

LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT AKUN UTANG PAJAK PT ABC OLEH KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN DAN REKAN

Disusun oleh:
Ghina Hafsy/1804311027

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



LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT AKUN UTANG PAJAK PT ABC OLEH KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN DAN REKAN

Diajukan sebagai salahsatu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**
Disusun oleh:
Ghina Hafsyi/1804311027

**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 mengumumkan 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 dalam Laporan Tugas Akhir ini telah saya kutip dan rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Ghina Hafsyi

NIM : 1804311027

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 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 mengumunkan 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 : Ghina Hafsyi

NIM : 1804311027

Program Studi : D3 Akuntansi

Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit Akun Utang Pajak PT ABC oleh
KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno,
Palilingan dan Rekan

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 : Riky Rizki Junaidi, S.Tr., M.S.Ak. (.....)

Anggota Penguji : Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. (.....)

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 196404151990032002



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Ghina Hafsyi
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311027
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit Akun Utang Pajak PT ABC oleh
KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno,
Palilingan dan Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing I

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.
NIP. 197202221999031003

Pembimbing II

Agus Buntoro, S.E., M.M.
NIP. 196008171988111001

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



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis diberi kemampuan untuk menyelesaikan laporan tugas akhir dengan judul “Prosedur Audit Akun Utang Pajak PT ABC oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan” dengan baik. Shalawat serta salam semoga selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW beserta keluarga serta para sahabatnya. Ada pun tujuan penulisan laporan tugas akhir ini untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan Program D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi di Politeknik Negeri Jakarta.

Penulis juga menyadari bahwa pembuatan laporan tugas akhir ini tidak akan berjalan dengan baik apabila hanya didasari atas keahlian dan kemampuan penulis, tetapi juga berkat dorongan dari semua pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. sc. 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 Zulpi Agha, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi.
4. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing I dengan penuh kesabaran memberikan arahan kepada penulis selama penulisan laporan tugas akhir ini.
5. Bapak Agus Buntoro, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing II dengan penuh kesabaran memberikan arahan kepada penulis selama penulisan laporan tugas akhir ini.
6. Keluarga tercinta yang senantiasa mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis dalam membuat laporan tugas akhir.
7. Novando yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat bagi penulis dalam membuat laporan tugas akhir.
8. Teman-teman penulis yang telah memberikan dukungan, kritik dan saran sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini dengan baik.

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

Akhir kata penulis memohon maaf apabila terdapat kekurangan dalam penulisan laporan tugas akhir ini. Semoga laporan ini bermanfaat bagi semua pihak terutama bagi penulis. Penulis menerima saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan laporan ini. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.



Depok, 31 Agustus 2021

Penulis,

Ghina Hafsyi



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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Ghina Hafsyi
NIM : 1804311027
Program studi : D3 Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir

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

“Prosedur Audit Akun Utang Pajak PT ABC oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan”

Dengan hak bebas royalti noneksklusif 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 : 31 Agustus 2021

Yang Menyatakan,

Ghina Hafsyi



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

**PROSEDUR AUDIT AKUN UTANG PAJAK PT ABC OLEH KAP PAUL
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN dan
REKAN**

Ghina Hafsyi

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini berisi penjelasan mengenai prosedur audit akun utang pajak PT ABC oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan. Metode yang digunakan untuk mengumpulkan data adalah wawancara, observasi berpartisipatif, dan studi pustaka. Penulisan dilakukan menggunakan metode penelitian deskriptif dengan jenis data primer dan sekunder. Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan akun utang pajak, mendeskripsikan prosedur audit utang pajak, dan mendeskripsikan hasil audit utang pajak. Tahapan audit yang dilakukan adalah perencanaan, pelaksanaan pengujian, dan pelaporan hasil audit. Hasil temuan audit pada saat pelaksanaan pengujian utang pajak berupa adanya pajak yang belum dicatat oleh PT ABC di akhir periode, namun sudah dilakukan pembayaran di tahun selanjutnya, adanya kesalahan pencatatan terhadap denda utang pajak kurang bayar menurut SKPKB (Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar), sehingga akun utang pajak harus dilakukan penyesuaian agar tersaji dengan wajar dan sesuai dengan keadaan yang sesungguhnya.

Kata kunci: Utang pajak, audit, penyesuaian.



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 PROCEDURES OF ACCOUNT TAX PAYABLE PT ABC
BY KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN
AND PARTNER**

Ghina Hafsyi

Diploma III Accounting Study Program Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRACT

This final report contains an explanation of the audit procedures for PT ABC's tax payable account by KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan and Partners. The methods used to collect data were interviews, participatory observation, and literature study. Writing is done using descriptive research methods with primary and secondary data types. This final project report aims to describe the tax payable account, describe the tax payable audit procedures, and describe the results of the tax payable audit. The stages of the audit carried out are planning, implementing tests, and reporting the results of the audit. The audit findings during the implementation of the tax payable test were in the form of taxes that had not been recorded by PT ABC at the end of the period, but payments had been made in the following year, there was an error in recording the penalty of underpaid tax payable according to the SKPKB (Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar) so that the tax payable account had to be adjustment so that it was presented fairly and according to the real situation.

Keywords: Tax payable, audit, adjustment.



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

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penulisan Tugas Akhir	1
1.2. Tujuan Penulisan Tugas Akhir	2
1.3. Manfaat Penulisan Tugas Akhir	2
1.4. Metode Penulisan Tugas Akhir.....	3
1.4.1. Jenis Data Yang Digunakan	3
1.4.2. Metode Pengumpulan Data	3
1.5. Sistematika Penulisan Tugas Akhir	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1. Pengertian dan Konsep Dasar Audit	5
2.1.1. Pengertian Audit.....	5
2.1.2. Tujuan Audit	6
2.1.3. Perencanaan Audit	6



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

2.1.4.	Prosedur Audit	7
2.1.5.	Bukti Audit.....	8
2.1.6.	Kertas Kerja Audit (Working Paper)	9
2.1.7.	Pelaporan Hasil Audit	9
2.2.	Pengertian dan Konsep Dasar Utang Pajak	10
2.2.1.	Pengertian Utang Pajak	10
2.2.2.	Jenis-jenis Utang Pajak	11
2.2.3.	Perlakuan Akuntansi Terhadap Utang Pajak.....	11
2.3.	Konsep Dasar Audit Utang Pajak	14
BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN		15
3.1	Profil KAP Paul Hadiwinata dan Rekan.....	15
3.1.1.	Struktur Organisasi KAP Paul Hadiwinata dan Rekan.....	16
3.1.2.	Layanan Jasa KAP Paul Hadiwinata dan Rekan.....	16
3.2	Profil PT ABC	18
BAB 4 PEMBAHASAN		19
4.1	Gambaran Umum Utang Pajak PT ABC.....	19
4.1.1.	Tujuan Audit Utang Pajak PT ABC.....	21
4.2	Audit Utang Pajak PT ABC.....	22
4.2.1.	Perencanaan Audit Utang Pajak PT ABC.....	22
4.2.2.	Pelaksanaan Audit Utang Pajak PT ABC	30
4.2.3.	Hasil Audit Utang Pajak PT ABC.....	48
BAB 5 PENUTUP.....		51
5.1	Kesimpulan	51
5.2	Saran	52
DAFTAR PUSTAKA		53
LAMPIRAN.....		55



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Pencatatan Jurnal Akun Utang Pajak PT ABC	20
Tabel 4.2. <i>Analytical Review</i> Akun Utang Pajak PT ABC	26
Tabel 4.3. Jenis-jenis Industri dan <i>Benchmark</i> -nya	27
Tabel 4.4. Persentase <i>Overall Materiality (OM)</i>	27
Tabel 4.5. <i>Navigation Work Done</i>	30
Tabel 4.6. <i>Lead schedule</i> PT ABC.....	35
Tabel 4.7. Hasil Rekap <i>Update SKP</i> PT ABC	36
Tabel 4.8. <i>Agree Listing</i> PT ABC.....	38
Tabel 4.9. <i>Supporting Schedule</i> PPh Pasal 21 PT ABC.....	40
Tabel 4.10. <i>Supporting Schedule</i> PPh Pasal 23 PT ABC.....	42
Tabel 4.11. <i>Supporting Schedule</i> PPh Pasal 4 Ayat 2 PT ABC.....	43
Tabel 4.12. <i>Supporting Schedule</i> PPN PT ABC	45
Tabel 4.13. Jurnal Penyesuaian Akun Utang Pajak PT ABC	46
Tabel 4.14. Akun Utang Pajak PT ABC setelah diaudit.....	50

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



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Logo KAP Paul Hadiwinata dan Rekan.....	15
Gambar 3.2. Struktur Organisasi KAP Paul Hadiwinata dan Rekan	16
Gambar 4.1. Laporan Posisi Keuangan PT ABC <i>Unaudited</i>	21
Gambar 4.2. Tahapan Perencanaan Audit PT ABC.....	23
Gambar 4.3. Penentuan <i>Materiality</i> PT ABC	28
Gambar 4.4. Prosedur Audit Akun Utang Pajak.....	29
Gambar 4.5. <i>Client Assistance Package</i> PT ABC.....	32
Gambar 4.6. Hasil Rekap Utang Pajak PPh Pasal 21 PT ABC.....	39
Gambar 4.7. Hasil Rekap Utang Pajak PPh Pasal 23 PT ABC.....	41
Gambar 4.8. Hasil Rekap Utang Pajak Penghasilan (PPN) PT ABC	44
Gambar 4.9. <i>Presentation and Disclosure</i> Akun Utang Pajak <i>Audited</i>	48

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



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. <i>Independence Letter</i>	56
Lampiran 2. <i>Working Paper Update</i> Surat Ketetapan Pajak PT ABC	57
Lampiran 3. Lembar Bimbingan Penulisan Laporan Tugas Akhir (Dospem I)....	58
Lampiran 4. Lembar Bimbingan Penulisan Laporan Tugas Akhir (Dospem II) ..	59



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



BAB 1 PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penulisan Tugas Akhir

Menurut UU Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara, pajak merupakan salahsatu sumber pendapatan suatu negara, sehingga pengawasan pemerintah terhadap kegiatan perpajakan sangat diperhatikan, khususnya pihak-pihak yang sudah menjadi wajib pajak. Perusahaan atau badan usaha yang telah dikukuhkan menjadi Pengusaha Kena Pajak (PKP) memiliki kewajiban perpajakan, antara lain memotong, memungut, membayar serta melaporkannya. Pajak yang nantinya menjadi tanggungjawab Pengusaha Kena Pajak (PKP) adalah pajak penghasilan atau PPh serta PPN. Pajak tersebut nantinya akan diakui sebagai salah satu utang lancar yakni tepatnya akun utang pajak di dalam laporan keuangan, besarnya pajak yang dibayar oleh perusahaan telah diatur dalam peraturan perpajakan, sehingga perusahaan hanya perlu mengikuti aturan yang ada.

Menurut UU Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya setiap badan usaha yang telah dikukuhkan menjadi Pengusaha Kena Pajak (PKP) wajib melakukan pembukuan yang bertujuan untuk mengumpulkan data dan informasi keuangan setelah itu ditutup dengan menyusun laporan keuangan, hal ini bertujuan untuk mempermudah dalam memenuhi kewajiban perpajakannya, apabila Pengusaha Kena Pajak (PKP) tidak melakukan pembukuan sesuai dengan ketentuan perpajakan, maka perusahaan dapat dikenakan sanksi. Laporan keuangan juga harus diaudit untuk menjamin informasi yang disajikan dapat dipercayai kebenarannya.

Menurut Ketentuan Umum Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 207/PMK.07/2018 pasal 1 Bab 1, pemeriksaan yang dilakukan terhadap utang pajak sangat penting dilakukan untuk menilai kewajaran dan kepatuhan perusahaan terhadap peraturan perpajakan yang ada di Indonesia. Sehingga pihak internal maupun eksternal perusahaan dapat mempercayai kualitas informasi laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan. Hal ini juga dapat menghindari terjadinya kecurangan yang dapat merugikan negara, dimana nantinya audit utang pajak akan memeriksa kesesuaian perhitungan atas besarnya penghasilan kena pajak

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

yang dibayarkan dan dilaporkan oleh perusahaan.

Sehubungan dengan penulisan laporan tugas akhir ini, penulis membahas prosedur audit dan hasil audit akun utang pajak yang dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata dan Rekan. Adapun judul laporan tugas akhir ini adalah **“Prosedur Audit Akun Utang Pajak PT ABC oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan”**

1.2. Tujuan Penulisan Tugas Akhir

Berdasarkan uraian mengenai latar belakang penulisan diatas, tugas akhir ini memiliki beberapa tujuan, diantaranya:

- a. Untuk mendeskripsikan akun utang pajak dan prosedur audit utang pajak pada PT ABC oleh KAP Paul Hadiwinata dan Rekan,
- b. Untuk mendeskripsikan hasil audit utang pajak pada PT ABC oleh KAP Paul Hadiwinata dan Rekan.

1.3. Manfaat Penulisan Tugas Akhir

Adapun beberapa manfaat yang diharapkan dapat diperoleh oleh berbagai pihak dalam penulisan tugas akhir adalah sebagai berikut:

- a. Bagi penulis manfaat penulisan laporan tugas akhir ini adalah dapat menerapkan ilmu mengenai audit yang telah dipelajari selama masa perkuliahan, meningkatkan pengetahuan dan wawasan penulis mengenai prosedur audit dan pelaksanaan audit khususnya audit atas akun utang pajak, dan memberikan pengalaman dalam penulisan karya ilmiah,
- b. Bagi Civitas Akademika manfaat penulisan laporan tugas akhir ini adalah untuk menambah referensi dalam penulisan laporan tugas akhir dengan topik yang sama.
- c. Bagi KAP Paul Hadiwinata dan Rekan manfaat penulisan laporan tugas akhir ini adalah sebagai bahan pertimbangan, informasi, serta bahan kajian bagi pihak manajemen dalam menilai kualitas audit untuk kepentingan dimasa yang akan datang.



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

1.4. Metode Penulisan Tugas Akhir

1.4.1. Jenis Data Yang Digunakan

Adapun jenis data yang digunakan dalam penulisan laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Data primer, data yang diperoleh langsung dari sumber datanya. Dalam hal ini penulis mendapatkan langsung dari KAP Paul Hadiwinata dan Rekan terkait informasi profil klien dan dokumen-dokumen yang dibutuhkan serta berkaitan dengan topik yang dibahas.
2. Data sekunder, data yang diperoleh dari pihak atau instansi tertentu yang merupakan sumber kedua atau data sudah diolah dan siap digunakan. Dalam hal ini penulis mendapatkan data sekunder berupa laporan keuangan klien periode audit yang telah diaudit, serta dokumen-dokumen seperti SPT, SSP dan bukti pembayaran pajak milik PT ABC.

1.4.2. Metode Pengumpulan Data

Adapun metode pengumpulan data yang dilakukan dalam penulisan laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Wawancara, merupakan salah satu cara mengumpulkan data baik secara langsung (tatap muka) maupun tidak langsung (menggunakan alat komunikasi), serta tanya jawab yang dilakukan antara penulis dengan klien (narasumber) ataupun dengan senior auditor yang lebih berpengalaman.
2. Observasi berpartisipatif, merupakan salah satu cara mengumpulkan data yang dilakukan dengan cara melakukan pengamatan serta ikut terlibat dalam kegiatan audit laporan keuangan khususnya pada akun utang pajak.
3. Dokumentasi, merupakan salah satu cara mengumpulkan data yang dilakukan dengan cara mengumpulkan informasi dari dokumen-dokumen yang ada, yang nantinya akan dijadikan sebagai bukti pendukung laporan tugas akhir ini.
4. Studi Pustaka, merupakan salah satu cara mengumpulkan data yang dilakukan dengan cara mencari referensi teori yang berkaitan dengan topik yang sedang dibahas.



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

1.5. Sistematika Penulisan Tugas Akhir

Untuk mempermudah pembaca dalam memahami isi laporan tugas akhir ini, maka penulis membuat laporan tugas akhir ini secara sistematis. Laporan tugas akhir ini disusun menjadi lima bagian.

Bab 1 merupakan Pendahuluan. Pada bab ini terdapat sub bab yang terdiri dari latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang penulisan berisi tentang alasan penulis memilih dan membahas topik tugas akhir ini. Tujuan penulisan membahas tentang ruang lingkup serta tujuan yang akan dibahas dalam tugas akhir ini. Manfaat penulisan membahas tentang manfaat yang dapat diambil dalam penyusunan tugas akhir ini terhadap pihak penulis, Politeknik Negeri Jakarta, KAP Paul Hadiwinata dan Rekan, dan pembaca. Metode penulisan membahas tentang metode yang digunakan penulis dalam menulis laporan tugas akhir ini seperti sumber data hingga metode pengumpulan data. Sedangkan sistematika penulisan menjelaskan secara singkat mengenai bagian-bagian yang terdapat dalam tugas akhir ini.

Bab 2 merupakan Tinjauan Pustaka. Pada bab ini, penulis akan menjabarkan informasi mengenai konsep audit yaitu pengertian, tujuan, tahapan audit, prosedur audit, bukti audit, keta kerja audit dan pelaporan hasil audit. Penulis juga akan membahas mengenai konsep perpajakan yaitu mengenai pengertian perpajakan, jenis-jenis utang pajak serta perlakuan akuntansi terhadap akun utang pajak.

Bab 3 merupakan Gambaran Umum Perusahaan. Pada bab ini penulis akan memberikan informasi mengenai profil KAP Paul Hadiwinata dan Rekan, tempat dimana penulis melakukan kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL), mulai dari sejarah, struktur organisasi, dan layanan jasa. Serta penulis akan membahas mengenai profil singkat PT ABC.

Bab 4 merupakan Pembahasan. Pada bab ini penulis akan membahas mengenai inti dari topik tugas akhir ini, seperti gambaran umum akun utang pajak pada PT ABC dan audit atas utang pajak PT ABC yang terdiri dari perencanaan audit, pelaksanaan pengujian audit, serta pelaporan hasil audit.

Bab 5 adalah Penutup. Pada bab terakhir, penulis akan memaparkan kesimpulan yang merupakan rangkuman dan saran dari topik yang dibahas dalam laporan tugas akhir ini.



BAB 5 PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan prosedur audit atas akun utang pajak pada PT ABC yang telah dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata dan Rekan, maka dapat ditarik kesimpulan, sebagai berikut:

- a. Timbulnya utang pajak pada PT ABC berasal dari PPh pasal 21 yang disebabkan oleh pembayaran gaji karyawan dan gaji pihak ketiga, PPh pasal 23 yang disebabkan adanya bunga, jasa konsultasi, sewa dan penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta, serta jasa lain selain jasa yang telah dipotong PPh pasal 21, PPh pasal 4 ayat (2) yang disebabkan oleh sewa tanah dan bangunan serta PPN yang disebabkan oleh transaksi penyerahan BKP/JKP.
- b. Tahapan perencanaan audit meliputi penerimaan perikatan audit dan perencanaan audit awal, memahami bisnis dan bidang usaha klien, menilai risiko bisnis klien, melaksanakan prosedur analitis pendahuluan, menetapkan materialitas dan menilai risiko audit, memahami dan menilai risiko pengendalian, mengumpulkan informasi untuk menilai risiko kecurangan, dan menyusun strategi audit keseluruhan serta program audit.
- c. Prosedur audit dilakukan dengan meminta data kepada klien, mencocokkan saldo awal *general ledger* dengan laporan keuangan tahun sebelumnya yang telah diaudit, membuat *leadschedule*, membuat *update* SKP, membuat *agree listing*, membuat *supporting schedule* dengan cara melakukan *vouching* terhadap Surat Pemberitahuan (SPT) masa, Surat Setoran Pajak (SSP) dan bukti penerimaan negara, melakukan penyesuaian terkait perbedaan yang ada dengan meminta keterangan kepada klien terlebih dahulu, melakukan *review* kepatuhan perpajakan dan yang terakhir membuat *presentation and disclosure*.
- d. Hasil temuan audit utang pajak PT ABC adalah perusahaan belum melakukan pencatatan terkait PPh pasal 21 masa bulan Desember 2020 dan terdapat kesalahan dalam pencatatan denda utang pajak kurang bayar antara PT ABC dengan SKPKB (Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar). Sehubungan dengan temuan tersebut auditor membuat jurnal penyesuaian, dimana jurnal tersebut

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

bertujuan untuk menjurnal akun utang pajak PPh pasal 21 masa bulan Desember dan menyesuaikan perbedaan pencatatan terkait denda utang pajak menurut SKPKB (Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar). Atas temuan tersebut auditor menyatakan bahwa opini yang diberikan terhadap akun utang pajak PT ABC adalah wajar tanpa pengecualian karena tidak adanya kesalahan yang bersifat material yang akan mempengaruhi kewajaran laporan keuangan.

5.2 Saran

Setelah melaksanakan prosedur audit atas utang pajak pada PT ABC oleh KAP Paul Hadiwinata dan Rekan, penulis dapat memberikan saran kepada PT ABC.

- a. Saran dari penulis untuk manager, antara lain:
 1. Meningkatkan supervisi atau pengawasan terhadap bagian perpajakan,
 2. Memberikan pelatihan kepada karyawan bagian pajak agar dapat menggunakan aplikasi *e-filling* sehingga tidak terulang kesalahan yang sama dikemudian hari,
 3. Memberikan evaluasi kepada bagian pajak agar selalu melaporkan dan membayarkan pajak tepat pada waktunya.
- b. Saran dari penulis untuk bagian perpajakan, antara lain:
 1. Segera melakukan pencatatan apabila telah melakukan kewajiban perpajakan,
 2. Segera melaporkan utang pajak,
 3. Membayarkan denda keterlambatan pelaporan dan pembayaran pajak.



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



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk praktis pemeriksaan akuntan oleh akuntan publik (5th ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ardianingsih, A. (2017). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Hery. (2019). *Auditing: Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: Kompas Gramedia.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2010). *Standar Akuntansi Keuangan No.46 tentang Pajak Penghasilan*.
- Ikatan Akuntan Profesional Indonesia. (2013). *Standar Audit 200 tentang Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaa Audit Berdasarkan Standar Audit*
- Ikatan Akuntan Profesional Indonesia. (2013). *Standar Audit 230 tentang Dokumentasi Audit*
- Juan, N, E., & Wahyuni, E, T. (2012). *Panduan Praktis: Standar Akuntansi Keuangan (2nd ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jusup, A, H. (2014). *Auditing: Pengauditan Berbasis ISA*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN
- Republik Indonesia. (2003). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara*.
- Republik Indonesia. (2007). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.
- Republik Indonesia. (2013). *Ketentuan Umum Menteri Keuangan Nomor 226/PMK.03/2013 tentang Tata Cara Perhitungan dan Pemberian Imbalan Bunga*.
- Republik Indonesia. (2018). *Ketentuan Umum Menteri Keuangan Nomor 207/PMK.07/2018 tentang Pedoman Penagihan dan Pemeriksaan Pajak Daerah*.
- Mahsun, M., Nurdiono., Kuku, B., Sudarmana., Dwi, A, W., & Iskandarsyah, S. (2020). *Panduan Praktikum Audit Kontemporer*. Surabaya: Scopindo Media Pustaka.
- Mulyadi. 2011. *Auditing Edisi 6 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.

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

Resmi, S. (2017). *Perpajakan: Teori & Kasus (10th ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.
Sukanto, E., & Widaryanti. (2019). *Auditing: Berbasis Akun Laporan Keuangan*.
Yogyakarta: Penerbit Deepublish (CV Budi Utama).



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






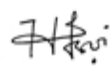


© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

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. Independence Letter

POSITION	NAME	SIGNATURE
Signing Partner	NRL	
QR Partner		
Engagement Leader	MST	
Manager in Charge		
Senior in Charge	NRT	
Team Member	MJA	
Team Member	DRA	
Team Member	GHI	
Team Member		

Client : PT ABC
Audit Period : 31 Desember 2020

Audit Area : Independence Representation and Specimen Signature
Objective : Completion of this form indicates all staff involved on the audit were independent of the client. Any doubts as to client independence must be address before commencement of any audit work.

- We confirm that we understand and comply to the independence requirements of :
 - the IESBA code of Ethics,
 - the Bapepam (the Indonesian Capital Market Supervisory Board) rules,
 - the ethical requirements of the Indonesian Institute of Certified Public Accountants,
 - Decree of the Minister of Finance (MoF) of Republic of Indonesia,
 - Public Accountant Law, and
 - Other independence requirements applicable in Indonesia
- We confirm that we do not have any relationships, nor have entered into any transactions, with the firm's audit clients that are prohibited by regulations above.



Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 2. Working Paper Update Surat Ketetapan Pajak PT ABC

- 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 tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 - Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

VWP Index	430.203
Prepared by	GHI
Dated	10-Mar-21
Reviewed by	NRT
Date	



VOUCH TO BANK STATEMENT SUP											
Type	Tax Assessment Letter No	Description	Masa Pajak	Tanggal terbit	Tanggal jatuh tem	Amount	Amount (Tagih)	Total	Ref	Pgr Assessment - impact to audit	Remarks
SKPKB Pajak penghasilan	00045200/18/449/20	Pajak penghasilan 2016	Jan - Des 2016	18-Dec-20	17-Jan-21	3,942,359.118	3,942,359.118				
SKPKB PPh 21	00048201/18/449/20	Pajak penghasilan 21	Jan - Des 2016	18-Dec-20	17-Jan-21	202,229.653	202,229.653				
SKPKB PPh 21	00056543/18/449/20	Pajak penghasilan pasal Jan - Des 2016	Jan - Des 2016	18-Dec-20	17-Jan-21	-	-				
SKPKB PPh 23	00074203/18/449/20	Pajak penghasilan pasal Jan - Des 2016	Jan - Des 2016	18-Dec-20	17-Jan-21	62,782.012	62,782.012				
SKPKB PPh Final 4(2)	00066240/18/449/20	Pajak penghasilan pasal November 2016	Nov-16	18-Dec-20	17-Jan-21	5,008.500	5,008.500				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00164207/18/449/20	Pajak pertambahan nilai Jan 2016	Jan 2016	18-Dec-20	17-Jan-21	-	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00165207/18/449/20	Pajak pertambahan nilai Mar 2016	Mar 2016	18-Dec-20	17-Jan-21	-	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00167207/18/449/20	Pajak pertambahan nilai Apr 2016	Apr 2016	18-Dec-20	17-Jan-21	-	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00168207/18/449/20	Pajak pertambahan nilai Mei 2016	Mei 2016	18-Dec-20	17-Jan-21	2,947.690	2,947.690				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00169207/18/449/20	Pajak pertambahan nilai Juni 2016	Jun 2016	18-Dec-20	17-Jan-21	1,489.870	1,489.870				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00170207/18/449/20	Pajak pertambahan nilai Juli 2016	Jul 2016	18-Dec-20	17-Jan-21	66,680.631	66,680.631				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00381650/18/449/20	Pajak pertambahan nilai Mei 16	Mei 16	18-Dec-20	17-Jan-21	-	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00382650/18/449/20	Pajak pertambahan nilai Mei 16	Mei 16	18-Dec-20	17-Jan-21	-	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00383650/18/449/20	Pajak pertambahan nilai Sep 16	Sep 16	18-Dec-20	17-Jan-21	-	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00384650/18/449/20	Pajak pertambahan nilai Okt 16	Okt 16	18-Dec-20	17-Jan-21	-	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00206107/18/449/20	Pajak penghasilan pasal Jan - Des 18	Jan - Des 18	9-Jul-20	8-Aug-20	4,926.990	4,926.990				
SKPKB PPh 21	00011201/18/432/20	KB Pajak penghasilan pd Jan - Des 18	Jan - Des 18	9-Jul-20	8-Aug-20	97,932.810	97,932.810				
SKPKB PPh 21	00012201/18/432/20	KB Pajak penghasilan pd Jan - Des 18	Jan - Des 18	9-Jul-20	8-Aug-20	7,667.725	7,667.725				
SKPKB PPh 23	00042201/18/432/20	KB Pajak penghasilan pd Jan - Des 18	Jan - Des 18	9-Jul-20	8-Aug-20	23,437.552	23,437.552				
SKPKB PPh 23	00048103/18/432/20	KB Pajak penghasilan pd Mei 18	Mei 18	9-Jul-20	8-Aug-20	2,302.939	2,302.939				
SKPKB PPh 23	00049103/18/432/20	STP pajak penghasilan pd Jan 18	Jan 18	9-Jul-20	8-Aug-20	38,794	38,794				
SKPKB PPh 23	00050103/18/432/20	STP pajak penghasilan pd Dec 18	Dec 18	9-Jul-20	8-Aug-20	780.000	780.000				
SKPKB PPh 26	00011201/18/432/20	STP Pajak penghasilan PNov 18	Nov 18	9-Jul-20	8-Aug-20	310,993.716	310,993.716				
SKPKB PPh 26	00012201/18/432/20	STP Pajak penghasilan PDec 18	Dec 18	9-Jul-20	8-Aug-20	3,971,744.000	3,971,744.000				
SKPKB PPh Final 4(2)	00069546/18/432/20	Nihil PPh final (sisa 4(2))	Jan - Des 18	9-Jul-20	8-Aug-20	3,921.804	3,921.804				
SKPKB PPh Final 4(2)	00330140/18/432/20	STP PPh final (sisa 4(2))	Jan - Des 18	9-Jul-20	8-Aug-20	315.000	315.000				
SKPKB PPh Final 4(2)	00331140/18/432/20	STP PPh final (sisa 4(2))	Nov 18	9-Jul-20	8-Aug-20	630.000	630.000				
SKPKB Pajak penghasilan	00005206/18/449/20	SKPKB Pajak penghasilan 2018	Jan - Des 18	24-Jun-20	23-Jul-20	2,708,576.405	-				
SKPKB PPh pasal 22	00003602/18/449/20	SKPKB PPh 22	Jan - Des 18	24-Jun-20	23-Jul-20	-	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00255207/18/449/20	SKPKB PPh	Jan - Des 18	24-Jun-20	23-Jul-20	27,528.000	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00256207/18/449/20	SKPKB PPh	Feb-18	24-Jun-20	23-Jul-20	1,466.276	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00257207/18/449/20	SKPKB PPh	Mar-18	24-Jun-20	23-Jul-20	2,812.000	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00258207/18/449/20	SKPKB PPh	Apr-18	24-Jun-20	23-Jul-20	10,009.092	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00259207/18/449/20	SKPKB PPh	May-18	24-Jun-20	23-Jul-20	204,445.822	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00260207/18/449/20	SKPKB PPh	Jun-18	24-Jun-20	23-Jul-20	90,909.092	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00261207/18/449/20	SKPKB PPh	Jul-18	24-Jun-20	23-Jul-20	543,988.285	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00262207/18/449/20	SKPKB PPh	Aug-18	24-Jun-20	23-Jul-20	194,440.002	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00263207/18/449/20	SKPKB PPh	Sep-18	24-Jun-20	23-Jul-20	1,287,723.024	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00264207/18/449/20	SKPKB PPh	Okta-18	24-Jun-20	23-Jul-20	52,541.000	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00265207/18/449/20	SKPKB PPh	Nov-18	24-Jun-20	23-Jul-20	40,122.642	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00266207/18/449/20	SKPKB PPh	Des-18	24-Jun-20	23-Jul-20	46,222.642	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00201107/18/449/20	STP PPh	Feb-18	24-Jun-20	23-Jul-20	54,243	54,243				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00202107/18/449/20	STP PPh	Apr-18	24-Jun-20	23-Jul-20	2,660	2,660				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00203107/18/449/20	STP PPh	May-18	24-Jun-20	23-Jul-20	20,528.724	20,528.724				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00204107/18/449/20	STP PPh	Jun-18	24-Jun-20	23-Jul-20	10,005.106	10,005.106				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00205107/18/449/20	STP PPh	Jul-18	24-Jun-20	23-Jul-20	64,331.290	64,331.290				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00206107/18/449/20	STP PPh	Aug-18	24-Jun-20	23-Jul-20	15,232.746	15,232.746				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00207107/18/449/20	STP PPh	Sep-18	24-Jun-20	23-Jul-20	1,135	1,135				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00208107/18/449/20	STP PPh	Nov-18	24-Jun-20	23-Jul-20	568	568				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00209107/18/449/20	STP PPh	Des-18	24-Jun-20	23-Jul-20	124,322.653	124,322.653				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00001627/18/449/20	Pajak pertambahan nilai	Nov-18	24-Jun-20	23-Jul-20	8,101.696	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00001727/18/449/20	Pajak pertambahan nilai	Nov-18	24-Jun-20	23-Jul-20	3,321.694	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00002777/18/449/20	STP PPh	May-18	24-Jun-20	23-Jul-20	227,779.851	-				
SKPKB PPh Barang dan Jasa	00003777/18/449/20	STP PPh	Step-18	24-Jun-20	23-Jul-20	100.000	-				
Surat Teguran	S1006/16/WP.33/KP	Surat Teguran		7-Sep-20	30-Sep-20	100.000	100.000				
TOTAL								8,905,765,192			



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 3. Lembar Bimbingan Penulisan Laporan Tugas Akhir (Dospem I)



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

LEMBAR BIMBINGAN PENULISAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Mahasiswa	:	Ghina Hafsyi
NIM	:	1804311027
Program Studi	:	Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing I	:	Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Pembimbing
1	31 Mei 2021	Revisi BAB 1	
2	2 Juli 2021	Revisi BAB 2	
3	5 Juli 2021	Revisi BAB 3	
4	27 Juli 2021	Revisi BAB 4	
5	8 Agustus 2021	Revisi BAB 5	
6	11 Agustus 2021	Persetujuan Laporan Tugas Akhir	

Depok, 31 Agustus 2021

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

Lampiran 4. Lembar Bimbingan Penulisan Laporan Tugas Akhir (Dospem II)



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

LEMBAR BIMBINGAN PENULISAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Mahasiswa	:	Ghina Hafsyi
NIM	:	1804311027
Program Studi	:	Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing II	:	Agus Buntoro, S.E., M.M.

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Pembimbing
1	3 Agustus 2021	Revisi BAB 1	
2	3 Agustus 2021	Revisi BAB 2	
3	3 Agustus 2021	Revisi BAB 3	
4	3 Agustus 2021	Revisi BAB 4	
5	3 Agustus 2021	Revisi BAB 5	
6	12 Agustus 2021	Persetujuan Laporan Tugas Akhir	

Depok, 31 Agustus 2021

Ketua Program Studi

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

NIP. 198705142018031003