternal yang



Hak Cipta :

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

berkepentingan, dalam menilai kewajaran serta kesesuaian nominal pajak yang telah disetor dan dilaporkan oleh perusahaan. Selain itu, diperlukannya pemeriksaan yang lebih intens terhadap utang pajak diharapkan dapat meningkatkan keyakinan pihak eksternal lainnya dalam menilai profesionalitas dan tanggungjawab perusahaan pada pemerintah.

Selama penulis melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) pada KAP PKF Hadiwinata, penulis ditugaskan untuk mengaudit utang pajak beberapa perusahaan. Salah satunya adalah PT DVN yang merupakan perusahaan angkutan truk untuk menunjang sarana transportasi perusahaan-perusahaan dengan komoditi unggulan berupa buah-buahan segar. Pada kasus PT DVN, penulis melihat terjadinya penurunan utang pajak tahun 2020 yang cukup signifikan pada beberapa jenis utang pajak. Hal ini yang mendasari penulis untuk memilih audit utang pajak sebagai tema dalam penulisan Laporan Tugas Akhir penulis yang berjudul **“Pelaksanaan Audit Utang Pajak pada PT DVN oleh KAP PKF Hadiwinata”**.

1.2 Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir

Adapun tujuan penulisan laporan tugas akhir ini yaitu sebagai syarat kelulusan dengan memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) pada program diploma. Selain itu, tujuan dari penulisan laporan tugas akhir ini adalah:

1. Untuk mengetahui akun utang pajak yang terdapat di laporan keuangan PT DVN.
2. Pelaksanaan prosedur audit akun utang pajak yang terdapat di laporan keuangan PT DVN.
3. Hasil audit akun utang pajak yang terdapat di laporan keuangan PT DVN.

1.3 Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir

Diharapkan penulisan laporan tugas akhir ini bermanfaat bagi penulis dan juga sivitas akademika Politeknik Negeri Jakarta, diantaranya:

1. Memberikan pengalaman dan pelajaran tentang bagaimana cara penulisan karya ilmiah mengenai prosedur audit utang pajak.
2. Menambah referensi Tugas Akhir yang membahas tentang prosedur audit pajak pada suatu perusahaan.



Hak Cipta :

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

1.4 Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir

Teknik pengumpulan data yang digunakan pada metode penulisan laporan tugas akhir ini yaitu metode observasi, wawancara, dan dokumentasi. Metode pertama yaitu observasi, observasi dapat dilakukan secara partisipatif ataupun nonpartisipatif. Dalam observasi partisipatif (*participatory observation*) pengamat ikut serta dalam kegiatan yang sedang berlangsung. Dalam observasi nonpartisipatif (*nonparticipatory observation*) pengamat tidak ikut serta dalam kegiatan (Hardani, et al., 2020). Dalam hal ini penulis menjalankan keduanya, yaitu observasi partisipatif dan observasi nonpartisipatif.

Metode kedua yang penulis lakukan yaitu wawancara. Wawancara ialah tanya jawab lisan antara dua orang atau lebih secara langsung atau percakapan dengan maksud tertentu (Hardani, et al., 2020). Dalam hal ini, penulis menanyakan langsung kepada auditor yang terlibat dalam pengauditan PT DVN.

Selanjutnya, metode ketiga yaitu dokumentasi. Teknik pengumpulan data dengan dokumentasi ialah pengambilan data yang diperoleh melalui dokumen-dokumen. Data-data yang dikumpulkan dengan teknik dokumentasi cenderung merupakan data sekunder, sedangkan data-data yang dikumpulkan dengan teknik observasi dan wawancara cenderung merupakan data primer atau data yang langsung didapat dari pihak pertama (Hardani, et al., 2020).

Bila dilihat dari sumber datanya, maka pengumpulan data dapat menggunakan sumber primer dan sumber sekunder. Sumber primer adalah sumber data yang langsung memberikan data kepada pengumpul data, dan sumber sekunder merupakan sumber yang tidak langsung memberikan data kepada pengumpul data, misalnya lewat orang lain atau lewat dokumen (Hardani, et al., 2020). Data primer yang diperoleh yaitu profil perusahaan, logo perusahaan, struktur organisasi perusahaan, dan kertas kerja audit. Sedangkan data sekunder yang diperoleh yaitu laporan keuangan perusahaan, bukti transaksi, dan dokumen pajak.

Pada kedua jenis data tersebut, terdapat penelitian kuantitatif dan kualitatif. Dari bentuk sajian data, penelitian kuantitatif berupa angka atau tabel, sedang penelitian kualitatif datanya disajikan dalam bentuk cerita sesuai bahasa dan pandangan responden (Siyoto & Sodik, 2015).



Hak Cipta :

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

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan laporan tugas akhir ini berisi: Bab 1 Pendahuluan, Bab 2 Tinjauan Pustaka, Bab 3 Gambaran Umum Perusahaan, Bab 4 Pembahasan, dan Bab 5 Penutup.

Pada Bab 1 Pendahuluan terdapat Latar Belakang Penulisan, Tujuan Penulisan, Manfaat Penulisan, Metode Penulisan, dan Sistematika Penulisan. Dalam latar belakang penulisan dijelaskan pertimbangan mengapa penulis mengambil topik dan judul tersebut. Pada tujuan penulisan terdapat fokus atau target yang hendak dicapai oleh penulis. Di dalam manfaat penulisan berisi manfaat yang diperoleh dan diharapkan penulis, baik pada saat proses penulisan maupun setelah laporan tugas akhir ini selesai. Pada metode penulisan dijelaskan metode atau teknik yang penulis gunakan dalam penulisan laporan tugas akhir. Dan pada sistematika penulisan dijelaskan struktur penulisan laporan tugas akhir.

Pada Bab 2 Tinjauan Pustaka berisi landasan teori. Di dalamnya terdapat penjelasan mengenai pengertian audit dan utang pajak. Di dalam pengertian audit terdapat tujuan umum audit, tahapan audit, bukti audit, karakteristik bukti audit, prosedur untuk memperoleh bukti audit, pendokumentasian (kertas kerja) audit, dan opini audit. Sedangkan untuk deskripsi utang pajak didalamnya terdapat penjelasan mengenai timbulnya utang pajak, berakhirnya utang pajak, Pajak Penghasilan (PPh) dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN).

Pada Bab 3 Gambaran Umum Perusahaan terdapat gambaran umum KAP PKF Hadiwinata dan profil PT DVN. Di dalam gambaran umum KAP PKF Hadiwinata terdapat struktur organisasi perusahaan dan gambaran divisi atau bidang pekerjaan. Sedangkan pada profil PT DVN berisi gambaran umum mengenai PT DVN secara singkat.

Pada Bab 4 Pembahasan terdapat penjelasan mengenai gambaran umum utang pajak PT DVN, pelaporan utang pajak PT DVN, dan audit utang pajak PT DVN. Di dalam gambaran umum utang pajak PT DVN dijelaskan mengenai apa saja yang menjadi utang pajak PT DVN. Kemudian di dalam pelaporan utang pajak PT DVN dijelaskan mengenai kategori pelaporan utang pajak pada laporan posisi keuangan PT DVN. Pada audit utang pajak PT DVN terdapat perencanaan audit utang pajak

PT DVN, pengujian audit utang pajak PT DVN, dan pelaporan hasil audit utang pajak PT DVN.

Pada Bab 5 Penutup terdapat kesimpulan atas laporan tugas akhir yang telah dibuat. Di dalam kesimpulan terdapat poin-poin yang berkaitan dengan tujuan, yaitu berisi simpulan bahwa tujuan dari penulisan laporan tugas akhir ini telah tercapai.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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





Hak Cipta :

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

BAB 5 PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan pada bab-bab sebelumnya mengenai audit utang pajak PT DVN oleh KAP PKF Hadiwinata, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Utang pajak PT DVN timbul karena adanya transaksi atas objek pajak pada tahun 2020 yang belum dibayar. Adapun utang pajak yang dimiliki PT DVN pada tahun 2020 adalah utang Pajak Penghasilan (PPH) 21, Pajak Penghasilan (PPH) 23, dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Keluaran. Dan pada pelaksanaan pelaporannya, utang pajak tersebut dilaporkan dalam katagori kewajiban lancar pada laporan keuangan PT DVN.
2. Prosedur audit utang pajak PT DVN oleh KAP PKF Hadiwinata terdiri dari perencanaan audit utang pajak, pelaksanaan pengujian audit utang pajak, dan pelaporan hasil audit utang pajak. Pada pelaksanaan audit utang pajak PT DVN tidak ditemukan adanya selisih yang material antara saldo utang pajak yang terdapat pada laporan keuangan PT DVN dengan hasil rekapitulasi utang pajak yang dibuat auditor.
3. Hasil audit utang pajak PT DVN bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan kecurangan maupun kesalahan. Sehingga, auditor memastikan bahwa manajemen telah menyajikan utang pajaknya secara wajar dan sesuai dengan keadaan yang sesungguhnya.



DAFTAR PUSTAKA

- Andriyani, P. A., & Sukartha, I. M. (2014). Tanggungjawab Moral, Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan dan Kualitas Pelayanan pada Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak Badan. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 1.
- Aryandra. (2019, October 23). *Pajak Perusahaan yang Harus Dipenuhi Tiap Bulan Saat Menjalankan Bisnis*. Diambil kembali dari www.easybiz.id: <https://www.easybiz.id/pajak-perusahaan-tiap-bulan/>
- Hardani, Andriani, H., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Istiqomah, R. R., Fardani, R. A., . . . Auliya, N. H. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. Yogyakarta: CV Pustaka Ilmu.
- Indonesia. (2021, June 25). *UU 42 Tahun 2009*. Diambil kembali dari cbn.id: <https://cbn.id/files/uu-42-tahun-2009.pdf>
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Kosasih, A. (2019, July 10). *Klik Pajak by Mekari*. Diambil kembali dari klikpajak.id: <https://klikpajak.id/blog/pajak-bisnis/pph-final-dan-tidak-final/>
- Prabandaru, A. (2019, October 11). *Perencanaan Pajak*. Diambil kembali dari klikpajak.id: <https://klikpajak.id/blog/perencanaan-pajak/fungsi-pengukuhan-pengusaha-kena-pajak/>
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 11 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- S, A. (2014). *Pengantar Ekonomi dan Bisnis Bidang Keahlian Bisnis dan Manajemen*. Jakarta: Erlangga.
- Siburian, R. Y., Susilowati, E., & Ispriyarso, B. (2017). Tanggung Jawab Kurator Terhadap Pemenuhan Hak Negara atas Utang Pajak Perseroan Terbatas pada Kepailitan. *Diponegoro Law Journal*, 5.
- Siyoto, D. S., & Sodik, M. A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Literasi Media Publishing.

Hak Cipta :

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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



Lampiran 1 Surat Keterangan Magang

Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan
Registered Public Accountants
Decree of the Finance Minister of Republic of Indonesia No.855/KM.1/2017



SURAT KETERANGAN MAGANG
2021030092/PKF-GSN/SK-OL

Dengan Ini Menerangkan bahwa :

Nama : Devina Ayuningsih
Jabatan : Magang

Telah menjalani magang sejak 4 Januari 2021 sampai dengan 31 Maret 2021.
Demikian surat keterangan ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 31 Maret 2021


Nancy Rameli, CPA
Partner



Tel: +62 21 3144003 • Fax: +62 21 3144213 • Email: jkt.office@pkfhadiwinata.com • www.pkf.co.id
Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan • UOB Plaza • Jl. MH. Thamrin Lot 8-10 • Central Jakarta 10230
Executive Office : Jl. Kebon Sirih Timur 1 No. 267 • Central Jakarta 10340 • Indonesia

Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

Hak Cipta :

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





Hak Cipta :

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

Lampiran 2 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Desember PPh 21

 KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK	SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26	FORMULIR 1721 <i>area barcode</i>				
	Formulir ini digunakan untuk melaporkan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pasal 26					
MASA PAJAK : 12 - 2020 <small>[mm - yyyy] H.01</small>	Bacalah petunjuk pengisian sebelum mengisi formulir ini H.02 <input checked="" type="checkbox"/> SPT NORMAL H.03 <input type="checkbox"/> SPT PEMBETULAN KE-... H.04	JUMLAH LEMBAR SPT TERMASUK LAMPIRAN : <small>(DIBI OLEH PETUGAS) H.05 H.06</small>				
A. IDENTITAS PEMOTONG						
1. NPWP _____ 2. NAMA _____ 3. ALAMAT _____ 4. NO. TELEPOI _____						
B. OBJEK PAJAK						
NO	PENERIMA PENGHASILAN	KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp)	JUMLAH PAJAK DIPOTONG (Rp)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
1.	PEGAWAI TETAP	21-100-01	112	543.534.755	19.331.155	
2.	PENERIMA PENSIUN BERKALA	21-100-02	0	0	0	
3.	PEGAWAI TIDAK TETAP ATAU TENAGA KERJA LEPAS	21-100-03	142	430.857.843	87.525	
4.	BUKAN PEGAWAI:					
4a.	DISTRIBUTOR MULTILEVEL MARKETING (MLM)	21-100-04	0	0	0	
4b.	PETUGAS DINAS LUAR ASURANSI	21-100-05	0	0	0	
4c.	PENJAJA BARANG DAGANGAN	21-100-06	0	0	0	
4d.	TENAGA AHLI	21-100-07	1	500.000	12.500	
4e.	BUKAN PEGAWAI YANG MENERMA IMBALAN YANG BERSIFAT BERKESINAMBUNGAN	21-100-08	0	0	0	
4f.	BUKAN PEGAWAI YANG MENERMA IMBALAN YANG TIDAK BERSIFAT BERKESINAMBUNGAN	21-100-09	0	0	0	
5.	ANGGOTA DEWAN KOMSARIS ATAU DEWAN PENGAWAS YANG TIDAK MERANGKAP SEBAGAI PEGAWAI TETAP	21-100-10	0	0	0	
6.	MANTAN PEGAWAI YANG MENERMA JASA PRODUKSI, TANTIEM, BONUS ATAU IMBALAN LAIN	21-100-11	0	0	0	
7.	PEGAWAI YANG MELAKUKAN PENARIKAN DANA PENSIUN	21-100-12	0	0	0	
8.	PESERTA KEGIATAN	21-100-13	0	0	0	
9.	PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG PPh PASAL 21 TIDAK FINAL LAINNYA	21-100-99	0	0	0	
10.	PEGAWAI/PEMBERI JASA/PESERTA KEGIATAN/PENERIMA PENSIUN BERKALA SEBAGAI WAJIB PAJAK LUAR NEGERI	27-100-99	0	0	0	
11.	JUMLAH (PENJUMLAHAN ANGKA 1 S.D. 10)		255	974.892.598	19.431.180	
PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR					JUMLAH (Rp)	
12.	STP PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 (HANYA POKOK PAJAK)				B.01	0
13.	KELEBIHAN PENYETORAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 DARI:					
	MASA PAJAK :	[] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] <small>01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12</small>		B.02 [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] <small>TAHUN KALENDER [yyyy]</small>	B.03	0
14.	JUMLAH (ANGKA 12 + ANGKA 13)				B.04	0
15.	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR (ANGKA 11 KOLOM 6 - ANGKA 14)				B.05	19.431.180
<small>LANJUTKAN PENGISIAN PADA ANGKA 16 & 17 APABILA SPT PEMBETULAN DAN/ATAU PADA ANGKA 18 APABILA PPh LEBIH DISETOR</small>						
16.	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR PADA SPT YANG DIBETULKAN (PINDAHAN DARI BAGIAN B ANGKA 15 DARI SPT YANG DIBETULKAN)				B.06	0
17.	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR KARENA PEMBETULAN (ANGKA 15 - ANGKA 16)				B.07	0
18.	KELEBIHAN SETOR PADA ANGKA 15 ATAU ANGKA 17 AKAN DIKOMPENSASIKAN KE MASA PAJAK (mm - yyyy)				B.08	-



Hak Cipta :

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

(Lanjutan)

NPWP PEMOTONG: 81 _____

FORMULIR 1721

C. OBJEK PAJAK FINAL

NO	PENERIMA PENGHASILAN	KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp)	JUMLAH PAJAK DIPOTONG (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	PENERIMA UANG PESANGON YANG DIBAYARKAN SEKALIGUS	21-401-01	0	0	0
2.	PENERIMA UANG MANFAAT PENSUN, TUNJANGAN HARI TUA ATAU JAMINAN HARI TUA DAN PEMBAYARAN SEJENIS YANG DIBAYARKAN SEKALIGUS	21-401-02	0	0	0
3.	PEJABAT NEGARA, PEGAWAI NEGERI SIPIL, ANGGOTA TNIPOLRI DAN PENSUNAN YANG MENERIMA HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN YANG DIBAYARKAN KEPADA KEJANGKIAN NEGARADAERAH	21-402-01	0	0	0
4.	PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG PPh PASAL 21 FINAL LAINNYA	21-499-99	0	0	0
5.	JUMLAH BAGIAN C (PENJUMLAHAN ANGKA 1 S.D. 5)		0	0	0

D. LAMPIRAN

<input checked="" type="checkbox"/> 1. FORMULIR 1721 - I (untuk Satu Masa Pajak) <u>0.02</u> 1 LEMBAR	<input checked="" type="checkbox"/> 5. FORMULIR 1721 - IV <u>0.09</u> 1 LEMBAR
<input type="checkbox"/> 2. FORMULIR 1721 - I (untuk Satu Tahun Pajak) <u>0.03</u> _____ LEMBAR	<input checked="" type="checkbox"/> 6. FORMULIR 1721 - V <u>0.11</u> _____ LEMBAR
<input checked="" type="checkbox"/> 3. FORMULIR 1721 - II <u>0.06</u> 8 LEMBAR	<input checked="" type="checkbox"/> 7. SURAT SETORAN PAJAK (SSP) DAN/ATAU BUKTI PEMINDAHBUKUAN (Pbk) <u>0.12</u> 1 LEMBAR
<input type="checkbox"/> 4. FORMULIR 1721 - III <u>0.07</u> _____ LEMBAR	<input type="checkbox"/> 8. SURAT KUASA KHUSUS <u>0.14</u> _____ LEMBAR

E. PERNYATAAN DAN TANDA TANGAN PEMOTONG

Dengan menyadari sepenuhnya atas segala akibatnya termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya beritahukan di atas beserta lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap dan jelas.

1. <input checked="" type="checkbox"/> E.01 PEMOTONG <input type="checkbox"/> E.02 KUASA	6. TANDA TANGAN :
2. NPWP :	
3. NAMA :	
4. TANGGAL : 18 - 01 - 2021 (dd - mm - yyyy)	
5. TEMPAT :	



Hak Cipta :

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

Lampiran 3 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Desember PPh 23

	DEPARTEMEN KEUANGAN R.I. DIREKTORAT JENDERAL PAJAK	SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN/ATAU PASAL 26 Formulir ini digunakan untuk melaporkan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan/atau Pasal 26	<input checked="" type="checkbox"/> SPT Normal <input type="checkbox"/> SPT Pembetulan Ke _____ Masa Pajak 12 / 2020	
	BAGIAN A. IDENTITAS PEMOTONG PAJAK/WAJIB PAJAK			
1. NPW 2. Nam 3. Alam				
BAGIAN B. OBJEK PAJAK				
1. PPh Pasal 23 yang telah dipotong				
Jenis Penghasilan (1)	MAP/ KJS (2)	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp) (3)	PPh yang dipotong (Rp) (4)	
1. Dividen	411124/101			
2. Bunga *)	411124/102			
5. Royalti	411124/103			
6. Hadiah dan penghargaan	411124/100			
7. Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta **)	411124/100			
8. Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain Sesuai PMK-244/PMK.03/2008:				
a. Jasa Teknik	411124/104	160.111.243	5.655.797	
b. Jasa Manajemen	411124/104			
c. Jasa Konsultansi kecuali konsultansi konstruksi	411124/104			
d. Jasa Lain: ***)				
1) Jasa Kebersihan atau Cleaning Service	411124/104	156.250	6.250	
2) Jasa Perawatan Kendaraan dan/atau Alat Transportas	411124/104	1.157.768	23.155	
3)	411124/104			
9.	411124/104	18.750.000	375.000	
JUMLAH		200.175.261	6.460.202	
Terbilang: Enam Juta Empat Ratus Enam Puluh Ribu Dua Ratus Dua Rupiah				
2. PPh Pasal 26 yang telah dipotong :				
Uraian (1)	MAP/ KJS (2)	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp) (3)	Perkiraan Penghasilan Neto (4)	PPh yang dipotong (Rp) (5)
1. Dividen	411127/101			
2. Bunga *)	411127/102			
3. Royalti	411127/103			
4. Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta	411127/100			
5. Imbalan sehubungan dengan jasa, pekerjaan, dan kegiatan	411127/104			
6. Hadiah dan penghargaan	411127/100			
7. Pensiunan dan pembayaran berkala	411127/100			
Premi swap dan transaksi lindung nilai	411127/102			
Keuntungan karena pembebasan utang	411127/100			
8. Penjualan harta di Indonesia	411127/100		%	
9. Premi asuransi / reasuransi	411127/100		%	
Penghasilan dari penjualan saham	411127/100		%	
10 Penghasilan Kena Pajak BUT setelah Pajak	411127/105			
JUMLAH		0		0
Terbilang:				
*) Tidak termasuk deviden kepada WP Orang Pribadi Dalam Negeri **) Tidak termasuk bunga simpanan yang dibayarkan oleh koperasi kepada WP OP ***) Kecuali sewa tanah dan bangunan. ****) Apabila kurang harap dibuat lampiran tersendiri.				
BAGIAN C. LAMPIRAN				
1. <input checked="" type="checkbox"/> Surat Setoran Pajak sebanyak <input type="text" value="0"/> lembar. <input type="checkbox"/> Surat Kuasa Khusus. <input checked="" type="checkbox"/> Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 dan atau Pasal 26. <input type="checkbox"/> Legalisasi fotocopy Surat Keterangan Domisili yang masih berlaku, dalam hal PPh Pasal 26 dihitung berdasarkan tarif Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (P3B). <input checked="" type="checkbox"/> Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 dan atau Pasal 26 sebanyak <input type="text" value="34"/> lembar.				
BAGIAN D. PERNYATAAN DAN TANDA TANGAN				
dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibat termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan apa yang telah saya beritahukan diatas beserta lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap dan jelas.			Diisi Oleh Petugas	
<input checked="" type="checkbox"/> PEMOTONG PAJAK/PIMPINAN <input type="checkbox"/> KUASA WAJIB PAJAK			SPT Masa Diterima:	
NAMA _____			<input type="checkbox"/> Langsung dari WP	
NPWP _____			<input type="checkbox"/> Melalui Pos	
Tanda Tan: _____			Tanggal <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	
F.1.1.32.03			Lampiran IV.1 Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-53/PJ/2009	



Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Lampiran 4 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Desember PPN

 KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK	Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT MASA PPN)	FORMULIR 1111
Bacalah terlebih dahulu Buku Petunjuk Pengisian SPT Masa PPN. Beri tanda X dalam <input type="checkbox"/> yang sesuai		Jumlah Lembar SPT: (Termasuk Lampiran) <input type="text"/> <input type="text"/> Diisi oleh Petugas <input type="text"/>
NAMA PKP :	NPWP :	
ALAMAT :	MASA : 12 - 2020	Tn Buku : 01 s.d 12
TELEPON :	Pembetulan Ke: 1 (satu)	<input type="checkbox"/> Wajib PPNBM

	DPP	PPN
I. PENYERAHAN BARANG DAN JASA		
A. Terutang PPN:		
1. Ekspor <input type="checkbox"/> A.1 Rp. _____	0,00	
2. Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri <input type="checkbox"/> 1 Rp. _____	301.307.204,00	30.130.718,00
3. Penyerahan yang PPN-nya dipungut oleh Pemungut PPN <input type="checkbox"/> 2 Rp. _____	0,00	0,00
4. Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut <input type="checkbox"/> 3 Rp. _____	0,00	0,00
5. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN <input type="checkbox"/> 4 Rp. _____	0,00	0,00
Jumlah (I.A.1 + I.A.2 + I.A.3 + I.A.4 + I.A.5) Rp. _____	301.307.204,00	30.130.718,00
B. Tidak Terutang PPN Rp. _____	4.571.266.277,00	
C. Jumlah Seluruh Penyerahan (I.A + I.B) Rp. _____	4.872.573.481,00	
II. PENGHITUNGAN PPN KURANG BAYAR/LEBIH BAYAR		
A. Pajak Keluaran yang harus dipungut sendiri (Jumlah PPN pada I.A.2) <input type="checkbox"/> 1 Rp. _____		30.130.718,00
B. PPN disetor dimuka dalam Masa Pajak yang sama Rp. _____		0,00
C. Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan <input type="checkbox"/> 5 Rp. _____		0,00
D. PPN kurang atau (lebih) bayar (II.A - II.B - II.C) Rp. _____		30.130.718,00
E. PPN kurang atau (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan Rp. _____		30.130.718,00
F. PPN kurang atau (lebih) bayar karena pembetulan (II.D - II.E) Rp. _____		0,00
G. PPN kurang bayar dilunasi tanggal 14/01/20 0:00 (dd-mm-yyyy) NTPN : A566C4E0UEB8J3MN		
H. PPN lebih bayar pada :		
1.1 <input type="checkbox"/> Butir II.D (Diisi dalam hal SPT bukan Pembetulan) 1.2 <input type="checkbox"/> Butir II.D atau <input type="checkbox"/> Butir II.F (Diisi dalam hal SPT Pembetulan)		
Oleh : 2.1 <input type="checkbox"/> PKP Pasal 9 ayat (4b) PPN atau 2.2 <input type="checkbox"/> Selain PKP Pasal 9 ayat (4b) PPN		
diminta untuk : 3.1 <input type="checkbox"/> Dikompensasikan ke Masa Pajak berikutnya atau <input type="checkbox"/> Dikompensasikan ke Masa Pajak _____ (mm-yyyy)		
3.2 <input type="checkbox"/> Dikembalikan (Restitusi)		
Khusus Restitusi untuk PKP :		
<input type="checkbox"/> Pasal 17C KUP dilakukan dengan : <input type="checkbox"/> Prosedur Biasa atau <input type="checkbox"/> Pengembalian Pendahuluan		
atau <input type="checkbox"/> Pasal 17D KUP dilakukan dengan : <input type="checkbox"/> Prosedur Biasa atau <input type="checkbox"/> Pengembalian Pendahuluan		
atau <input type="checkbox"/> Pasal 9 ayat (4c) PPN dilakukan dengan Pengembalian Pendahuluan		
III. PPN TERUTANG ATAS KEGIATAN MEMBANGUN SENDIRI		
A. Jumlah Dasar Pengenaan Pajak : Rp. _____		0,00
B. PPN Terutang : Rp. _____		0,00
C. Dilunasi Tanggal : _____ (dd-mm-yyyy) NTPN : _____		
IV. PEMBAYARAN KEMBALI PAJAK MASUKAN BAGI PKP GAGAL BERPRODUKSI		
A. PPN yang wajib dibayar kembali : Rp. _____		0,00
B. Dilunasi Tanggal : _____ (dd-mm-yyyy) NTPN : _____		
V. PAJAK PENJUALAN ATAS BARANG MEWAH		
A. PPNBM yang harus dipungut sendiri <input type="checkbox"/> 1 Rp. _____		0,00
B. PPNBM disetor dimuka dalam Masa Pajak yang sama Rp. _____		0,00
C. PPNBM kurang atau (lebih) bayar (V.A - V.B) Rp. _____		0,00
D. PPNBM kurang atau (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan Rp. _____		0,00
E. PPNBM kurang atau (lebih) bayar karena pembetulan (V.C - V.D) Rp. _____		0,00
F. PPNBM kurang bayar dilunasi tanggal _____ (dd-mm-yyyy) NTPN : _____		
VI. KELENGKAPAN SPT		
<input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 AB <input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 A2 <input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 B2 <input checked="" type="checkbox"/> SSP PPN 1 lembar <input type="checkbox"/> Surat Kuasa Khusus		
<input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 A1 <input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 B1 <input checked="" type="checkbox"/> Formulir 1111 B3 <input type="checkbox"/> SSP PPNBM 0 lembar <input type="checkbox"/> _____, 0 lembar		

<p>PERNYATAAN : DENGAN MENYADARI SEPENUHNYA AKAN SEGALA AKIBATNYA, SAYA MENYATAKAN BAHWA APA YANG TELAH SAYA BERITAHUKAN DI ATAS BESERTA LAMPIRAN-LAMPIRANNYA ADALAH BENAR, LENGKAP, JELAS DAN TIDAK BERSYARAT.</p>	<p style="text-align: center;">LAMPUNG</p> Tanda tangan : _____ <input checked="" type="checkbox"/> PKP Nama Jelas : _____ <input type="checkbox"/> Kuasa Jabatan : _____ Cap Perusahaan : _____
---	--

(lanjutan)

REKAPITULASI PENYERAHAN DAN PEROLEHAN		FORMULIR 1111 AB (Bila tidak ada transaksi tidak perlu dilampirkan)		
NAMA PKP :		MASA : 12 s.d 12 - 2020 (mm-mm-yyyy)		
NPWP :		Pembetulan Ke : 1 (satu)		
URAIAN	DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	
I. Rekapitulasi Penyerahan				
A.	Ekspor BKP Berwujud/BKP Tidak Berwujud/JKP	A.1	0,00	
B.	Penyerahan Dalam Negeri			
	1. Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak yang Tidak Digunggung	A.2	301.307.204,00	30.130.718,00
	2. Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak yang Digunggung		0,00	0,00
C.	Rincian Penyerahan Dalam Negeri			
	1. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya harus dipungut sendiri (Jumlah I.B.1 dengan Faktur Pajak Kode 01, 04, 06 dan 09 ditambah I.B.2)	1	301.307.204,00	30.130.718,00
	2. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya dipungut oleh Pemungut PPN (Jumlah I.B.1 dengan Faktur Pajak Kode 02 dan 03)	2	0,00	0,00
	3. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya tidak dipungut (Jumlah I.B.1 dengan Faktur Pajak Kode 07)	3	0,00	0,00
	4. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN atau PPN dan PPnBM (Jumlah I.B.1 dengan Faktur Pajak Kode 08)	4	0,00	0,00
II. Rekapitulasi Perolehan				
A.	Impor BKP, Pemanfaatan BKP Tidak Berwujud dari Luar Daerah Pabean, dan Pemanfaatan JKP dari Luar Daerah Pabean Yang PM-nya Dapat Dikreditkan	B.1	0,00	0,00
B.	Perolehan BKP/JKP dari Dalam Negeri Yang PM-nya Dapat Dikreditkan	B.2	0,00	0,00
C.	Impor atau Perolehan Yang PM-nya Tidak Dapat Dikreditkan dan/atau Impor atau Perolehan Yang Mendapat Fasilitas	B.3	548.519.559,00	54.851.958,00
D.	Jumlah Perolehan (II.A + II.B + II.C)		548.519.559,00	54.851.958,00
III. Penghitungan PM Yang Dapat Dikreditkan				
A.	Pajak Masukan atas Perolehan yang Dapat Dikreditkan (II.A + II.B)		0,00	
B.	Pajak Masukan Lainnya			
	1. Kompensasi kelebihan PPN Masa Pajak sebelumnya		0,00	
	2. Kompensasi kelebihan PPN karena pembetulan SPT PPN Masa Pajak _____ - _____ (mm-yyyy)		0,00	
	3. Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penambah (pengurang) Pajak Masukan		0,00	
	4. Jumlah (III.B.1 + III.B.2 + III.B.3)		0,00	
C.	Jumlah Pajak Masukan yang Dapat Diperhitungkan (III.A + III.B.4)	5	0,00	

- Hak Cipta :**
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau t
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 - Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 5 Laporan Posisi Keuangan PT DVN

PT DVN			
Balance Sheet			
31 December 2020			
		Rupiah (Rp)	
COA	Accounts	31-Dec-2020	31-Dec-2019
	LIABILITIES AND EQUITY		
	Current Liabilities		
	Account Payable		
2111001	Trade Pay able - Related Parties	108.168.992	1.453.096.108
2111002	Trade Pay able - Third Parties	3.811.512.327	-
2111011	GRIR - Inventory	169.530.915	461.600.298
2111012	GRIR - Other Expense	18.412.500	-
	Total Trade Payable	4.107.624.734	1.914.696.406
	Other Payable		
2211001	GRIR - Asset	393.640.510	-
2112101	Other Payables- Related Parties	602.228.075	190.106.127
2112102	Other Pay able - Third parties	11.582.484.285	4.005.163
2111102	Employee - Payable	17.408.188	-
	Total Other Payable	12.595.761.058	194.111.290
	Total Account Payable	16.703.385.792	2.108.807.696
	Accrued Expense		
2121001	Accrued Expense	1.636.577.125	2.025.519.675
	Total Accrued Expense	1.636.577.125	2.025.519.675
	Taxes Payable		
2131001	Tax Pay able 21	19.428.680	23.402.420
2131002	VAT Out	30.130.720	76.503.520
2131003	Tax Pay able 23	6.460.203	9.152.659
2131004	Tax Pay able 25	-	109.526.129
2131005	Tax Pay able 29	-	-
2131006	Tax Pay able 4 (Final)	-	-
	Total Taxes Payable	56.019.603	218.584.728
	Short Term Lease Liabilities		
2151001	Lease Installment Payable Current	8.676.162.897	6.244.087.095
	Total Short Term Lease Liabilities	8.676.162.897	6.244.087.095
	Post-Employment Benefit Obligation-Current Portion		
2141001	Short Term Employee Benefits	17.967.000	129.291.000
	Total Post-Employment Benefit Obligation-Current Portion	17.967.000	129.291.000
	Total Current Liabilities	27.090.112.417	10.726.290.194

Hak Cipta :

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

Lampiran 6 Rekapitulasi Pajak Penghasilan (PPh) 21

SSP Bulan:	Januari	Februari	Maret	April	Mei	Juni	Juli	Juli (Pembetulan)	Agustus	September	Oktober	November	Desember
Jumlah Pegawai:													
Pegawai Tetap	123	125	135	139	22	138	120	120	118	117	114	114	112
Penerima Pensiunan Berkala					116								
Tenaga Ahli								1		1			1
Pegawai Tidak Tetap atau Bukan Pegawai Yang Menerima Imbalan Yang Tidak Bersifat	141	142	147	146	145	144	144	144	145	143	142	142	142
Total Pegawai	264	267	282	285	283	282	264	265	264	262	257	256	255
Pendapatan Kotor:													
Pegawai Tetap	512.747.816	519.930.099	561.567.468	818.354.152	370.417.346	578.586.344	509.446.325	509.446.325	505.595.775	492.397.859	472.816.800	467.048.581	543.534.755
Penerima Pensiunan Berkala					661.542.379								
Tenaga Ahli							500.000			75.897.436			500.000
Pegawai Tidak Tetap atau Bukan Pegawai Yang Menerima Imbalan Yang Tidak Bersifat	448.653.479	406.021.125	521.851.231	507.514.783	846.309.336	509.156.991	558.046.526	558.046.526	487.003.091	499.406.834	499.265.177	464.392.167	430.857.843
Total Pendapatan Kotor	961.401.295	925.951.224	1.083.418.699	1.325.868.935	1.878.269.061	1.087.743.335	1.067.992.851	1.067.492.851	993.948.866	1.215.035.451	973.113.772	931.440.748	974.892.598
Pajak Penghasilan (PPh) 21:													
Pegawai Tetap	6.292.611	6.209.032	6.440.022	32.463.718	37.115.797	7.924.447	4.583.312	4.583.312	7.668.658	7.495.051	7.514.972	7.497.637	19.331.155
Penerima Pensiunan Berkala													
Tenaga Ahli								15.000		1.897.436			12.500
Pegawai Tidak Tetap atau Bukan Pegawai Yang Menerima Imbalan Yang Tidak Bersifat	126.760		332.015	457.096	1.812.470	386.774	629.583	629.583	426.262	741.879	787.760	281.420	87.525
Total PPh 21	6.419.371	6.209.032	6.772.037	32.920.814	38.928.267	8.311.221	5.212.895	5.227.895	8.135.420	18.012.574	8.328.527	7.779.057	19.431.180
Tanggal Laporan Pajak	20 Februari 2020	19 Maret 2020	16 April 2020	20 Mei 2020	20 Juni 2020	22 Juli 2020	20 Agustus 2020	19 September 2020	19 September 2020	21 Oktober 2020	20 November 2020	20 Desember 2020	18 Januari 2021

Sumber : data diolah

Tax Payable PPh 21

Total tax payable as SSP 19.431.180

Total tax payable as GL (19.428.680)

Different 2.500 passed as immaterial

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau t
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Lampiran 7 Rekapitulasi Pajak Penghasilan (PPH) 23

Bulan	Deskripsi	Pendapatan Kotor	Tarif PPh 23	Total PPh 23	Tanggal Laporan
Januari	Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta	25.864.583	2%	524.583	12-Feb-20
	<i>Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultasi, dan jasa lain...</i>				
	Jasa Teknik	20.728.250	2%	438.565	
	Jasa Manajemen	20.000.000	2%	400.000	
	Total	66.592.833		1.363.148	
Februari	Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta	364.583	2%	14.583	11-Mar-20
	<i>Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultasi, dan jasa lain...</i>				
	Jasa Teknik	56.031.204	2%	1.512.174	
	Jasa Manajemen	20.000.000	2%	400.000	
	<i>Jasa lain:</i>				
	Jasa Penyediaan Tempat dan/atau Waktu Dalam Media	510.204.082	2%	10.204.081	
Jasa Perawatan Alat Kendaraan dan/atau Transportasi	450.956	2%	9.019		
	Total	587.050.825		12.139.857	
Maret	Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta	51.364.583	2%	1.034.583	11-Apr-20
	<i>Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultasi, dan jasa lain...</i>				
	Jasa Teknik	44.586.659	2%	1.236.440	
	Jasa Manajemen	20.000.000	2%	400.000	
	<i>Jasa lain:</i>				
	Jasa Kebersihan atau Cleaning Service	312.500	2%	12.500	
	Jasa Perawatan Alat Kendaraan dan/atau Transportasi	5.148.754	2%	102.975	
Lain-Lain	20.170.000	2%	403.400		
	Total	141.582.496		3.189.898	
April	Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta	729.166	2%	29.166	13-Mei-20
	<i>Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultasi, dan jasa lain...</i>				
	Jasa Teknik	61.509.042	2%	1.435.012	
	Jasa Manajemen	20.000.000	2%	400.000	
	<i>Jasa lain:</i>				
	Jasa Kebersihan atau Cleaning Service	156.250	2%	6.250	
Jasa Perawatan Alat Kendaraan dan/atau Transportasi	2.600.739	2%	52.014		
	Total	84.995.197		1.922.442	
Mei	Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta	11.841.666	2%	257.666	20-Jun-20
	<i>Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultasi, dan jasa lain...</i>				
	Jasa Teknik	92.186.221	2%	2.179.878	
	Jasa Manajemen	20.000.000	2%	400.000	
	<i>Jasa lain:</i>				
	Jasa Kebersihan atau Cleaning Service	156.250	2%	6.250	
Jasa Perawatan Alat Kendaraan dan/atau Transportasi	1.888.218	2%	37.762		
	Total	126.072.355		2.881.556	
Juni	Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta	24.466.166	2%	529.846	11-Jul-20
	<i>Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultasi, dan jasa lain...</i>				
	Jasa Teknik	84.302.084	2%	2.967.382	
	Jasa Manajemen	20.000.000	2%	400.000	
	<i>Jasa lain:</i>				
Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008	27.197.336	2%	547.071		
	Total	155.965.586		4.444.299	
Juli	Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta	83.708.334	2%	1.728.331	14-Agu-20
	<i>Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultasi, dan jasa lain...</i>				
	Jasa Teknik	80.263.760	2%	2.231.998	
	Jasa Manajemen	20.000.000	2%	400.000	
	<i>Jasa lain:</i>				
	Jasa Perawatan Alat Kendaraan dan/atau Transportasi	9.860.634	2%	197.211	
Jasa Kebersihan atau Cleaning Service	1.096.250	2%	25.050		
	Total	194.928.978		4.582.590	

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

(lanjutan)

Agustus	Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta	30.263.229	2%	652.136	12-Sep-20
	<i>Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultasi, dan jasa lain...</i>				
	Jasa Teknik	95.051.817	2%	2.046.460	
	Jasa Manajemen	20.000.000	2%	400.000	
	<i>Jasa lain:</i>				
	Jasa Kebersihan atau Cleaning Service	2.136.250	2%	45.850	
Jasa Perawatan Alat Kendaraan dan/atau Transportasi	5.470.359	2%	109.407		
	Total	152.921.655		3.253.853	
September	Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta	1.510.416	2%	60.415	18-Okt-20
	<i>Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultasi, dan jasa lain...</i>				
	Jasa Teknik	106.746.224	2%	3.761.665	
	Jasa Manajemen	20.000.000	2%	400.000	
	<i>Jasa lain:</i>				
	Jasa Kebersihan atau Cleaning Service	4.816.250	2%	99.450	
	Jasa Sedot Septic Tank	781.250	2%	31.250	
	Jasa Perawatan Alat Kendaraan dan/atau Transportasi	2.415.471	2%	48.309	
	Lain-Lain	10.000.000	2%	200.000	
		Total	146.269.611		
Oktober	Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta	14.062.917	2%	317.715	01-Nov-20
	<i>Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultasi, dan jasa lain...</i>				
	Jasa Teknik	169.530.109	2%	5.276.358	
	Jasa Manajemen	20.000.000	2%	400.000	
	<i>Jasa lain:</i>				
	Jasa Kebersihan atau Cleaning Service	156.250	2%	6.250	
Jasa Perawatan Alat Kendaraan dan/atau Transportasi	1.878.673	2%	37.573		
	Total	205.627.949		6.037.896	
November	Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta	17.340.000	2%	346.800	01-Dec-20
	<i>Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultasi, dan jasa lain...</i>				
	Jasa Teknik	148.345.005	2%	4.246.073	
	Jasa Manajemen	20.000.000	2%	400.000	
	<i>Jasa lain:</i>				
	Jasa Kebersihan atau Cleaning Service	3.696.250	2%	77.050	
Jasa Perawatan Alat Kendaraan dan/atau Transportasi	423.325	2%	8.466		
	Total	189.804.580		5.078.389	
Desember	Sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta				01-Jan-21
	<i>Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultasi, dan jasa lain...</i>				
	Jasa Teknik	160.111.243	2%	5.655.797	
	Jasa Manajemen	20.000.000	2%	400.000	
	<i>Jasa lain:</i>				
	Jasa Kebersihan atau Cleaning Service	156.250	2%	6.250	
Jasa Perawatan Alat Kendaraan dan/atau Transportasi	1.157.768	2%	23.155		
		18.750.000	2%	375.000	
	Total	200.175.261		6.460.202	
	Total	2.251.987.326		55.955.220	

Sumber : data diolah

Total tax payable as SSP	6.460.202
Total tax payable as GL	(6.460.203)
Different	(1) Passed as immaterial

**Hak Cipta :**

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

Lampiran 8 Rekapitulasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Keluaran

Bulan	Export	DPP	Tidak terhutang PPN	Total	PPN keluaran dipungut sendiri (PPN Out)	PPN Kurang (Lebih) Bayar	PPN kurang (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan	PPN kurang (lebih) bayar karena pembetulan	Tanggal Laporan
		Penyerahan yg PPN-nya dipungut sendiri							
Januari		86.845.694	4.468.470.576	4.555.316.270	8.684.569	8.684.569		8.684.569	28-Feb-20
Pembetulan I		86.845.694	4.482.470.576	4.569.316.270	8.684.569	8.684.569		8.684.569	24-Feb-21
Februari		108.888.544	4.019.398.866	4.128.287.410	10.888.854	10.888.854		10.888.854	29-Mar-20
Pembetulan I		108.888.544	4.138.242.830	4.247.131.374	10.888.854	10.888.854		10.888.854	11-Mar-21
Maret		112.662.344	4.941.182.049	5.053.844.393	11.266.234	11.266.234		11.266.234	25-Apr-20
Pembetulan I		112.662.344	4.945.382.049	5.058.044.393	11.266.234	11.266.234		11.266.234	11-Mar-21
April		418.597.013	5.036.174.159	5.454.771.172	41.859.701	41.859.701		41.859.701	31-May-20
Pembetulan I		418.597.013	5.042.614.159	5.461.211.172	41.859.701	41.859.701		41.859.701	11-Mar-21
Mei		334.820.726		334.820.726	33.482.073	33.482.073		33.482.073	28-Jun-20
Pembetulan I		334.820.726	4.929.129.545	5.263.950.271	33.482.070	33.482.070		33.482.070	11-Mar-21
Juni		263.164.276	3.497.762.029	3.760.926.305	26.316.428	26.316.428		26.316.428	30-Jul-20
Juli		479.572.060	5.562.373.819	6.041.945.879	47.957.206	47.957.206		47.957.206	22-Aug-20
Agustus		366.304.376	5.182.969.493	5.549.273.869	36.608.439	36.608.439		36.608.439	24-Sep-20
September		118.536.308	5.067.023.108	5.185.559.416	11.853.631	11.853.631		11.853.631	25-Oct-20
Oktober		918.556.043	5.008.988.726	5.927.544.769	91.855.600	91.855.600		12.338.291	25-Nov-20
November		596.577.897	4.881.941.636	5.478.519.533	59.657.786	59.657.786		59.657.786	23-Dec-20
Desember		301.307.204	-	301.307.204	30.130.718	30.130.718		30.130.718	16-Jan-21
Pembetulan I		301.307.204	4.571.266.277	4.872.573.481	30.130.718	30.130.718	30.130.718		17-Feb-21
TOTAL	-	4.105.832.485	57.310.164.247	61.415.996.732	410.561.237	410.561.237	30.130.718	300.913.210	

Sumber : data diolah

As SPM	30.130.718
AS TB	(30.130.720)
Different	(2) Passed as immaterial

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

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

Lampiran 9 FORM-3 Lembar Bimbingan Pembimbing 1



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
 Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
 Telepon (021) 7863534, 7864927, 7270035
 Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

FORM-3 Lembar Bimbingan Pembimbing 1

Lembar Bimbingan

Nama : Devina Ayuningsih
 NIM : 1804311013
 Program Studi : D3 Akuntansi
 Nama Dosen Pembimbing : Lia Ekowati, S.Sos., MPA.

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
26 Mei 2021	Progres Bab 1 dan Bab 3 Tugas Akhir	<i>Lia Ekowati</i>
6 Juni 2021	Revisi Bab 1 dan Bab 3	<i>Lia Ekowati</i>
8 Juni 2021	Progres Bab 2 Tugas Akhir	<i>Lia Ekowati</i>
14 Juni 2021	Konsultasi mengenai referensi dan lampiran	<i>Lia Ekowati</i>
15 Juni 2021	Revisi Bab 1, Bab 2, dan Bab 3.	<i>Lia Ekowati</i>
30 Juni 2021	Progres Bab 4 dan Bab 5 Tugas Akhir	<i>Lia Ekowati</i>
12 Juli 2021	Konsultasi Bab I sampai dengan Bab 5	<i>Lia Ekowati</i>
14 Juli 2021	ACC seluruh LTA.	<i>Lia Ekowati</i>

Menyetujui KPS D3 Akuntansi
 Depok, 31 Agustus 2021

Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak
 NIP. 198705142018031003

Hak Cipta :

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

Lampiran 10 FORM-4 Lembar Bimbingan Pembimbing 2



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
 Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
 Telepon (021) 7863534, 7864927, 7270035
 Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

FORM-4 Lembar Bimbingan Pembimbing 2

Lembar Bimbingan

Nama : Devina Ayuningsih
 NIM : 1804311013
 Program Studi : D3 Akuntansi
 Nama Dosen Pembimbing : Mulia Nasution, S.E., M.M.

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda-Tangan
6 Juni 2021	Bab 1 dan Bab 3	
15 Juni 2021	Bab 2	
30 Juni 2021	Bab 4	
12 Juli 2021	Bab 5	
23 Juli 2021	ACC Tugas Akhir	

Menyetujui KPS D3 Akuntansi
 Depok, 31 Agustus 2021

Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.
 NIP. 198705142018031003

Hak Cipta :

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

