



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS UTANG PAJAK DAN PAJAK DIBAYAR DI MUKA
PT ABC OLEH KAP KANAKA PURADIREJA, SUHARTONO

Disusun oleh:
HELMI IRFAN AHMAD
1804311012

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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS UTANG PAJAK DAN PAJAK DIBAYAR DI MUKA
PT ABC OLEH KAP KANAKA PURADIREJA, SUHARTONO

Disusun sebagai salah satu syarat untuk gelar Diploma III
Politeknik Negeri Jakarta

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2021

LAPORAN 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 dalam laporan tugas akhir ini telah saya kutip dan rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Helmi Irfan Ahmad

NIM : 1804311012

Tanda Tangan :



Tanggal : 31/8/2021

**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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Helmi Irfan Ahmad
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311012
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / D-III Akuntansi
Judul Laporan TA : Audit Atas Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di
Muka PT ABC oleh KAP Kanaka Puradiredja,
Suhartono

Disetujui oleh :

Pembimbing 1

Hayati Fatimah, S.E.,Ak.,M.Ak.
NIP. 197306152000032001

Pembimbing 2

Dr. Drs. Nur Hasyim, M.Si.
NIP. 196609161992031002

Ketua Program Studi

Ridwan Zulpi Agha, S.E.,M.Ak.
NIP. 198705142015020021

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



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 PENGESAHAN

Laporan Tugas ini diajukan oleh :

Nama : Helmi Irfan Ahmad
NIM : 1804311012
Program Studi : D-III Akuntansi
Judul Laporan TA : Audit Atas Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di Muka
PT ABC oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Ratna Juwita, SE.,MSM., M Ak ()
Anggota Penguji : Hayati Fatimah, S.E.,Ak.,M.Ak. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di: Depok
Tanggal : 28/8/2021

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Sabar Warsini, S.E.,M.M.
NIP. 1966404151990032002



KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Audit Atas Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di Muka PT ABC oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono” dapat diselesaikan tepat pada waktunya.

Penulisan tugas akhir ini dilakukan sebagai sarana untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan Program Diploma III Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi di Politeknik Negeri Jakarta. Sehubungan dengan penulisan tugas akhir ini, penulis ingin mengucapkan rasa syukur dan terima kasih yang tak terhingga kepada semua pihak yang telah memberikan bimbingan, motivasi, dukungan moril atau materiil selama penyusunan tugas akhir ini terutama kepada

1. Bapak Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing.HTL,M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta,
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E,M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi,
3. Bapak Ridwan Zulfi Agha, SE., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi,
4. Ibu Hayati Fatimah, S.E.,AK.,M.AK. dan Bapak Dr. Drs. Nur Hasyim, M. Si. selaku dosen pembimbing I dan II yang memberikan arahan dan bimbingan kepada penulis selama penyusunan tugas akhir ini,
5. Seluruh staff pengajar jurusan akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat,
6. Segenap jajaran struktur organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono terutama kepada Bapak Agus Sulistiyo, Bapak Deris Situmeang, Bapak Chandra Sianturi, Kak Gracia Ruth Dameria dan Kak Deni Luckyawan,
7. Teman-teman kelas AK 6B angkatan 2018 yang senantiasa selalu memberikan semangat kepada penulis,
8. Seluruh pihak yang membantu dalam hal materil maupun non materil yang namanya tidak bisa disebutkan satu persatu namun tidak mengurangi rasa hormat dan terimakasih penulis,

Semoga laporan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat, baik berupa inspirasi maupun motivasi bagi pembaca. Dalam proses pembuatan laporan tentu

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

masih terdapat banyak kesalahan. Oleh karena itu, kritik dan saran penulis diharapkan demi perbaikan.

Depok, 6 Mei 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 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 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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Helmi Irfan Ahmad
NIM : 1804311012
Program Studi : D-III Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

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

AUDIT ATAS UTANG PAJAK DAN PAJAK DIBAYAR DI MUKA PT ABC OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Dengan hak bebas royalti noneklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan 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 : 6 Mei 2021

Yang menyatakan,

Helmi Irfan Ahmad



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

AUDIT ATAS UTANG PAJAK DAN PAJAK DIBAYAR DI MUKA PT ABC OLEH KAP KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO

Helmi Irfan Ahmad
Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Tugas akhir ini membahas audit atas utang pajak dan pajak dibayar di muka PT ABC yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Pembahasan dimulai dari pendeskripsian timbulnya utang pajak dan pajak dibayar dimuka, pendeskripsian perencanaan dan pengujian audit oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono dalam mengaudit akun utang pajak dan pajak dibayar di muka, dan menjelaskan temuan audit dan penyesuaiannya serta dampaknya terhadap laba PT ABC. Tugas akhir ini menyimpulkan bahwa KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono sudah cukup baik dalam menerapkan prosedur audit atas utang pajak dan pajak dibayar di muka sesuai dengan Standar Auditing (SA) yang ditetapkan dan disahkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) dan menyimpulkan bahwa PT ABC telah sepenuhnya telah mengikuti peraturan perpajakan yang berlaku pada tahun berjalan dalam urusan pelaporan, pembayaran maupun perhitungannya.

Kata Kunci: Auditing, Utang Pajak, Pajak Dibayar Di Muka, Rekonsiliasi Fiskal.

AUDIT OF TAX PAYABLE AND PREPAID TAXES OF PT ABC BY KAP KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO

Helmi Irfan Ahmad
Accounting Department, Associate Degree of Accounting Study Program

ABSTRACT

This thesis discusses the audit of tax payables and prepaid taxes on PT ABC conducted by KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. The discussion starts from a description of the emergence of taxes payable and prepaid taxes, a description of the planning and audit examination by KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono in auditing the accounts payable taxes and prepaid taxes, and explaining the audit findings and their adjustments and the impact to PT ABC's profit. This thesis concludes that KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono is good enough in implementing audit procedures for tax payables and prepaid taxes in accordance with the Auditing Standards (SA) set and ratified by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants (IAPI) and concludes that PT ABC has fully complied with the tax regulations in force in the current year in terms of reporting, payments and calculations.

Keywords: Auditing, Tax Payable, Prepaid Taxes, Fiscal Reconciliation.



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 LAPORAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penulisan Laporan Tugas Akhir	1
1.2 Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	4
1.3 Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	4
1.4 Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	5
1.4.1 Jenis Data.....	5
1.4.2 Metode Pengumpulan Data.....	6
1.5 Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Audit.....	9
2.1.1 Pengertian Audit	9
2.1.2 Jenis-Jenis Audit.....	10
2.1.3 Tahapan Audit.....	10
2.1.4 Prosedur Audit	16
2.2 Utang Pajak	16
2.2.1 Pengertian Utang Pajak.....	16



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

2.2.2	Timbulnya Utang Pajak	17
2.2.3	Berakhirnya Utang Pajak	18
2.3	Pajak Dibayar Di Muka.....	19
2.3.1	Pengertian Pajak Dibayar Di Muka	19
2.3.2	Timbulnya Pajak Dibayar Di Muka.....	19
2.3.3	Berakhirnya Pajak Dibayar Di Muka.....	19
2.4	Perubahan Peraturan Perpajakan Tahun 2020.....	20
BAB 3	GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	23
3.1	Profil KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	23
3.2	Bidang Usaha KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	24
3.3	Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	26
3.4	Profil PT ABC.....	29
BAB 4	PEMBAHASAN	31
4.1	Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di Muka PT ABC	31
4.1.1	Timbulnya Utang Pajak PT ABC	31
4.1.2	Timbulnya Pajak Dibayar Di Muka PT ABC.....	37
4.2	Perencanaan dan Pelaksanaan Audit PT ABC	40
4.2.1	Perencanaan Audit PT ABC	40
4.2.2	Program Audit Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di Muka PT ABC ...	49
4.2.3	Pengumpulan dan Pengujian Bukti Audit.....	56
4.3	Hasil Audit Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di Muka PT ABC.....	71
4.3.1	Temuan Audit	71
4.3.2	Penyesuaian Atas Temuan Audit.....	77
4.3.3	Evaluasi Kesesuaian Dengan Standar yang Berlaku	82
BAB 5	PENUTUP.....	86
5.1	Simpulan.....	86
5.2	Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA	90	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Permenkeu 44/PMK.03/2020	20
Tabel 4.1 Akun Utang Pajak PT ABC	31
Tabel 4.2 Tarif Pasal 17 Ayat 1A (Tarif Progresif)	32
Tabel 4.3 Tarif Khusus PPh Pasal 21	33
Tabel 4.4 Tarif PPh Pasal 4 Ayat 2	34
Tabel 4.5 Tarif PPh Pasal 23	36
Tabel 4.6 Tarif PPh Pasal 29	37
Tabel 4.7 Akun Pajak Dibayar Di muka PT ABC	38
Tabel 4.8 Tarif PPh Terutang untuk Menghitung PPh Pasal 25	39
Tabel 4.9 Fasilitas Pengurangan Tarif	39
Tabel 4.10 Materialitas PT ABC	46
Tabel 4.11 Jadwal Audit PT ABC	49
Tabel 4.12 Tujuan Audit Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di Muka PT ABC	50
Tabel 4.13 Pengujian Substantif Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di muka	51
Tabel 4.14 Prosedur Pemeriksaan Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di Muka	52
Tabel 4.15 Audit Utang PPN	60
Tabel 4.16 Audit Utang PPN – Lanjutan	61
Tabel 4.17 Audit Utang PPN – Lanjutan	61
Tabel 4.18 Audit Utang PPN – Lanjutan	61
Tabel 4.19 Audit Utang PPh Pasal 21	62
Tabel 4.20 Audit Utang PPh Pasal 21 – Lanjutan	63
Tabel 4.21 Audit Utang PPh Pasal 21 – Lanjutan	63
Tabel 4.22 Audit Utang PPh Pasal 21 – Lanjutan	64
Tabel 4.23 Audit Utang PPh Pasal 23	65
Tabel 4.24 Audit Utang PPh Pasal 23 – Lanjutan	65
Tabel 4.25 Audit Utang PPh Pasal 23 – Lanjutan	65
Tabel 4.26 Audit Utang PPh Pasal 4 Ayat 2	66
Tabel 4.27 Audit Utang PPh Pasal 4 Ayat 2 – Lanjutan	66
Tabel 4.28 Audit Utang PPh Pasal 4 Ayat 2 – Lanjutan	66
Tabel 4.29 Audit PPh Pasal 25	67

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

Tabel 4.30 Audit Utang PPh Pasal 25 – Lanjutan.....	67
Tabel 4.31 Audit Pajak Dibayar Di Muka PPh Pasal 25	68
Tabel 4.32 Audit Pajak Dibayar Di Muka PPh Pasal 25 – Lanjutan	68
Tabel 4.33 Rekonsiliasi Fiskal Audit	69
Tabel 4.34 Rekonsiliasi Fiskal Audit - PPh Terutang Badan PT ABC.....	70
Tabel 4.35 Rekonsiliasi Fiskal - PPh Badan Kurang (Lebih) Bayar PT ABC.....	70
Tabel 4.36 <i>Control Check</i> Rekonsiliasi Fiskal Audit	70
Tabel 4.37 <i>Control Check</i> Utang PPN	71
Tabel 4.38 Penjabaran Temuan Audit Pajak Dibayar Di Muka PPh Pasal 25.....	72
Tabel 4.39 Buku Besar Utang PPh Pasal 29	73
Tabel 4.40 Rekonsiliasi Fiskal Manajemen PT ABC	74
Tabel 4.41 Temuan Audit Rekonsiliasi Fiskal.....	75
Tabel 4.42 Temuan Audit Rekonsiliasi Fiskal – Lanjutan.....	75
Tabel 4.43 Temuan Audit Rekonsiliasi Fiskal – Lanjutan.....	76
Tabel 4.44 Temuan Audit Rekonsiliasi Fiskal – Lanjutan.....	76
Tabel 4.45 Perhitungan Penyesuaian Utang PPN	77
Tabel 4.46 Perhitungan Penyesuaian Utang PPN – Lanjutan	78
Tabel 4.47 Jurnal Pembayaran dan Pelaporan Utang PPN	78
Tabel 4.48 <i>Control Check</i> Perhitungan Penyesuaian Utang PPN.....	78
Tabel 4.49 Jurnal Penyesuaian Pajak Dibayar Di Muka PPh Pasal 25	79
Tabel 4.50 Jurnal Penyesuaian Pajak Dibayar Di Muka PPh Pasal 23.....	79
Tabel 4.51 Dampak Penyesuaian Pajak Dibayar Di Muka PT ABC	79
Tabel 4.52 Jurnal Penyesuaian Utang PPh Pasal 29	80
Tabel 4.53 Dampak Penyesuaian Utang PPh Pasal 29	80
Tabel 4.54 Penyesuaian Temuan Audit Rekonsiliasi Fiskal.....	80
Tabel 4.55 Dampak Penyesuaian Rekonsiliasi Fiskal PT ABC.....	81
Tabel 4.56 Dampak Penyesuaian Rekonsiliasi Fiskal PT ABC – Lanjutan	81
Tabel 4.57 Penyesuaian Pajak Kini Berdasarkan Rekonsiliasi Fiskal Audit.....	82
Tabel 4.58 Laba Setelah Pajak PT ABC	82
Tabel 4.59 Evaluasi Penerapan Audit	83



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 GAMBAR

Gambar 2.1 Tahapan Audit.....	11
Gambar 2.2 Prosedur Audit Lebih Lanjut dan Model Risiko Audit.....	14
Gambar 3.1 KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	23
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	25
Gambar 4.1 Prosedur Analitis Pendahuluan PT ABC	44
Gambar 4.2 Informasi Audit.....	56
Gambar 4.3 Preparer, Reviewer, Approver PT ABC.....	57
Gambar 4.4 Nilai Materialitas PT ABC.....	57
Gambar 4.5 <i>Control Check</i> PT ABC.....	58
Gambar 4.6 Temuan Audit PPh Pasal 29.....	73





DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 - Program Audit Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di Muka	92
Lampiran 2 - Prosedur Pemeriksaan Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di Muka....	93
Lampiran 3 - <i>Lead Schedule</i> Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di Muka	94
Lampiran 4 - Kertas Kerja Pemeriksaan R - Dibayar Di Muka PPh Pasal 25	95
Lampiran 5 - Kertas Kerja Pemeriksaan R - Utang PPh Pasal 21	96
Lampiran 6 - Kertas Kerja Pemeriksaan R - Utang PPh Pasal 23	98
Lampiran 7 - Kertas Kerja Pemeriksaan R - Utang PPh Pasal 4 Ayat 2.....	99
Lampiran 8 - Kertas Kerja Pemeriksaan R - Utang PPN.....	100
Lampiran 9 - Kertas Kerja Pemeriksaan R - Utang PPh Pasal 25	101
Lampiran 10 - Rekonsiliasi Fiskal Audit	102

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 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 yang menjadi ujung tombak pembangunan sebuah negara karena pajak merupakan sumber penerimaan yang menopang pembiayaan pembangunan yang bersumber dari dalam negeri. Pajak berkontribusi secara penuh pada penerimaan APBN tahun 2020 sebesar 83,54%. Pajak menjadi salah satu komponen penting bagi sebuah organisasi profit ataupun nonprofit karena pastilah setiap organisasi tersebut tidak akan terlepas dari kegiatan ekonomi yang dapat menyebabkan timbulnya akun-akun seperti utang pajak dan pajak dibayar di muka. Berdasarkan ajaran materiil, utang pajak sendiri timbul dikarenakan adanya peraturan yang menjelaskan tentang transaksi atau kegiatan apa saja yang dapat menimbulkan utang pajak. Sementara itu, berdasarkan ajaran formil utang pajak timbul disebabkan karena dikeluarkannya surat ketetapan pajak oleh fiskus jika pemungutan pajak dilakukan dengan *official assessment system*. Utang pajak yang timbul akibat kejadian atau transaksi ekonomi dapat berupa PPh Pasal 21, PPh Pasal 22, PPh Pasal 23, PPh Pasal 4 (2), PPh Pasal 24, PPh Pasal 25, PPh Pasal 26, dan atau PPN.

Sistem perpajakan Indonesia menganut prinsip "*convenience to pay*" yang berarti bahwa wajib pajak diharapkan membayar pada saat yang paling menguntungkan dirinya. Salah satu contohnya adalah membayar angsuran pajak setiap bulan yang akan menjadi sebagai pajak dibayar di muka. Pajak dibayar di muka bertujuan untuk menampung uang muka pajak yang nantinya di akhir tahun akan dijadikan sebagai pengurang pajak terhutang perusahaan. Pajak dibayar di muka dapat timbul karena adanya kegiatan yang dilakukan oleh perusahaan terkait cicilan PPh Pasal 25, pembayaran PPh Pasal 23, pembayaran PPh Pasal 22, dan pembayaran PPh Pasal 24. Akun-akun ini akan muncul pada laporan keuangan perusahaan yang nantinya akan menjadi dasar acuan bagi perusahaan dalam melihat kinerja perusahaan dalam satu periode. Namun, perlu diketahui bahwa akun-akun yang tertera di laporan keuangan perlu dinilai kembali apakah nilai nominal yang tercantum pada laporan keuangan sudah benar dan terbebas dari unsur kecurangan,



© 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

termasuk akun utang pajak dan pajak dibayar di muka. Dalam hal ini, perusahaan dapat menggunakan jasa audit pada lembaga independen yang telah terqualifikasi dan terpercaya seperti kantor akuntan publik.

Audit laporan keuangan merupakan salah satu kebutuhan yang dibutuhkan setiap perusahaan untuk memastikan kewajaran informasi yang ada di dalam laporan keuangan itu sendiri. Salah satu contohnya adalah audit laporan keuangan menjadi salah satu syarat mutlak yang wajib dilakukan oleh perusahaan yang sudah berstatus *Initial Public Offering* (IPO) sebelum laporan keuangan tersebut dipublikasikan kepada para stakeholders.

Keperluan akun utang pajak dan pajak dibayar di muka diaudit bertujuan agar dapat memastikan bahwa perusahaan telah membayar dan melaporkan tagihan pajak sesuai dengan peraturan perpajakan serta telah sesuai dengan kegiatan atau transaksi yang dilakukan oleh perusahaan tersebut. Selain itu, audit atas utang pajak dan pajak dibayar di muka bertujuan untuk memastikan bahwa perhitungan perusahaan dalam menghitung pajak telah sepenuhnya benar dan tepat sesuai dengan tarif dan peraturan perpajakan yang ada. Di samping itu, setiap jenis pajak memiliki tarif dan ketentuannya masing-masing dan perhitungan inilah yang menjadi tugas seorang auditor untuk memastikan bahwa perhitungan tersebut telah benar dan tepat sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Telah diketahui pula bahwa pada salah satu laporan keuangan yaitu laporan laba rugi, laba (rugi) bersih setelah pajak (*Net Income After Tax*) akan menjadi dasar perhitungan pajak perusahaan yang harus segera dibayarkan. Hal ini akan menunjukkan pelaporan status pajak kurang bayar atau lebih bayar kepada negara atau yang dapat kita sebut dengan PPh Pasal 29 dan atau PPh Pasal 28A. Dalam menentukan PPh Pasal 29 atau PPh Pasal 28A pastilah perusahaan akan menghitung terlebih dahulu rekonsiliasi fiskal yang memperhitungkan koreksi fiskal positif dan koreksi fiskal negatifnya. Auditor dapat memastikan bahwa perlakuan koreksi fiskal yang dilakukan oleh perusahaan tersebut telah sesuai dengan peraturan yang berlaku serta tarif yang digunakan oleh perusahaan telah sesuai menurut peraturan PPh Badan.

PT ABC merupakan salah satu perusahaan besar yang bergerak dibidang jasa pengiriman atau ekspedisi di Indonesia. Akibat dari transaksi atau kejadian



© 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

ekonomi yang dilakukan oleh PT ABC timbul akun-akun utang pajak dan pajak dibayar di muka. Akun utang pajak yang muncul adalah PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 4 (2), PPh Pasal 25 dan PPN. Sementara itu, akun pajak dibayar di muka yang muncul adalah PPh Pasal 23 dan PPh Pasal 25. Utang pajak menyumbang sebesar 17% dari total utang pajak keseluruhan. Sedangkan pajak dibayar di muka menyumbang sebesar 4% pada keseluruhan aset lancar.

Dalam laporan keuangan PT ABC Tahun 2020 yang tersaji pada laporan posisi keuangan, khususnya pada golongan akun aset dan liabilitas, terdapat selisih nilai yang cukup signifikan pada akun utang pajak PPN dengan detail pembayaran PPN yang dilakukan oleh PT ABC. Selain itu, terdapat ketidaksesuaian antara nilai di SPT Masa PPh Pasal 25 dan PPh Pasal 23 PT ABC dengan nilai yang tertera di laporan posisi keuangan pada golongan akun aset yaitu pajak dibayar di muka. Di samping itu, akun utang PPh Pasal 29 ternyata memiliki saldo *per book* yang mana seharusnya tidak ada. Ini menandakan bahwa PT ABC masih memiliki tunggakan pajak yang tentunya sudah melewati masa bayar dan lapor pajak. Penulis juga menemukan adanya kejanggalan yang terdapat pada perhitungan rekonsiliasi fiskal terutama pada pengklasifikasian koreksi positif dan koreksi negatif. Beberapa kejanggalan tersebut adalah merupakan adanya upaya PT ABC untuk mengurangi utang PPh Pasal 29 supaya nilainya lebih kecil dari yang seharusnya namun tidak sesuai dengan peraturan yang berlaku menurut pajak. Oleh karena hal tersebut, PT ABC menggunakan jasa audit laporan keuangan dari KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono dan menjadikan PT ABC salah satu klien KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono selama dua tahun periode berturut-turut. PT ABC telah mempercayakan KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono untuk melakukan jasa audit pada laporan keuangan PT ABC untuk menilai kewajaran dari laporan keuangannya. Perubahan peraturan perpajakan yang merupakan bentuk intensif pajak yang diberikan oleh pemerintah kepada perusahaan juga merupakan hal yang perlu ditelaah lebih dalam kembali karena dengan adanya perubahan peraturan perpajakan ini akan berdampak pada pembayaran dan pelaporan pajak yang dilakukan oleh PT ABC dan akan berdampak pada prosedur audit yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.



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

Penulisan laporan tugas akhir ini juga belum diketahui dan belum pernah ditulis sebelumnya. Laporan tugas akhir yang pernah ditulis adalah audit utang pajak oleh beberapa lulusan mahasiswa jurusan Akuntansi dengan prodi yang sama. Hal yang membedakan penulisan ini dengan penulisan-penulisan sebelumnya adalah penulisan ini juga berfokus pada audit pajak dibayar dimuka dan rekonsiliasi fiskal. Berdasarkan uraian yang telah dijelaskan tentang ditemukannya beberapa temuan audit terkait akun utang pajak dan pajak dibayar di muka PT ABC dan seberapa pentingnya penyajian akun utang pajak dan pajak dibayar di muka disajikan secara wajar dan dapat dipertanggungjawabkan dalam laporan keuangan suatu perusahaan, judul tugas akhir yang dipilih oleh penulis adalah “Audit Atas Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di Muka PT ABC oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono”.

1.2 Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir

Berdasarkan uraian latar belakang yang telah dijabarkan sebelumnya, tujuan penulisan laporan tugas akhir mengenai Audit Atas Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di Muka PT ABC oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono adalah

- 1) mendeskripsikan akun-akun utang pajak dan pajak dibayar di muka PT ABC,
- 2) mendeskripsikan perencanaan dan pelaksanaan audit atas utang pajak dan pajak dibayar di muka PT ABC, dan
- 3) mendeskripsikan hasil audit atas utang pajak dan pajak dibayar di muka PT ABC.

1.3 Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir

Penulisan laporan tugas akhir mengenai Audit Atas Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di Muka PT ABC diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak.

1. Bagi mahasiswa, penulisan laporan tugas akhir ini dapat (i) mengasah pengetahuan yang dimiliki dan didapatkan selama melakukan perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta; (ii) mengetahui secara betul perbedaan antara teori yang sudah didapatkan ketika masa studi dengan dunia kerja; (iii) dan

menambah wawasan dan ilmu terutama yang didapat secara langsung dari lapangan.

2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, penulisan laporan tugas akhir ini dapat (i) menambah pembendaharaan karya tulis ilmiah yang dapat berguna bagi adik tingkat jurusan D-III Akuntansi dan jurusan lainnya; (ii) menambah sumber referensi materi tentang temuan-temuan audit atas utang pajak dan pajak dibayar di muka; dan (iii) politeknik dapat lebih berperan dalam menyesuaikan kegiatan pendidikannya sesuai peraturan-peraturan yang sekarang diterapkan.
3. Bagi PT ABC, penulisan laporan tugas akhir ini dapat (i) digunakan sebagai bahan evaluasi untuk pencatatan akuntansi atas utang pajak dan pajak dibayar di muka agar sesuai dengan peraturan perpajakan; (ii) digunakan sebagai bahan evaluasi dalam melakukan perhitungan rekonsiliasi fiskal secara benar dan tepat; dan (iii) digunakan untuk meningkatkan produktivitas perusahaan karena dapat dipertanggungjawabkan secara akademis.
4. Bagi pembaca, penulisan laporan tugas akhir ini dapat (i) menambah pemahaman terkait pentingnya auditing untuk perusahaan atau instansi lainnya; (ii) menambah wawasan atau pengetahuan tentang proses pencatatan utang pajak dan pajak dibayar di muka; dan (iii) digunakan sebagai sumber referensi untuk pembuatan karya tulis di masa yang akan datang.
5. Bagi ilmu akuntansi, penulisan laporan tugas akhir ini dapat (i) memberikan pengetahuan yang lebih luas terkait dalam mata kuliah auditing terkait audit pajak; (ii) diharapkan dapat meningkatkan motivasi dalam proses belajar mengajar; dan (iii) diharapkan dapat meningkatkan kualitas mutu bagi mata kuliah auditing.

1.4 Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir

1.4.1 Jenis Data

1. Menurut sumbernya, jenis data dibagi menjadi dua.
 - a. Data Primer adalah data yang diperoleh secara langsung dari sumbernya tanpa adanya perantara seperti wawancara atau observasi langsung. Data primer yang digunakan dalam penulisan tugas akhir ini adalah data 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 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

penulis peroleh secara langsung dari KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono dan PT ABC.

- b. Data Sekunder adalah data yang diperoleh dengan membaca sumber bacaan seperti buku, koran, majalah, peraturan-peraturan, dokumentasi, jurnal, dan lain-lain. Data sekunder yang digunakan dalam penulisan tugas akhir ini adalah buku teori, peraturan-peraturan resmi dari pemerintah, dan artikel resmi yang membahas teori.
2. Menurut sifatnya, jenis data dibagi menjadi dua.
 - a. Data Kuantitatif adalah data yang berbentuk angka yang diperoleh dari perhitungan data kualitatif. Data kuantitatif yang digunakan dalam penulisan tugas akhir ini adalah perhitungan-perhitungan yang dilakukan oleh PT ABC dan berkaitan dengan laporan keuangan PT ABC.
 - b. Data Kualitatif adalah data yang tidak berbentuk angka yang diperoleh dari rekaman, pengamatan, wawancara atau bahan tertulis. Data kualitatif yang digunakan dalam penulisan tugas akhir ini adalah hasil wawancara yang penulis sampaikan kepada pihak dari PT ABC terkait proses audit.

1.4.2 Metode Pengumpulan Data

1. Observasi diartikan sebagai proses yang kompleks karena metode observasi melakukan pengumpulan data dengan mengamati, melihat dan mengambil suatu data secara langsung yang dibutuhkan untuk proses audit. Pengumpulan data untuk proses audit dilakukan di PT ABC secara daring atau langsung dengan mengikuti prosedur audit yang ada.
2. Wawancara merupakan salah satu teknik pengumpulan data yang dilakukan melalui kegiatan tatap muka secara langsung dengan mengajukan pertanyaan-pertanyaan terkait kebutuhan audit. Wawancara dilakukan dengan *Manager* dan *Staff Accounting & Tax* PT ABC secara daring atau langsung.
3. Dokumentasi adalah pengumpulan data dengan cara melihat langsung sumber-sumber dokumen yang dibutuhkan untuk proses audit. Dengan arti lain bahwa dokumentasi adalah sebagai pengambilan data melalui dokumen tertulis maupun elektronik. Dokumentasi digunakan sebagai dokumen pendukung

kelengkapan data yang lain serta sebagai bukti audit yang sah. Dokumentasi yang dilakukan berupa pengambilan foto, video, dan *scanning*,

4. Studi perpustakaan adalah pengumpulan data dengan melakukan pencarian melalui berbagai sumber seperti buku-buku, peraturan-peraturan, maupun sumber referensi lainnya yang berhubungan dengan penulisan tugas akhir ini. Studi perpustakaan yang digunakan dalam penulisan tugas akhir ini adalah pencarian teori-teori yang didapat melalui buku-buku, peraturan-peraturan resmi dari pemerintah, dan artikel-artikel resmi.

1.5 Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir

Agar materi tulisan ini lebih mudah dipahami pembaca, penulisan tugas akhir ini disusun secara sistematis dan dibagi menjadi lima bagian yang saling berhubungan.

Bab 1 adalah Pendahuluan. Dalam Bab I berisi Latar Belakang Penulisan Laporan Tugas Akhir, Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir, Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir, Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir, dan Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir. Dalam Latar Belakang Penulisan Laporan Tugas Akhir dijelaskan alasan bahwa pentingnya topik ditulis. Dalam Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir dijelaskan hal apa saja yang ingin dicapai melalui kajian yang dilakukan. Dalam Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir dijelaskan manfaat apa saja yang akan diperoleh dari penulisan laporan tugas akhir. Dalam Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir dijelaskan metode yang digunakan dalam penulisan tugas akhir. Dalam Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir dijelaskan penjabaran secara deskriptif tentang struktur laporan tugas akhir.

Bab 2 adalah Tinjauan Pustaka. Dalam Bab II berisi tentang pengertian dan konsep perpajakan dan audit khususnya prosedur audit atas perpajakan secara umum, utang pajak, pajak dibayar di muka, serta perubahan peraturan perpajakan di tahun berjalan.

Bab 3 adalah Gambaran Umum Perusahaan. Bab III berisi Profil KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, Bidang Usaha KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, dan Profil PT ABC. Dalam Profil KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono dijelaskan deskripsi



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

secara singkat sejarah, visi, misi, nilai, alamat, dan legalitas KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Dalam Bidang Usaha KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono dijelaskan jenis usaha yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Dalam Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja dijelaskan struktur organisasi KAP Kanaka Puradiredja melalui bagan atau gambar. Dalam Profil PT ABC dijelaskan secara ringkas visi, misi, dan nilai PT ABC.

Bab 4 adalah Pembahasan. Bab IV memaparkan tentang prosedur audit atas utang pajak dan pajak dibayar di muka PT ABC, mendeskripsikan temuan audit atas utang pajak dan pajak dibayar di muka, melakukan penyesuaian atas temuan audit PT ABC dan menjelaskan dampak perubahan peraturan perpajakan terhadap PT ABC dan prosedur auditnya.

Bab 5 adalah Penutup. Bab V berisi Simpulan dan Saran. Dalam Simpulan dijelaskan ringkasan atau inti dari setiap subbab pembahasan. Dalam Saran dijelaskan penyelesaian masalah atau perbaikan suatu kondisi berdasarkan hasil dari kajian yang dilakukan.

© 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



**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

BAB 5 PENUTUP

5.1 Simpulan

Audit laporan keuangan PT ABC untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2020 dan dilaksanakan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono menerbitkan opini wajar dengan pengecualian (*unqualified opinion*). Opini ini mengartikan bahwa laporan keuangan PT ABC mengandung kesalahan penyajian material tetapi tidak pervasif terhadap laporan keuangan dan ketidakmampuan tim audit memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat dengan penyebab-penyebab tertentu. Pernyataan pelaporan audit tersebut juga telah sesuai dengan standar audit yang berlaku yaitu standar pelaporan.

Audit utang pajak dan pajak dibayar di muka PT ABC yang dilakukan oleh PT ABC telah melalui tahapan-tahapan yang panjang dan dilakukan dengan prosedur pengujian substantif dengan detail. Dari audit ini kesimpulan yang dapat diambil tim audit asebagai berikut.

1. Berdasarkan pembahasan akun-akun utang pajak dan pajak dibayar di muka, PT ABC memiliki enam akun utang pajak yang timbulnya disebabkan oleh berbagai aktivitas yaitu (i) utang PPN yang disebabkan aktivitas penjualan dan pembelian oleh perusahaan; (ii) utang PPh Pasal 21 yang disebabkan pemberian penghasilan oleh PT ABC kepada pegawai tetap, bukan pegawai yang berkesinambungan, anggota dewan komisaris, bukan pegawai yang tidak berkesinambungan, mantan pegawai, tenaga ahli, peserta kegiatan, dan penerima pensiun; (iii) utang PPh Pasal 23 yang disebabkan oleh pemungutan oleh PT ABC terkait sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta kecuali sewa tanah dan bangunan, royalti, jasa konsultan, jasa akuntansi, dan jasa lain sesuai dengan Permenkeu No.141/PMK.03/2015; (iv) utang PPh Pasal 4 Ayat 2 yang disebabkan oleh pemungutan oleh PT ABC terkait penyewaan tanah dan atau bangunan, penggunaan jasa kontruksi pelaksana dan perencana, dividen yang diterima oleh Wajib Pajak orang pribadi, dan penghasilan tertentu lainnya; (v) utang PPh Pasal 25 yang disebabkan oleh pengangsuran pajak setiap bulannya; (vi) utang PPh Pasal 29

yang disebabkan oleh terutangnya PPh Badan (Kurang Bayar). Sedangkan, akun pajak dibayar di muka memiliki satu akun yaitu PPh Pasal 25 yang disebabkan oleh pengangsuran pajak yang dilakukan oleh PT ABC setiap bulan dan dapat dikreditkan dengan PPh terutang.

2. Berdasarkan pembahasan perencanaan dan pelaksanaan audit atas audit utang pajak dan pajak dibayar di muka PT ABC, terdapat tujuh tahapan yang dilalui oleh tim audit sebelum melaksanakan pengujian dan pengumpulan bukti audit yaitu (i) penerimaan PT ABC sebagai klien dari KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono berdasarkan hasil *open tender*, penyetujuan keberlanjutan audit PT ABC untuk laporan keuangan tahun 2020 dan pembuatan rencana audit awal berupa penentuan dan penugasan tim audit; (ii) memperoleh pemahaman tentang bisnis dan bidang usaha PT ABC dari segi industri, sifat entitas, pemilihan dan penerapan kebijakan akuntansi, tujuan dan strategi entitas, dan pengukuran dan penelaahan atas kinerja keuangan PT ABC; (iii) menilai risiko bisnis PT ABC dari segi persaingan pasar, pemilihan kebijakan akuntansi dan pencatatan akuntansinya, kebijakan bisnis, tingkat efektifitas sistem keuangan yang terintegrasi, dan keterampilan pegawai PT ABC; (iv) melakukan prosedur analitis pendahuluan dengan melakukan perbandingan data PT ABC dengan data serupa dari tahun sebelumnya yakni laporan keuangan; (v) menetapkan materialitas keseluruhan, materialitas pelaksanaan, dan *unadjusted error* serta menetapkan akun-akun yang memiliki risiko bawaan yang tinggi, sedang, dan medium; (vi) memahami pengendalian internal PT ABC dari aspek lingkungan pengendalian, proses penilaian risiko bisnis manajemen, sistem informasi yang relevan dengan laporan keuangan, tingkat efektivitas dan efisiensi dari aktivitas pengendalian yang diterapkan, dan pemantauan terhadap pengendalian; dan (vii) menyusun strategi audit keseluruhan dengan membuat jadwal audit agar audit terlaksana dengan baik serta membuat program audit yang mencakupi tujuan audit dan prosedur audit. Program audit utang pajak dan pajak dibayar di muka berfokus pada asersi eksistensi, kelengkapan, hak dan kewajiban, penilaian dan alokasi, dan penyajian dan pengungkapan. Prosedur pengujian substantif akan dilakukan secara penuh karena penilaian risiko bisnis dan pengendalian internal PT ABC



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

yang kurang baik. Dalam pelaksanaan pengumpulan dan pengujian bukti audit, setiap prosedur pemeriksaan substantif yang dilakukan tim audit akan didokumentasikan pada kertas kerja pemeriksaan perpajakan (*workpaper R*). Teknik *tracing* dan *recalculation* dipilih tim audit untuk menguji bukti audit perpajakan terhadap setiap akun yang diaudit. Rekonsiliasi fiskal *audited* dibuat tim audit untuk menilai keabsahan rekonsiliasi fiskal yang dibuat oleh manajemen PT ABC. Jika dilihat dari standar audit, perencanaan dan pelaksanaan audit PT ABC dinilai telah sesuai dengan standar audit yang berlaku yaitu standar umum dan standar pekerjaan lapangan.

3. Berdasarkan pembahasan hasil audit utang pajak dan pajak dibayar dimuka PT ABC, tim audit menemukan empat temuan audit berdasarkan prosedur pemeriksaan pengujian substantif yang keempatnya dilakukan penyesuaian dan berdampak terhadap laba PT ABC. Temuan audit yang paling materialitas dan bersifat pervasif adalah kesalahan penggolongan pajak dibayar di muka PPh Pasal 23 ke dalam pajak dibayar di muka PPh Pasal 25. Selanjutnya adalah penyebab dari terjadinya selisih PPh Badan Kurang Bayar (PPh Pasal 29) antara perhitungan rekonsiliasi fiskal audit dengan rekonsiliasi fiskal manajemen PT ABC, adanya saldo pada utang PPh Pasal 29 pada posisi keuangan, dan adanya ketidakcocokan saldo antara SPT Masa PPN tahun pajak 2020 dengan posisi keuangan. Jika dilihat dari standar audit, penyesuaian yang ditetapkan oleh tim audit telah sesuai dengan standar audit yang berlaku yaitu standar umum.

5.2 Saran

Terkait dengan pelaksanaan audit utang pajak dan pajak dibayar di muka PT ABC oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, ada beberapa gagasan yang mungkin dapat dipakai dalam pelaksanaan penyusunan laporan keuangan oleh PT ABC.

1. Peningkatan kualitas keterampilan, pengetahuan, dan *skill* untuk karyawan *accounting & tax* PT ABC menjadi salah satu hal yang penting untuk dilakukan saat ini. Berdasarkan temuan audit yang ditemukan, banyak yang diakibatkan karena kurangnya keterampilan, pengetahuan, dan *skill* yang dimiliki oleh



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan 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

- karyawan sehingga menyebabkan kesalahan perhitungan, pencatatan, dan penggolongan akun. PT ABC dapat memberikan *training* dan mengikutkan karyawan kepada seminar yang edukatif.
2. Peningkatan sistem integrasi keuangan PT ABC yang ada diseluruh Indonesia dapat dilakukan sebagai langkah konkret untuk mendapatkan data keuangan yang lebih aktual, tepat, benar, dan terintegrasi.
 3. PT ABC sebaiknya mengganti penerapan kebijakan akuntansi PT ABC dari Standar Akuntansi Keuangan untuk Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) menjadi Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) secara perlahan. Meskipun memakan biaya yang tidak sedikit dan waktu yang banyak, hal ini akan berdampak pada peningkatan kualitas laporan keuangan PT ABC kedepannya.



© 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





DAFTAR PUSTAKA

- Tuanakotta, T. M. (2013). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- (IAI), K. S. (2001). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ardianingsih, A. (2018). *Buku Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori dan Kasus. Edisi 11. Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing: Pengauditan Berbasis ISA*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Angkawidjaja, K. (2013). *Standar Audit 315: Pengidentifikasian dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material Melalui Pemahaman Atas*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).
- Angkawidjaja, K., Tjandra, H., & dkk. (2013). *Standar Audit ("SA") 200: Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Berdasarkan Standar Audit*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).
- Angkawidjaja, K., Tjandra, H., & dkk. (2013). *Standar Audit ("SA") 240: Tanggung Jawab Auditor Terkait Dengan Kecurangan Dalam Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).
- Angkawidjaja, K., Tjandra, H., & dkk. (2013). *Standar Audit ("SA") 315: Pengidentifikasian dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material Melalui Pemahaman atas Entitas dan Lingkungannya*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).
- Angkawidjaja, K., Tjandra, H., & dkk. (2013). *Standar Audit ("SA") 320: Materialitas Dalam Tahap Perencanaan dan Pelaksanaan Audit*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).
- Soekrisno, A. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Jilid 1. Edisi 4*. Jakarta: Salemba Empat.
- Soekrisno, A., & Estralita, T. (2014). *Akuntansi Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2020). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 23/PMK.03/2020 tentang Insentif Pajak Untuk Wajib Pajak Terdampak Wabah Virus Corona Virus 2019 (COVID-19)*.

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

Presiden Republik Indonesia. (2020). *Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2020 tentang Kebijakan Keuangan Negara Dan Stabilitas Sistem Keuangan Untuk Penanganan Pandemi Corona Virus Disease 2019 (COVID-19)*.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

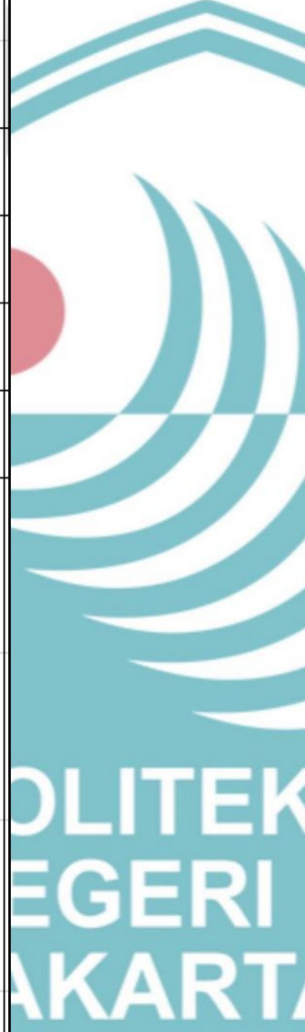
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan satu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan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



LAMPIRAN 1

Program Audit Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di Muka

																																																																																																														
PROGRAM AUDIT Nama Klien : PT ABC Tahun/Periode : 31-Dec-20 Pengujian : Substansif Akun : Perpajakan																																																																																																														
A TUJUAN AUDIT		Disiapkan oleh HI 09/03/21 Direvisi oleh CS 25/04/21 Disetujui oleh DS 29/04/21 R200																																																																																																												
B TUJUAN AUDIT																																																																																																														
1 Utang/piutang pajak termasuk pajak ditangguhkan yang dicatat di posisi keuangan merupakan kewajiban dan hak perusahaan. 2 Semua utang/piutang pajak termasuk pajak ditangguhkan telah dicatat dengan lengkap dan benar. 3 Utang/piutang pajak termasuk pajak ditangguhkan telah disajikan dan diungkapkan dengan benar dalam laporan keuangan.																																																																																																														
PROSEDUR PENGUJIAN																																																																																																														
Prosedur Pengujian Substansif																																																																																																														
1. Dapatkan daftar utang/piutang pajak termasuk pajak ditangguhkan. - Cocokkan salibnya dengan buku besar. - Cocokkan saldo awal dengan angka yang sudah diaudit. - Dapatkan penjelasan atas perbedaan yang signifikan dan tidak lazim. 2. Periksa perhitungan pajak penghasilan tahun berjalan. - Pastikan rekonsiliasi antara laba/rugi akuntansi dan laba/rugi kena pajak telah dihitung dengan benar. - Konsultasikan dengan divisi pajak atau konsultan pajak klien (bila perlu). 3. Periksa perhitungan pajak tangguhan sesuai dengan PSAK 46. Apabila ada aset pajak tangguhan yang diku pastikan ini bisa direalisasi.																																																																																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Asersi E, K, PP</th> <th rowspan="2">Ref KKP</th> <th rowspan="2">Y/N</th> <th rowspan="2">Tanggal</th> <th rowspan="2">Oleh</th> <th rowspan="2">Catatan</th> </tr> <tr> <th>E</th> <th>K</th> <th>HK</th> <th>PA</th> <th>PP</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>R101.1</td> <td></td> <td>09-Mar-21</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>R102.1</td> <td></td> <td>09-Mar-21</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>R102.2</td> <td></td> <td>10-Mar-21</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>R102.4</td> <td>Y</td> <td>10-Mar-21</td> <td>HI</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>R102.5</td> <td></td> <td>16-Mar-21</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>R102.3</td> <td></td> <td>10-Mar-21</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>R101.1</td> <td></td> <td>09-Mar-21</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>R102.1</td> <td></td> <td>09-Mar-21</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>R102.2</td> <td>Y</td> <td>10-Mar-21</td> <td>HI</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>R102.3</td> <td></td> <td>10-Mar-21</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>R102.4</td> <td></td> <td>16-Mar-21</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>R102.5</td> <td>Y</td> <td>10-Mar-21</td> <td>HI</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>R103</td> <td>Y</td> <td>6-Apr-21</td> <td>HI</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>N</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>N</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Asersi E, K, PP	Ref KKP	Y/N	Tanggal	Oleh	Catatan	E	K	HK	PA	PP		R101.1		09-Mar-21				R102.1		09-Mar-21				R102.2		10-Mar-21				R102.4	Y	10-Mar-21	HI			R102.5		16-Mar-21				R102.3		10-Mar-21				R101.1		09-Mar-21				R102.1		09-Mar-21				R102.2	Y	10-Mar-21	HI			R102.3		10-Mar-21				R102.4		16-Mar-21				R102.5	Y	10-Mar-21	HI									R103	Y	6-Apr-21	HI				N						N			
Asersi E, K, PP	Ref KKP	Y/N	Tanggal							Oleh	Catatan																																																																																																			
				E	K	HK	PA	PP																																																																																																						
	R101.1		09-Mar-21																																																																																																											
	R102.1		09-Mar-21																																																																																																											
	R102.2		10-Mar-21																																																																																																											
	R102.4	Y	10-Mar-21	HI																																																																																																										
	R102.5		16-Mar-21																																																																																																											
	R102.3		10-Mar-21																																																																																																											
	R101.1		09-Mar-21																																																																																																											
	R102.1		09-Mar-21																																																																																																											
	R102.2	Y	10-Mar-21	HI																																																																																																										
	R102.3		10-Mar-21																																																																																																											
	R102.4		16-Mar-21																																																																																																											
	R102.5	Y	10-Mar-21	HI																																																																																																										
	R103	Y	6-Apr-21	HI																																																																																																										
		N																																																																																																												
		N																																																																																																												





Prosedur Pemeriksaan Audit Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di Muka

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

	Reff NKP	Y/N	Tanggal	Oleh	Catatan
PROSEDUR PEMERIKSAAN - Berdasarkan Audit Program EPPS					
1	- R102.4 R102.4 - - R102.4	Y Y Y Y N Y	10/03/21 10/03/21 10/03/21 12/03/21 - 10/03/21	HI HI HI HI - HI	<ul style="list-style-type: none"> - Pajak Pertambahan Nilai - Keluaran - Periksa apakah klien telah dikukuhkan sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP). - Lakukan rekonsiliasi antara jumlah yang menjadi obyek PPh dengan jumlah PPh yang dipungut menurut SPM atau buku besar. - Periksa apakah klien telah melaporkan PPh secara bulanan ke kantor pajak melalui mekanisme SPM bulanan. - Minta daftar rekonsiliasi PPh antara menurut SPM bulanan dengan buku besar, khususnya untuk bulan penutup buku, dan apabila ada perbedaan teliti penyebabnya. - Test check secara sampel faktur pajak masukan yang asli yang akan dikompensasikan dengan PPh keluaran khususnya untuk jumlah yang material. - Untuk kepentingan laporan posisi keuangan lakukan set-off antara PPh masukan dengan keluaran
2	- - - R102.4 R102.4 R102.4	N N N Y Y Y	- - - 10/03/21 10/03/21 10/03/21	- - - HI HI HI	<ul style="list-style-type: none"> - Pajak Pertambahan Nilai - Masukan - Minta daftar VAT-in yang meliputi informasi tanggal faktur pajak. NPWP, No NPWP, dasar pengenaan pajak dan besarnya VAT yang dipungut - Yakinkan bahwa semua pajak masukan telah didukung dengan buku pajak, yang semuanya merupakan pajak masukan yang dapat dikreditkan sesuai dengan peraturan perpajakan - Pastikan bahwa pajak masukan tersebut telah dilaporkan/dikreditkan secara teratur dalam SPT Masa dan dikompensasikan dengan pajak keluaran. - Apabila pajak keluaran lebih besar dari pajak masukan, - pastikan bahwa kekurangan pembayaran tersebut telah dilunasi sesuai batas waktunya - Apabila ada perbedaan saldo bersih/pajak masukan dikurangi pajak keluaran antara buku besar dengan SPT Masa, pelajari/teb sebab-sebabnya termasuk untuk saldo per tanggal laporan posisi keuangan
3	R102.1 - R102.1 R102.1 R102.1 R102.1 -	Y N N Y Y Y N	09/03/21 - - 09/03/21 - 09/03/21 09/03/21	HI - - HI HI HI -	<ul style="list-style-type: none"> - Utang Pajak Penghasilan Pasal 21 - Lakukan rekonsiliasi antara jumlah gaji/upah/bonus/THR/benefit kerayenan lainnya yang menjadi obyek pajak PPh 21 menurut buku besar dengan jumlah penghasilan kerayenan dalam SPT PPh pasal 21. Jika terjadi perbedaan, teliti sebab-sebabnya. - Review gaji, status kerayenan K01,K1,K2,K3,TK dan masa kerja dengan data yang ada pada bagian personalia untuk pengujian perhitungan PPh 21 yang dipotong. - Jika PPh pasal 21 ditanggung perusahaan, perhatikan apakah perhitungan gross up telah benar. - Test secara sample perhitungan PPh pasal 21. - Pastikan bahwa PPh pasal 21 yang dipotong telah disetorkan ke kas negara dan dilaporkan ke kantor pelayanan pajak secara teratur. - Cocokkan saldo hutang pajak PPh 21 bulan penutup buku (SPM akhir) dan kekurangan PPh 21 akhir tahun (SPT) dengan saldo menurut buku besar. - Periksa pembayaran dan pelaporan kemudian pada bulan awal tahun berikutnya - Periksa asisp korespondensi dengan pihak KPP untuk melihat permasalahan yang ada.
4	R102.2 R102.2 R102.2 -	Y Y Y N	10/03/21 10/03/21 10/03/21 -	HI HI HI -	<ul style="list-style-type: none"> - Pajak Penghasilan Pasal 23/26 - Minta daftar hutang PPh pasal 23/26 pada akhir tahun, test penjumlahan dan cocokkan dengan saldo buku besar - Pastikan bahwa sebagai pemungut pajak, telah melakukan pemotongan PPh pasal 23 terhadap obyek PPh pasal 23 dengan benar, disetor dan dilaporkan secara teratur. - Periksa pembayaran dan pelaporan kemudian pada bulan awal tahun berikutnya - Periksa asisp korespondensi dengan pihak KPP untuk melihat permasalahan yang ada.



Lead Schedule Utang Pajak dan Pajak Dibayar Di Muka

- 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

Nama Klien Tahun/Periode Pengujian Akun	: PT ABC : 31-Dec-20 : Substantif : Perpajakan	Disiapkan oleh Direvisi oleh Disetujui oleh	Inisial		Tanggal		Overall Materiality Performance Materiality Unadjusted Error		R100	
			HI CS DS		09/03/21 25/04/21 29/04/21					
COA	Description	Reff	Unaudited 31-Dec-20	PAJE & CAJE Dr	Reff	Cr	Unaudited 31-Dec-20	Audited 31-Dec-19	Increase (Decrease) Rp.	%
101-6 101-603	Pajak Dibayar Dimuka Pajak Dibayar Dimuka Pasal 25	R101	7.729.204.807 7.729.204.807				7.729.204.807 7.729.204.807	0	7.729.204.807 7.729.204.807	100,00% 100,00%
201-5 201-501 201-502 201-503 201-504 201-505 201-506	Utang Pajak Pajak pertambahan nilai Pajak penghasilan pasal 21 Pajak penghasilan pasal 4 (2) Pajak penghasilan pasal 25 Pajak penghasilan pasal 23 Pajak penghasilan pasal 29	R102	3.358.438.940 465.827.821 1.570.792.437 255.216.516 635.315.468 154.794.200 276.492.498				3.358.438.940 465.827.821 1.570.792.437 255.216.516 635.315.468 154.794.200 276.492.498	3.663.387.575 559.759.281 1.098.104.943 1.055.089.500 745.073.466 67.114.136 138.246.249	- 304.948.635 - 93.931.460 472.687.494 - 799.872.984 - 109.757.998 87.680.064 138.246.249	-8,32% -16,78% 43,05% -75,81% -14,73% 130,64% 100,00%
	TOTAL		11.087.643.747				11.087.643.747	3.663.387.575		
		Control ke WP	11.087.643.746,71				11.087.643.746,71	3.663.387.575,00		
		Diff	TRUE				TRUE	TRUE		



Kertas Kerja Pemeriksaan R - Audit Pajak Dibayar Di Muka PPh Pasal 25

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

Client Period F/S Area	: PT ABC		Tanggallapor	SPT	Bukti Bayar	Klien	Initial	Date
	: 31-Dec-20	: PPh 25 Dibayar Dimuka						
Masa	Tanggal Setor	Tanggallapor	SPT	Bukti Bayar	Klien	Diff	Keterangan	
Januari	7-Feb-20	7-Feb-20	745.073.466	745.073.466	745.073.466	-		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Jan.pdf
Februari	6-Mar-20	6-Mar-20	745.073.466	745.073.466	745.073.466	-		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Feb.pdf
Maret	8-Apr-20	8-Apr-20	745.073.466	745.073.466	745.073.466	-		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Mar.pdf
April	11-May-20	11-May-20	444.720.828	444.720.828	444.720.827,6	0,4		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Apr.pdf
Mei	10-Jun-20	10-Jun-20	444.720.828	444.720.828	444.720.827,6	0,4		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Mei.pdf
Juni	7-Jul-20	7-Jul-20	444.720.828	444.720.828	444.720.827,6	0,4		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Jun.pdf
Juli	6-Aug-20	6-Aug-20	444.720.828	444.720.828	444.720.827,6	0,4		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Jul.pdf
Agustus	9-Sep-20	9-Sep-20	317.657.734	317.657.734	317.657.734	-		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Agu.pdf
September	13-Oct-20	13-Oct-20	635.315.468	635.315.468	635.315.468	-		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Sep.pdf
Oktober	6-Nov-20	6-Nov-20	635.315.468	635.315.468	635.315.468	-		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Okt.pdf
November	7-Dec-20	7-Dec-20	635.315.468	635.315.468	635.315.468	-		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Nov.pdf
Desember	11-Jan-21	11-Jan-21	635.315.468	635.315.468	635.315.468	635.315.468		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Des.pdf
Total		-	6.237.707.848	6.873.023.316	6.873.023.314	635.315.470		
PPH 25 Dibayar Dimuka								
SPT			6.237.707.848					
Per Book			7.729.204.807					
Selisih			-	1.491.496.959				



Kertas Kerja Pemeriksaan R - Utang PPh Pasal 21

Masa Pajak	Cabang	Tanggal Setor	Tanggal Laporan	Penghasilan	SPT	Total PPh 21	Total			Diff	
							Intensitas PPh Pasal 21 PMK No. 44/pmk.03/2020	Kurang (Lebih) Bayar	Pegawai		
	GRD	07-Feb-20	04-Feb-20	1.579.590.870	37.097.553				184	37.097.553	-
	PJG	07-Feb-20	04-Feb-20	782.722.127	13.360.690				99	13.360.690	-
	PMD	07-Feb-20	04-Feb-20	4.069.427.550	179.786.481				402	179.786.481	-
	RDS	07-Feb-20	04-Feb-20	4.229.027.493	730.528.132				141	730.528.132	-
	SMI	07-Feb-20	04-Feb-20	163.463.064	604.195				52	604.195	-
Januari	TKG	12-Feb-20	04-Feb-20	223.950.168	-				67	-	-
	WBC	07-Feb-20	04-Feb-20	1.760.106.702	36.187.725				215	36.187.725	-
	WOLTER	07-Feb-20	04-Feb-20	42.242.636	522.502				6	522.502	-
	PLT	07-Feb-20	04-Feb-20	1.063.224.673	19.998.351				131	19.998.351	-
	DADAP	07-Feb-20	04-Feb-20	1.531.133.246	48.361.692				164	48.361.692	-
				15.444.888.529		1.066.447.321			1.461	1.066.447.321	-
	GRD	06-Mar-20	06-Mar-20	1.502.607.931	29.111.671				184	29.111.671	-
	PJG	06-Mar-20	06-Mar-20	769.797.986	10.713.647				100	10.713.647	-
	PMD	06-Mar-20	06-Mar-20	3.663.482.326	115.062.770				404	115.062.770	-
	RDS	06-Mar-20	06-Mar-20	2.637.196.625	342.572.296				136	342.572.296	-
	SMI	06-Mar-20	06-Mar-20	164.273.002	592.767				52	592.767	-
Februari	TKG	06-Mar-20	06-Mar-20	271.377.668	329.871				66	329.871	-
	WBC	06-Mar-20	06-Mar-20	1.710.743.516	27.630.985				-	27.630.985	-
	WOLTER	06-Mar-20	06-Mar-20	43.194.204	567.102				6	567.102	-
	PLT	06-Mar-20	06-Mar-20	1.021.756.820	14.471.745				131	14.471.745	-
	DADAP	06-Mar-20	06-Mar-20	1.411.466.285	33.228.692				166	33.228.692	-
				13.195.896.363		574.281.546			1.245	574.281.546	-
	GRD	08-Apr-20	06-Apr-20	1.504.098.326	26.266.703				184	26.266.703	-
	PJG	08-Apr-20	06-Apr-20	762.540.423	10.211.530				100	10.211.530	-
	PMD	08-Apr-20	06-Apr-20	3.734.438.568	112.509.310				404	112.509.310	-
	RDS	08-Apr-20	06-Apr-20	2.392.752.275	356.855.448				143	356.855.448	-
	SMI	08-Apr-20	06-Apr-20	161.625.585	568.153				51	568.153	-
Maret	TKG	13-Apr-20	06-Apr-20	208.149.530	-				65	-	-
	WBC	08-Apr-20	06-Apr-20	1.696.251.621	26.625.567				215	26.625.567	-
	WOLTER	08-Apr-20	06-Apr-20	41.033.224	464.455				6	464.455	-
	PLT	08-Apr-20	06-Apr-20	1.025.905.590	14.756.232				130	14.756.232	-
	DADAP	08-Apr-20	06-Apr-20	1.392.193.534	31.692.781				166	31.692.781	-
				12.918.988.676		579.950.179			1.464	579.950.179	-

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



Kertas Kerja Pemeriksaan R - Utang PPh Pasal 23

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

Client	: PT ABC		Tanggal Setor	Tanggal Laporan	Total				Sewa dan Penghasilan Lain Sehubungan Dengan Penggunaan Harta		Royalti		Jasa Konsultan	
	Period Ended	Schedule			Penghasilan Bruto	SPT	Bukti Bayar	Klien	Diff	Penghasilan Bruto	PPH Dipotong	Penghasilan	PPH	Penghasilan
Januari	12-Feb-20	3.110.970.249	62.217.524	62.217.524	62.217.524	62.217.524	-	464.550.885	9.291.017					
Februari	10-Mar-20	5.624.299.129	119.555.092	119.555.092	119.555.092	-	547.582.100	10.951.642	3.170.700					
Maret	09-Apr-20	6.211.390.928	130.263.172	130.263.172	130.263.172	-	431.637.910	8.632.758						
April	11-May-20	3.568.285.263	76.865.679	76.865.679	76.865.679	-	573.482.500	11.469.650						
Mei	10-Jun-20	4.680.419.948	90.820.367	90.820.367	90.820.367	-	370.550.000	7.411.000						
Juni	10-Jul-20	7.467.299.171	153.264.229	153.264.229	153.264.229	-	796.600.000	15.932.000				300.000.000	6.000.000	
Juli	12-Aug-20	6.003.128.971	125.575.769	125.575.769	125.575.769	-	638.266.108	12.765.322				207.200.000	4.144.000	
Agustus	15-Sep-20	6.726.473.954	140.379.747	140.379.747	140.379.747	-	642.299.885	12.845.997				150.000.000	3.000.000	
September	08-Oct-20	7.589.385.629	153.565.275	153.565.275	153.565.275	-	671.347.350	13.426.947				150.000.000	3.000.000	
Oktober	06-Nov-20	6.193.044.209	129.513.886	129.513.886	129.513.886	-	557.710.000	11.154.200				177.000.000	3.540.000	
November	07-Dec-20	8.165.338.389	170.208.052	170.208.052	170.208.052	-	588.490.000	11.709.800				275.421.053	5.508.421	
Desember	08-Jan-21	7.344.545.550	154.794.200	154.794.200	154.794.200	(154.794.200)	563.816.865	11.276.337				1.706.542	5.462.105	
Total		72.684.581.390	1.352.228.792	1.507.022.992	1.507.022.992	(154.794.200)	6.843.333.603	136.866.670	43.891.900	6.583.784	1.532.726.316	30.654.526		
Utang PPh 23														
SPT		154.794.200												
Per Book		154.794.200												
Selish		-												

Kertas Kerja Pemeriksaan R - Utang PPh Pasal 4 Ayat 2

- 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

Masa	Tanggal Setor	Tanggal Laporan	Tanggal Pembetulan	Nilai Objek Pajak	Jumlah			Diff	5. Persewaan Tanah dan/atau Bangunan		a. Perencana			
					SPT	Bukti Bayar	PMK No. 44/PMK.03.2020		Klien	Nilai Objek Pajak		Tarif	PPh 4(2)	1) Pengguna Jasa sbg Pemotong Pajak
Januari	7-Feb-20	12-Feb-20		53.059.292	4.658.429	-	4.658.429		43.809.292	10%	4.380.929			
Februari	4-Feb-20	10-Mar-20		157.500.000	15.750.000	-	15.750.000		157.500.000	10%	15.750.000			
Maret	8-Apr-20	9-Apr-20		398.748.209	4.282.377	-	4.282.377		24.090.909	10%	2.409.091			
April	11-May-20	11-May-20		761.575.700	32.539.106	2.232.833	32.539.106		300.000.000	10%	30.000.000	3%	277.473	
Mei	10-Jun-20	10-Jun-20		954.992.452	5.348.231	4.744.790	5.348.231	0,80	6.034.412	10%	603.441			
Juni	-	9-Jul-20		659.909.182	3.299.546	-	3.299.546	0,18						
Juli	6-Aug-20	10-Aug-20		359.675.202	2.029.604	1.732.131	2.029.604	0,1				9.249.100	3%	277.473
Agustus	10-Sep-20	10-Sep-20		1.482.025.441	122.789.308	121.451.770	122.789.308	0,1	1.214.517.697	10%	121.451.770			
September	-	13-Oct-20		404.432.622	2.022.163	-	2.022.163	0						
Oktober	8-Nov-20	9-Nov-20		816.330.800	52.472.279	1.534.779	52.472.279		509.375.000	10%	50.937.500			
November	7-Dec-20	11-Dec-20		600.967.904	13.276.240	2.464.240	13.276.240		108.120.000	10%	10.812.000			
Desember	8-Jan-21	13-Jan-21		3.096.011.469	255.216.516	2.862.349	255.216.516	255.216.516	1.023.541.667	10%	102.354.167			
				9.745.228.273	258.467.283	22.250.370	513.683.799	255.216.516	3.386.988.977		338.698.898		18.498.200	554.946
Audit Notes:														
Utang PPh 4(2):														
SPT 255.216.516														
Per Book 255.216.516														
Selisih -														



Kertas Kerja Pemeriksaan R - Utang PPN

Client Period Schedule	: PT ABC : 31-Dec-20 : Rekap SPT PPN	Tanggal Sektor	Tanggal Lapor	Tanggal Pembetulan	A			B			C			D													
					Pajak Keluaran yang Harus Dipungut Sendiri	PPN Disetor Dimuka dalam Masa Pajak yang Sama	Masa Pajak Sekarang	1	2	3	PPN Kurang (Lebih) Bayar	Bukti Bayar	Diff	Klien	Diff	PPN Terutang	Diff										
Januari		26-Feb-20 27-Mar-20 21-Oct-20	26-Feb-20 27-Mar-20 21-Oct-20	- 27-Mar-20 21-Oct-20	531.491.920 536.358.621 540.147.935	- - -	- - -	1.410.896 1.410.896 1.410.896	- 530.081.024 3.789.314	- 4.866.701 3.789.314	530.081.024 4.866.701 3.789.314	538.737.039	530.081.024 4.866.701 3.789.314	538.737.039	541.618.016	541.618.016	541.618.016	541.618.016	-	541.618.016	541.618.016	-	541.618.016	541.618.016	-		
Februari		27-Mar-20 28-May-20 -	30-Mar-20 28-May-20 22-Oct-20	- 28-May-20 22-Oct-20	632.472.723 634.214.218 634.168.640	- - -	- - -	755.385 755.385 755.385	- 631.717.338 633.458.833	- 1.741.495 46.578	- 631.717.338 1.741.495	633.413.255	631.717.338 1.741.495 46.578	633.413.255	636.247.708	636.247.708	636.247.708	636.247.708	636.247.708	-	636.247.708	636.247.708	-	636.247.708	636.247.708	-	
Maret		29-Apr-20 5-Jun-20 -	29-Apr-20 5-Jun-20 22-Oct-20	- 5-Jun-20 22-Oct-20	488.836.359 489.381.491 489.304.297	- - -	- - -	1.487.996 1.487.996 1.487.996	- 487.348.363 488.093.495	- 487.348.363 77.194	- 487.348.363 77.194	488.016.301	487.348.363 745.132 77.194	488.016.301	489.865.037	489.865.037	489.865.037	489.865.037	489.865.037	-	489.865.037	489.865.037	-	489.865.037	489.865.037	-	
April		28-May-20 21-Oct-20	28-May-20 22-Oct-20	- 22-Oct-20	445.499.159 445.533.774	- -	- -	445.152 445.152	- 445.054.007	- 34.615	- 445.054.007	445.088.622	445.054.007 34.615	445.088.622	445.088.622	445.897.037	445.897.037	445.897.037	445.897.037	445.897.037	-	445.897.037	445.897.037	-	445.897.037	445.897.037	-
Mei		29-Jun-20 -	29-Jun-20 22-Oct-20	- 22-Oct-20	392.481.726 392.429.804	- -	- -	1.012.043 1.012.043	- 391.469.683	- 51.922	- 391.469.683	391.417.761	391.469.683 51.922	391.417.761	391.417.761	395.943.971	395.943.971	395.943.971	395.943.971	395.943.971	-	395.943.971	395.943.971	-	395.943.971	395.943.971	-

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

Kertas Kerja Pemeriksaan R - Utang PPh Pasal 25

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

Client Period F/S Area	: PT ABC : 31-Dec-20 : Utang PPh 25	Tanggal Setor	Tanggal Lapor	SPT	Bukti Bayar	Klien	Date		Keterangan
							Disiapkan oleh Direvisi oleh	Initial HI	
									R101.1
									SUMBER:
Januari		7-Feb-20	7-Feb-20	745.073.466	745.073.466	745.073.466	-		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Jan.pdf
Februari		6-Mar-20	6-Mar-20	745.073.466	745.073.466	745.073.466	-		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Feb.pdf
Maret		8-Apr-20	8-Apr-20	745.073.466	745.073.466	745.073.466	-		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Mar.pdf
April		11-May-20	11-May-20	444.720.828	444.720.828	444.720.827,6	0,4		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Apr.pdf
Mei		10-Jun-20	10-Jun-20	444.720.828	444.720.828	444.720.827,6	0,4		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Mei.pdf
Juni		7-Jul-20	7-Jul-20	444.720.828	444.720.828	444.720.827,6	0,4		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Jun.pdf
Juli		6-Aug-20	6-Aug-20	444.720.828	444.720.828	444.720.827,6	0,4		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Jul.pdf
Agustus		9-Sep-20	9-Sep-20	317.657.734	317.657.734	317.657.734	-		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Agu.pdf
September		13-Oct-20	13-Oct-20	635.315.468	635.315.468	635.315.468	-		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Sep.pdf
Oktober		6-Nov-20	6-Nov-20	635.315.468	635.315.468	635.315.468	-		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Okt.pdf
November		7-Dec-20	7-Dec-20	635.315.468	635.315.468	635.315.468	-		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Nov.pdf
Desember		11-Jan-21	11-Jan-21	635.315.468	635.315.468	635.315.468	635.315.468		../SPT/PPH 25 TIKI/PPH 25 Des.pdf
Total				6.237.707.848	6.873.023.316	6.873.023.314	635.315.470		
Utang PPh 25									
SPT				635.315.468					
Per Book				635.315.468					
Selisih				-					
Lebih bayar:				-					
Kurang bayar:				635.315.468					Dibayar pada 11 jan 2021



Rekonsiliasi Fiskal Audit

Client : PT ABC	Initial	Date	R103
Period : 31-Dec-20	HI	16/04/21	
F/S Area : Rekonsiliasi Fiskal	Direviu oleh	CS	
	2020		2019
Laba sebelum beban pajak	39.383.225.315		33.074.424.493
Beda waktu	-		-
Beda tetap:			
Laba (Rugi) entitas asosiasi	295.284.485		810.048.271
Pendapatan jasa giro dan bunga	(129.294.754)		(61.133.860)
Hasil sewa ruangan (final)	(372.590.330)		(237.931.754)
Jamuan	54.478.702		89.919.793
Sumbangan	1.339.883.716		978.244.081
Penghasilan kena pajak	40.570.987.134		34.653.571.025
Beban pajak penghasilan sesuai tarif pajak yang berlaku			
Pajak kini 2020 : Rp 39.792.676.094 x 25%	8.925.617.169		
Pajak kini 2019 : Rp 34.653.571.025 x 25%	-		8.663.392.756
Beban Pajak penghasilan tahun berjalan	8.925.617.169		8.663.392.756
Dikurangi:			
Pajak penghasilan pasal 23	(2.130.539.832)		(469.672.927)
Pajak penghasilan pasal 25	(6.237.707.848)		(8.055.473.580)
Utang pajak penghasilan pasal 29	557.369.489		138.246.249
	557.369.489		138.246.249
Selisih dengan Utang PPh Pasal 29	-		-

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