



© 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



AUDIT ATAS UTANG PAJAK PT JRA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Disusun oleh :  
ARIYA NUGRAHA  
1904311022

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

JULI 2022



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

## LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS UTANG PAJAK PT JRA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya  
Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

POLITEKNIK  
Disusun oleh :  
NEGERI  
ARIYA NUGRAHA  
JAKARTA  
1904311022

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
JULI 2022



## 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 saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Ariya Nugraha

NIM : 1904311022

Tanda tangan :



Tanggal : 18 Juli 2022

**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 Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Ariya Nugraha  
Nim : 1904311022  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit atas Utang Pajak PT JRA oleh Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan  
Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi pada Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

### DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Nedsal Sixpria, S.E., Ak., M.M (  )  
Anggota Penguji : Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak (  )

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok  
Tanggal : 28 Juli 2022

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 196404151990032002



## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Ariya Nugraha  
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311022  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit atas Utang Pajak PT JRA oleh Kantor  
Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing

  
POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

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

Ketua Program Studi



(Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., CPIA)  
NIP. 196005211989031001

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



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Audit atas Utang Pajak PT JRA oleh Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan” sesuai dengan pedoman dan waktu yang telah ditetapkan. Tujuan dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai salah satu syarat kelulusan sebagai Ahli Madya Akuntansi Program Studi D-III Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta.

Dalam menyelesaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, Penulis mendapat dukungan dan dorongan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, masukan, kritikan, dan motivasi selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, baik secara langsung maupun tidak langsung. Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya 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 Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., CPIA selaku Kepala Program Studi DIII Akuntansi.
4. Bapak Ridwan Zulfi Agha, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan pengarahan materi dengan sangat baik dan sabar kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir.
5. Pengajar dan seluruh staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta atas ilmu dan pengetahuan yang diajarkan kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Bapak Poltak Situmorang selaku *Partner* dan Bapak Imanta Tarigan selaku *Manager* Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian dan Rekan yang telah memberikan kesempatan, pengalaman, dan pembelajaran yang sangat berkesan kepada penulis selama pelaksanaan praktik kerja lapangan.
7. Tim Audit RPG 2022 yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan dukungan moril yang sangat baik untuk kedepannya bagi Penulis.

### Hak Cipta :

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

8. Kedua orang tua dan keluarga yang senantiasa mendoakan dan memberikan dorongan semangat motivasi kepada Penulis dalam proses penyusunan Laporan Tugas Akhir ini
9. Seluruh teman-teman yang tidak Penulis sebutkan satu per satu yang sudah memberikan doa dan dukungan selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini hingga selesai.

Penulis menyadari Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat Penulis harapkan. Penulis mengucapkan terima kasih sedalam – dalamnya dan meminta maaf apabila terdapat hal – hal yang kurang berkenan pada penulisan Laporan Tugas Akhir ini. Semoga hasil Laporan Tugas Akhir ini bermanfaat bagi mahasiswa Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

Depok, 18 Juli 2022

Ariya Nugraha

NIM. 1904311022

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA



## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Ariya Nugraha  
NIM : 1904311022  
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:

**AUDIT ATAS UTANG PAJAK PT JRA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN**

Dengan hak bebas royalti non-eksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 18 Juli 2022

Yang menyatakan

(Ariya Nugraha)

### 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





## AUDIT ATAS UTANG PAJAK PT JRA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Ariya Nugraha

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

### ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini berisi penjelasan mengenai prosedur audit akun utang pajak serta hasil audit utang pajak PT JRA oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Metode yang digunakan untuk mengumpulkan data adalah observasi, wawancara, dokumentasi, dan studi pustaka. Jenis data yang digunakan yaitu 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 PT JRA. Tahapan audit dilakukan dalam tiga tahap yaitu tahap penilaian risiko, tahap menanggapi risiko, dan tahap pelaporan. Hasil Audit menunjukkan terdapat beberapa temuan yaitu salah catat pada PPh 21 dan PPh 25 serta terdapat kurang bayar pajak yang termasuk dalam PPh 29. Auditor telah melakukan penyesuaian agar tersaji dengan wajar dan sesuai dengan keadaan sesungguhnya.

Kata kunci : Utang pajak, Tahapan audit, Hasil audit

### **AUDIT OF ACCOUNT TAX PAYABLE PT JRA BY KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & PARTNERS**

Ariya Nugraha

*Diploma III Accounting Study Program Politeknik Negeri Jakarta*

### ABSTRACT

*This final report contains an explanation of the audit procedures and audit results for PT JRA's tax payable account by KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Partners. The methods used to collect data were observation, interviews, documentation and literature study. Data types is primary and secondary data. The audit stages carried out in three stages, risk assesment, risk response, and reporting. Audit results show that there are several findings, incorrect on income tax article 21 and article 25 and there is an underpayment of taxes included in income tax article 29. tax payable account had to be adjustment so that it was presented fairly and according to the real situation.*

*Keywords : Tax payable, Audit stages, Audit results*

#### 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

LAPORAN TUGAS AKHIR.....	i
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.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	1
1.2. Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	3
1.3. Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	3
1.4. Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	4
1.4.1. Jenis Data yang Digunakan.....	4
1.4.2. Metode Pengumpulan Data.....	4
1.5. Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir .....	5
<b>BAB II   TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1. Konsep Dasar Audit .....	7
2.1.1. Pengertian dan Tujuan Audit .....	7
2.1.2. Jenis-Jenis Audit .....	8
2.1.3. Tahapan Audit.....	9
2.2. Konsep Dasar Utang Pajak.....	10
2.2.1. Pengertian Utang Pajak.....	10
2.2.2. Jenis-jenis Utang Pajak .....	10
2.2.3. Perlakuan Akutansi terhadap Utang Pajak.....	12
2.3. Konsep Dasar Audit Utang Pajak.....	13
2.3.1. Prosedur Audit Utang Pajak.....	13

### 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





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

2.3.2.	Bukti Audit Utang Pajak .....	14
2.3.3.	Kertas Kerja Audit Utang Pajak.....	15
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>		<b>17</b>
3.1.	Profil Perusahaan.....	17
3.2.	Struktur Organisasi Perusahaan.....	19
3.3.	Bidang Usaha Perusahaan .....	21
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>		<b>23</b>
4.1.	Gambaran Umum Utang Pajak PT JRA.....	23
4.2.	Tahapan Penilaian Risiko Audit Utang Pajak PT JRA .....	25
4.2.1.	Perencanaan Audit Utang Pajak PT JRA.....	25
4.2.2.	Menetapkan Tingkat Materialitas Awal PT JRA.....	34
4.2.3.	Melaksanakan Prosedur Analitis Pendahuluan ( <i>Analytical Review</i> ) pada PT JRA .....	35
4.3.	Tahapan Menanggapi Risiko Audit Utang Pajak PT JRA .....	36
4.3.1.	Melaksanakan Uji Asersi <i>Completeness</i> pada PT JRA.....	36
4.3.2.	Melaksanakan Uji Asersi <i>Valuation</i> pada PT JRA .....	39
4.3.3.	Melaksanakan Uji Asersi <i>Right and Obligation</i> pada PT JRA.....	45
4.4.	Tahap Pelaporan pada PT JRA.....	47
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>50</b>
5.1.	Simpan.....	50
5.2.	Saran.....	51
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>52</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>54</b>





**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 TABEL

Tabel 2.1. Pencatatan Jurnal atas Transaksi Pajak Penghasilan.....	13
Tabel 4.1. Daftar Utang Pajak PT JRA .....	24
Tabel 4.2. Program Audit Utang Pajak PT JRA .....	32
Tabel 4.3. Perhitungan Nilai Materialitas PT JRA .....	35
Tabel 4.4. <i>Analytical Review</i> Akun utang pajak PT JRA .....	36





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Logo LEA Global dan Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.....	19
Gambar 3.2. Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan .....	21
Gambar 4.1. Surat Perikatan Audit dengan PT JRA .....	26
Gambar 4.2. Surat Tugas PT JRA.....	29
Gambar 4.3. <i>Engagement Calender Letter</i> PT JRA.....	31
Gambar 4.4. Persentase <i>Overall Materiality (OM)</i> .....	34
Gambar 4.5. <i>Lead Schedule</i> Utang Pajak PT JRA.....	38
Gambar 4.6. <i>Working Paper</i> PPh Pasal 4(2) PT JRA.....	39
Gambar 4.7. <i>Working Paper</i> PPh Pasal 23 PT JRA.....	40
Gambar 4.8. <i>Working Paper</i> PPh Pasal 21 PT JRA.....	41
Gambar 4.9. <i>Working Paper</i> PPh Pasal 25 PT JRA.....	42
Gambar 4.10. Perhitungan rekonsiliasi fiskal dan PPh Badan PT JRA.....	43
Gambar 4.11. <i>Adjustment Jurnal Entries</i> Utang Pajak PT JRA .....	45
Gambar 4.12. SPT Masa PPh 21 PT JRA Desember 2021 .....	46
Gambar 4.13. Bukti Pembayaran Utang Pajak PPh Pasal 21 PT JRA.....	47
Gambar 4.14. <i>Lead Schedule</i> PT JRA setelah diaudit .....	49

### 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 LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Perikatan Audit dengan PT JRA .....	55
Lampiran 2. Laporan Posisi Keuangan PT JRA .....	58
Lampiran 3. Catatan Atas Laporan Keuangan terkait Utang Pajak PT JRA .....	60
Lampiran 4. Opini Audit atas Laporan Keuangan PT JRA .....	61
Lampiran 5. Lembar Bimbingan Tugas Akhir .....	63



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

## BAB I PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang Penulisan Laporan Tugas Akhir

Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Pajak menjadi salah satu sumber terbesar pada pendapatan Negara. Dilansir dari website [kemenkeu.go.id](http://kemenkeu.go.id), Menteri Keuangan Sri Mulyani Indrawati mencatat total pendapatan Negara sepanjang tahun 2021 mencapai Rp 2.003,1 Triliun. Angka ini lebih tinggi dari target dalam APBN 2021 yakni sebesar Rp 1.743,6 Triliun. Dari total pendapatan tersebut, Sri Mulyani memaparkan realisasi penerimaan pajak mencapai Rp 1.375,8 triliun atau 111,9 persen dari target APBN 2021 yang sebesar Rp 1.229,6 triliun. Dari angka penerimaan pajak tersebut, dilihat dari data yang diterbitkan oleh Badan Pusat Statistik pada website nya [bps.go.id](http://bps.go.id), terdapat Rp 615 triliun yang bersumber dari pajak penghasilan yang mana angka tersebut lebih besar dari penerimaan pajak penghasilan 2020 yaitu sebesar Rp 594 triliun.

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 salah satunya pajak penghasilan atau biasa disingkat dengan PPh. Beberapa Pajak Penghasilan yang umumnya terdapat pada perusahaan yaitu PPh Pasal 21, PPh Pasal 22, PPh Pasal 23, PPh Pasal 4(2), PPh Pasal 26, dan lain-lain. 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



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

setelah itu ditutup dengan menyusun laporan keuangan, Hal ini bertujuan untuk mempermudah dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Selain itu, Laporan keuangan juga harus diaudit untuk menjamin informasi yang disajikan dapat dipercaya kebenarannya.

Audit laporan keuangan merupakan salah satu kebutuhan perusahaan untuk memastikan kewajaran informasi yang ada di dalam laporan keuangan itu sendiri. Maka dari itu, utang pajak merupakan salah satu objek audit yang perlu diperhatikan pada PT JRA karena diketahui saldo utang pajak PT JRA per 2020 yang sudah di audit yaitu sebesar Rp 139 juta sedangkan saldo utang pajak per 2021 yang belum diaudit yaitu sebesar Rp 108 juta. Kemudian diketahui beban gaji pegawai PT JRA per 2020 yang sudah di audit yaitu sebesar Rp 2,66 miliar berbanding dengan beban gaji pegawai PT JRA per 2021 yang belum di audit yaitu sebesar Rp 2,71 miliar. Kemudian diketahui juga beban sewa PT JRA per 2020 yang sudah di audit dan per 2021 yang belum diaudit sama yaitu sebesar Rp 123,6 juta. Kemudian diketahui beban bunga PT JRA per 2020 yang sudah di audit sebesar Rp 345 juta berbanding dengan beban bunga PT JRA per 2021 yang belum di audit sebesar Rp 220 juta. Selain itu juga diketahui beban jasa profesional PT JRA 2020 yang sudah di audit sebesar Rp 122 juta berbanding dengan beban jasa profesional PT JRA 2021 yang belum diaudit sebesar Rp 120 juta. Dapat disimpulkan bahwa terdapat penurunan pada akun utang pajak, penurunan pada beban bunga dan kenaikan pada beban gaji, akan tetapi tidak ada perubahan signifikan pada akun beban jasa profesional dan beban sewa. Penurunan utang pajak ini sejalan dengan adanya berbagai insentif yang ditetapkan oleh Pemerintah dalam rangka melawan dampak pandemi covid-19. Perusahaan yang dapat melakukan perencanaan pajak secara efektif mampu memanfaatkan celah dalam peraturan perpajakan sehingga beban pajak yang harus dibayar dapat diminimalisasi (Isman dan Mustikasari,2013). Maka dari itu akun utang pajak tersebut perlu di audit agar dapat dipastikan bahwa perusahaan tersebut telah mencatat transaksi yang berkaitan dengan utang pajak secara tepat.

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

Sehubungan dengan penulisan laporan tugas akhir ini, Penulis akan membahas prosedur dan hasil audit yang berkaitan dengan utang pajak yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Adapun judul laporan tugas akhir ini adalah “**Audit atas Utang Pajak PT JRA oleh Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan**”

### 1.2. Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir

Berdasarkan uraian mengenai latar belakang penulisan diatas, tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir ini yaitu :

1. Menguraikan jenis-jenis utang pajak pada PT JRA yang diaudit oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
2. Mendeskripsikan prosedur audit atas utang pajak khususnya terkait pajak penghasilan pada PT JRA oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
3. Mendeskripsikan kertas kerja dan bukti audit atas akun utang pajak khususnya terkait pajak penghasilan pada PT JRA oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
4. Mendeskripsikan hasil audit atas akun utang pajak pada PT JRA oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

### 1.3. Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir

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

1. Bagi Penulis
  - a. Menyelesaikan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Ahli Madya (A.Md) pada program studi akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
  - b. Meningkatkan pengetahuan dan wawasan mengenai prosedur dan pelaksanaan audit khususnya mengenai audit atas utang pajak.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta
  - a. Menambah perbendaharaan referensi Laporan tugas akhir dengan topik yang serupa.
  - b. Menambah sumber referensi materi tentang audit atas utang 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

3. Bagi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
  - a. Sebagai sarana untuk menerima saran dan informasi.
  - b. Sebagai bahan evaluasi terkait prosedur audit khususnya terkait dengan audit akun utang pajak
4. Bagi Pembaca
  - a. Menambahah wawasan pembaca mengenai audit atas utang pajak
  - b. Memberikan informasi kepada pembaca mengenai proses audit utang pajak yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

#### **1.4. Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir**

##### **1.4.1. Jenis Data yang Digunakan**

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

1. Data Primer, yaitu data yang diperoleh langsung dari sumbernya tanpa adanya perantara. Dalam hal ini penulis mendapatkan langsung dari daftar permintaan data yang diterima dari PT JRA
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 hasil audit dari data yang dilaksanakan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan yang sesuai dengan prosedur audit yang berlaku.

##### **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 maupun tidak langsung, dengan cara melakukan tanya jawab antara Penulis dengan klien, dimana pada tanggal 18 Januari 2022 Penulis menanyakan terkait data-data perpajakan yaitu SPT PPh 21, PPh 23, dan lain sebagainya kepada akuntan PT JRA. Kemudian wawancara dapat juga dilakukan dengan senior auditor yang lebih berpengalaman seperti bertanya seputar proses audit khususnya terkait dengan audit utang 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2. 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. Contoh dokumen yang dapat diperoleh yaitu SPT.
3. Studi Pustaka, merupakan cara pengumpulan data dari sumber-sumber yang relevan seperti buku-buku, peraturan-peraturan antara lain peraturan yang tercantum dalam PSAK, ISA, atau peraturan-peraturan pemerintah yang mendukung proses penulisan Laporan Tugas Akhir ini.

### 1.5. Sistematika Penulisan Laporan 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, yaitu :

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 laporan tugas akhir. 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. Tujuan Penulisan sangat berhubungan erat kaitannya dengan latar belakang penulisan. Manfaat penulisan membahas tentang manfaat yang dapat diambil dalam penyusunan tugas akhir ini baik manfaat secara teoritis maupun secara praktis. Metode penulisan membahas tentang metode yang digunakan Penulis dalam menulis laporan tugas akhir ini seperti sumber data, metode pengumpulan data, hingga metode kajian. 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, jenis audit, tahapan audit, prosedur audit, bukti audit, dan ketaas kerja audit. Penulis juga akan membahas mengenai konsep dasar utang pajak yaitu mengenai pengertian utang pajak, jenis-jenis utang pajak serta perlakuan akuntansi terhadap utang pajak

Bab 3 merupakan Gambaran Umum Perusahaan. Pada bab ini penulis akan memberikan informasi mengenai profil KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, tempat dimana penulis melakukan kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL), mulai



dari sejarah, struktur organisasi, dan layanan jasa yang diberikan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

Bab 4 merupakan Pembahasan. Pada bab ini penulis akan membahas mengenai inti dari topik tugas akhir ini, seperti yang sudah tertera dalam tujuan penulisan laporan tugas akhir ini. Hal yang akan dibahas yaitu antara lain gambaran umum utang pajak PT JRA, perencanaan audit atas utang pajak PT JRA, prosedur audit atas utang pajak PT JRA, serta hasil audit atas utang pajak PT JRA.

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.



## © 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 mengumumkannya 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

## BAB V PENUTUP

### 5.1. Simpulan

Berdasarkan prosedur audit yang telah dilakukan oleh KAP Joachim Adi Piter Poltak & Rekan atas akun utang pajak PT JRA, penulis dapat menyimpulkan sebagai berikut:

1. Utang pajak timbul karena adanya transaksi atas objek pajak tahun 2021 yang belum dilunasi. Adapun utang pajak PT JRA per tahun 2021 adalah utang pajak atas Pajak Penghasilan pasal 21 yang timbul karena adanya penghasilan yang diterima oleh pegawai tetap, pegawai tidak tetap, maupun bukan pegawai. Kemudian utang pajak PT JRA juga timbul atas Pajak Penghasilan pasal 23 yang timbul karena adanya transaksi sewa, bunga, dan penggunaan jasa profesional yang belum dipotong oleh PPh pasal 21. Kemudian utang pajak PT JRA juga timbul atas Pajak Penghasilan pasal 25 yang mana pajak tersebut merupakan pembayaran angsuran pajak atas PPh badan. Kemudian utang pajak PT JRA juga timbul atas Pajak Penghasilan pasal 29 yang merupakan pajak kurang bayar akibat dari pajak terutang lebih besar dari kredit pajak. Kemudian utang pajak PT JRA juga timbul karena adanya transaksi Pajak penghasilan final yaitu PPh pasal 4 ayat 2 yaitu berupa transaksi penyewaan tanah. Selain itu, utang pajak PT JRA juga timbul atas Pajak Pertambahan Nilai yang disebabkan oleh transaksi penyerahan BPK/JKP
2. Audit utang pajak PT JRA dilakukan dalam tiga prosedur yaitu uji asersi *completeness*, uji asersi *valuation*, serta uji asersi *right and obligation*. Dalam melakukan uji asersi *completeness*, auditor melakukan permintaan data, mencocokkan saldo awal *general ledger* dengan laporan keuangan tahun 2020 yang telah di audit serta membuat *lead schedule*. Kemudian dalam melakukan uji asersi *valuation*, auditor melakukan rekapitulasi SPT dan SPP menggunakan *working paper*, membuat rekonsiliasi fiskal serta melakukan penyesuaian atas selisih yang ditemukan. Adapun dalam melaksanakan uji asersi *right and*



*obligation*, auditor memaparkan bukti pembayaran pajak serta bukti pelaporan pajak PT JRA.

3. Berdasarkan hasil audit terkait pemeriksaan akun utang pajak PT JRA, auditor mendapatkan temuan terkait salah saji pada akun utang pajak PT JRA. Salah saji tersebut terdapat pada PPh pasal 21 dan PPh Pasal 25. Kemudian setelah dilakukan koreksi fiskal dan perhitungan PPh badan, diketahui juga bahwa PT JRA memiliki kurang bayar atas PPh Badan. Atas kejadian-kejadian tersebut, auditor telah membuat penyesuaian agar saldo utang pajak sesuai dengan keadaan yang sesungguhnya. Atas temuan tersebut auditor menyatakan bahwa opini yang diberikan terhadap akun utang pajak PT JRA wajar tanpa pengecualian karena tidak adanya kesalahan yang bersifat material yang akan mempengaruhi kewajaran laporan keuangan.

#### 5.2. Saran

Berdasarkan kendala yang ada ketika mengaudit PT JRA, penulis berharap untuk pelaksanaan audit tahun berikutnya khususnya dalam mengaudit utang pajak, Auditor dapat memperoleh kelengkapan data yang dapat mendukung kebenaran angka yang tertulis dalam laporan keuangan perusahaan. Karena dalam proses audit tahun ini, Auditor tidak memperoleh bukti transaksi yang dapat mendukung kebenaran atas akun utang pajak khususnya utang pajak PPh pasal 23. Dikhawatirkan terjadi kecurangan dalam melakukan input bukti potong serta melakukan input pada SPT. Atas hal tersebut, menyebabkan uji asersi *valuation* tidak terpenuhi namun opini audit atas akun utang pajak tetap wajar tanpa pengecualian karena utang pajak PPh pasal 23 masih dibawah nilai material sehingga tidak mempengaruhi opini audit.

#### 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 PUSTAKA

- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional*. Jakarta: PT Grasindo.
- Hayes, Rick, Philip Wallage, dan Hans Gortemaker. (2017). *Prinsip-prinsip Pengauditan International Standards on Auditing (Edisi ketiga)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Murifal, Badar dkk. (2021) *Pemeriksaan Akuntansi Teori dan Kasus*. Jakarta: CV Graha Ilmu.
- Fauziyah. *Auditing Metodologi dan Kertas Kerja Audit*. (2019). Sidoarjo: Indomedia Pustaka.
- Ardianingsih, Arum. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Lubis, Rahmat Hidayat, dan Ratna Sari Dewi. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi 1 (Auditing 1)*. Jakarta: Prenadamedia Group.
- Jusup, A, H. (2014). *Auditing: Pengauditan Berbasis ISA*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN
- Waluyo. (2020). *Akuntansi Pajak (Edisi 7)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan: Teori & Kasus (11th ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Siswanto, Eko Hadi, dan Deden Tarmidi. (2020). *Akuntansi Pajak : teori dan praktik*. Depok : Rajawali Pers.
- Republik Indonesia. (2021). *Ketentuan Umum Menteri Keuangan Nomor 9/PMK.03/2021 tentang Insentif Pajak Untuk Wajib Pajak Terdampak Corona Virus Disease 2019*
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. 2022. *Realisasi Pendapatan Negara 2021*. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/realisasi-pendapatan-negara-2021-capai-rp2003-1-triliun-lampau-target-apbn-2021/> (diakses tanggal 20 Mei 2022)

### Hak Cipta :

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







© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Badan Pusat Statistik. 2022. *Realisasi Pnedapatan Negara 2021 yang Bersumber dari Pajak*. <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html> (Diakses tanggal 22 Mei 2022)

Bryan, Alfi & Yuhertiana, Indrawati. (2021). Menguak Efek Penurunan Tarif Pajak Penghasilan di Masa Pandemi Covid-19. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(2), 171-183.



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




© 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

## Lampiran 1. Surat Perikatan Audit dengan PT JRA



**leading edge alliance**  
innovation • quality • excellence

**Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan**  
Registered Public Accountant & Business Advisers

Graha Mandiri 24<sup>th</sup> Floor  
Jl. Imam Bonjol No. 61  
Jakarta Pusat 10310  
Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436  
Fax : (+6221) 392 7192  
Website : www.lea-id.com  
License No : 679/KM.1/2020

Ref. :

Perihal : Surat Perikatan Audit Per 31 Desember 2021

Jakarta, 09 November 2021

Kepada Yth,  
PT JRA

Dengan hormat,

Terima kasih atas kepercayaan Ibu kepada kami dengan memberikan kesempatan untuk membahas keperluan Perikatan Audit yang akan datang. Surat ini mendokumentasikan persetujuan yang telah disepakati untuk jasa audit yang akan diuraikan berikut ini.

**Tujuan dan Ruang Lingkup Audit**


Ibu telah meminta kepada kami, KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan (KAP JAPP), *member of the Leading Edge Alliance*, untuk mengaudit laporan keuangan  (selanjutnya disebut "Entitas") yang terdiri dari laporan posisi keuangan pada tanggal 31 Desember 2021, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, serta laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut. Kami ingin menegaskan penerimaan dan pemahaman kami atas Perikatan Audit tersebut di atas melalui surat ini. Audit kami dilaksanakan dengan tujuan untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut.

**Tanggung Jawab Auditor**

Kami akan melaksanakan audit berdasarkan standar audit, yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi Kode Etik Profesi serta merencanakan dan melaksanakan audit agar memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material. Suatu audit meliputi pemeriksaan, atas dasar pengujian, bukti-bukti yang mendukung jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih tergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penaksiran atas risiko kesalahan penyajian material, baik yang diakibatkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Audit juga mencakup penilaian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan memadainya estimasi signifikan yang dibuat oleh manajemen, serta penilaian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Oleh karena adanya keterbatasan inheren dari suatu audit, bersama dengan keterbatasan inheren pengendalian internal, terdapat risiko yang tidak dapat dihindari kemungkinan tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material, meskipun audit telah direncanakan dan dilaksanakan berdasarkan Standar Perikatan Audit (SA).

Dalam melakukan penilaian risiko, kami mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dalam penyusunan laporan keuangan Entitas untuk merancang prosedur yang tepat sesuai dengan kondisi yang bersangkutan, namun tidak bertujuan untuk menyatakan opini atas efektivitas pengendalian internal Entitas. Namun, kami akan mengkomunikasikan secara tertulis defisiensi signifikan pada pengendalian internal yang relevan dengan audit atas laporan keuangan, yang kami identifikasi dalam pelaksanaan audit.



## 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





## Lampiran 1. Surat Perikatan Audit dengan PT JRA (Lanjutan)



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



**Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan**  
Registered Public Accountant & Business Advisers

Graha Mandiri 24<sup>th</sup> Floor  
Jl. Imam Bonjol No. 61  
Jakarta Pusat 10310  
Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436  
Fax : (+6221) 392 7192  
Website : www.lea-id.com  
License No : 679/KM.1/2020

Halaman 2

**Tanggung Jawab Manajemen**

Audit akan kami lakukan berdasarkan bahwa manajemen dan jika relevan, pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengakui dan memahami bahwa mereka bertanggung jawab atas:

- a. Penyusunan dan penyajian laporan keuangan yang memberikan gambaran benar dan wajar sesuai dengan Standar Pelaporan Keuangan Indonesia;
- b. Pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk menyusun laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik karena kecurangan maupun kesalahan; dan
- c. Memberikan kepada kami:
  - i. Akses terhadap semua informasi yang manajemen sadari bahwa informasi tersebut relevan dalam penyusunan laporan keuangan seperti catatan, dokumentasi, dan hal-hal lainnya;
  - ii. Informasi tambahan yang mungkin kami minta dari manajemen untuk tujuan audit; dan
  - iii. Akses tanpa batas kepada individu-individu dalam Entitas yang kami pertimbangkan perlu untuk memperoleh bukti audit.

Sebagai bagian dari proses audit, kami menerima konfirmasi tertulis dari manajemen dan, jika relevan, pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola tentang representasi yang dibuat dalam hubungannya dengan audit.

Kami mengharapkan kerjasama penuh dari staf Ibu selama proses audit kami.

**Fee dan Penagihan**

Fee kami untuk perikatan yang dinyatakan dalam surat ini, kami usulkan sebesar Rp xx (tiga puluh sembilan juta lima ratus ribu rupiah), yang kami hitung berdasarkan waktu yang diperlukan oleh partner dan staf yang kami tugaskan untuk melaksanakan audit ini, dengan tarif per jam bervariasi sesuai dengan tanggung jawab yang dipikul dan pengalaman serta keahlian yang diperlukan, jumlah tersebut harus ditambah PPN 10% dan Out Pocket Expenses (OPE).

Seluruh OPE (seperti : transportasi, tunjangan makan, telepon, biaya pengiriman, fax, fotocopy), kami mengharapkan audit fee segera dilunaskan setelah kami menyampaikan tagihan kami kepada Ibu.

Kami mengharapkan audit fee segera dilunaskan setelah kami menyampaikan tagihan kami kepada Ibu.

Kami akan mengajukan tagihan kami sebagai berikut:

- ↓ 50% pada saat surat perikatan ditandatangani
- ↓ 30% pada saat kami menyerahkan draft laporan
- ↓ 20% pada saat kami menyerahkan laporan final

Bila Entitas atau manajemen PT JRA, mengakhiri perikatan audit ini dengan alasan apapun sebelum penyelesaian dan penagihan atas jasa audit untuk periode yang berakhir 31 Desember 2021, kami akan mengajukan tagihan untuk seluruh jasa-jasa yang telah diberikan sampai dengan tanggal pengakhiran perikatan ini, termasuk jasa-jasa yang telah disebut diatas berdasarkan tarif standar untuk perikatan ini.

**Fee Tambahan**

Fee tersebut dihitung berdasarkan laporan keuangan yang telah siap untuk diaudit. Beberapa keadaan tertentu mungkin timbul, meliputi: perubahan persyaratan, penerapan akuntansi yang salah atau kesalahan pada pembukuan Ibu, kesalahan staf Ibu untuk menyediakan informasi tepat pada waktunya, kejadian yang tak terduga; dan mengharuskan kami untuk melakukan pekerjaan tambahan. Jika dampaknya akan melebihi estimasi fee kami yang ditetapkan, kami akan memberitahukan hal ini kepada Ibu dan perubahan fee disetujui bersama.

## Lampiran 1. Surat Perikatan Audit dengan PT JRA (Lanjutan)



© 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



**Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan**  
Registered Public Accountant & Business Advisers

Graha Mandiri 24<sup>th</sup> Floor  
Jl. Imam Borjol No. 61  
Jakarta Pusat 10310  
Telp : (+6221)391 6421, 391 6436  
Fax : (+6221)392 7192  
Website : www.lea-id.com  
License No : 679/KM.1/2020

Halaman 3

**Pelaporan**

Laporan hasil pelaksanaan audit kami serahkan sebanyak 5 (lima) laporan dalam Bahasa Indonesia. dan apabila diperlukan lebih dari itu akan kami tambahkan biaya cetak laporan tambahan tersebut  
Laporan tersebut disajikan dalam bahasa Indonesia dan mata uang rupiah.

Bentuk dan isi laporan kami mungkin perlu diubah sesuai dengan temuan audit kami.

**Dokumentasi Audit**

Dokumentasi atas jasa ini adalah milik dari KAP JAPP dan merupakan informasi rahasia. Kami mempunyai tanggung jawab untuk menyimpan dokumentasi ini untuk jangka waktu yang cukup untuk memenuhi persyaratan hukum dan peraturan yang berlaku untuk penyimpanan dokumen.

**Biaya Lain-lain**

Dapat dipahami bahwa tanggung jawab kami untuk jasa-jasa yang telah termasuk didalam surat perikatan ini hanya meliputi periode yang diaudit oleh kami dan tidak akan meliputi periode berikutnya yang mana kami tidak bertindak sebagai auditor. Perlu ditambahkan, bahwa perikatan ini, seperti kesaksian, atau konsultasi yang melibatkan gugatan pribadi, arbitrase, penyelesaian-penyelesaian mengenai peraturan pemerintah atau industri yang diminta oleh Entitas atau kesaksian, akan ditagih kepada Entitas secara terpisah.

**Kewajiban**

Berkenaan dengan jasa-jasa ini, kewajiban dari KAP JAPP beserta partner-partner yang sekarang dan yang terdahulu, staf dan karyawan sehubungan dengan adanya klaim, termasuk tetapi tidak terbatas pada kelalaian KAP JAPP, harus tidak melebihi fee yang diterima dengan bagian dari pekerjaan yang menimbulkan kewajiban. KAP JAPP beserta partner-partner yang sekarang dan terdahulu, staf dan karyawan tidak terikat kewajiban atas kerusakan atau kerugian khusus, kerugian sesekali, kerugian sebagai akibat atau diikuti (begitu pula dengan keuntungan yang hilang, pajak, bunga, denda pajak, dan kesempatan bisnis).

**Persetujuan atas Ketentuan Perikatan Audit**

Silahkan menandatangani dan mengembalikan kopi terlampir Surat Perikatan Audit ini sebagai pengakuan dan kesepakatan Ibu atas pengaturan tentang audit atas laporan keuangan tersebut di atas, termasuk tanggung jawab kita masing-masing.

Hormat kami,  
KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Diakui dan Disetujui,  
PT JRA

  
**Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan**

Poltak Situmorang, CPA  
Partner

Bapak xx



## Lampiran 2. Laporan Posisi Keuangan PT JRA

PT JRA			
LAPORAN POSISI KEUANGAN			
31 Desember 2021 dan 2020			
(Dinyatakan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)			
ASET			
	Catatan	31 Des 2021	31 Des 2020
<b>ASET LANCAR</b>			
Kas dan setara kas	4	1.442.014.645	781.464.532
Piutang usaha - setelah dikurangi penyisihan penurunan nilai piutang sebesar Rp 89,037,769	5	7.596.735.003	5.840.534.182
Piutang lain-lain	6	46.292.139	51.370.520
Persediaan	7	12.160.756.064	10.588.357.835
Pajak dibayar di muka	14a	-	196.025.079
Biaya dibayar di muka	8	34.347.811	65.787.254
<b>Total Aset Lancar</b>		<b>21.280.145.661</b>	<b>17.523.539.403</b>
<b>ASET TIDAK LANCAR</b>			
Aset tetap – setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp 1.904.161.833 (2021) dan Rp 1.824.262.502 (2020)	9	1.013.537.939	1.118.432.270
Aset pajak tangguhan	14d	132.910.008	150.188.974
<b>Total Aset Tidak Lancar</b>		<b>1.146.447.947</b>	<b>1.268.621.244</b>
<b>TOTAL ASET</b>		<b>22.426.593.608</b>	<b>18.792.160.647</b>

**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

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta





## Lampiran 2. Laporan Posisi Keuangan PT JRA (Lanjutan)

<b>PT JRA</b>			
<b>LAPORAN POSISI KEUANGAN</b>			
<b>31 Desember 2021 dan 2020</b>			
<b>(Dinyatakan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)</b>			
<b>LIABILITAS DAN EKUITAS</b>			
	Catatan	31 Des 2021	31 Des 2020
<b>LIABILITAS JANGKA PENDEK</b>			
Pinjaman bank jangka pendek	10	2.289.715.705	2.009.554.657
Utang usaha	11	12.110.664.667	10.650.214.890
Utang lain-lain	12	157.075.471	83.830.024
Beban masih harus dibayar	13	534.753.505	161.090.302
Utang pajak	14b	207.133.799	139.138.012
Bagian lancar dari kewajiban jangka panjang:			
- Liabilitas sewa	15	-	9.868.850
- Pinjaman bank jangka panjang	16	129.814.500	-
<b>Total Liabilitas Jangka Pendek</b>		<b>15.429.157.646</b>	<b>13.053.696.735</b>
<b>LIABILITAS JANGKA PANJANG</b>			
Pinjaman bank jangka panjang	16	670.185.500	-
Liabilitas imbalan pasca kerja	17	609.852.877	793.984.154
<b>Total Liabilitas Jangka Panjang</b>		<b>1.280.038.377</b>	<b>793.984.154</b>
<b>Total Liabilitas</b>		<b>16.709.196.023</b>	<b>13.847.680.888</b>
<b>EKUITAS</b>			
Modal dasar - 1.200 saham dengan nilai nominal Rp 1.000.000 per saham			
Modal ditempatkan dan disetor penuh - 1.200 saham	18	1.200.000.000	1.200.000.000
Saldo laba		4.529.163.132	3.798.232.249
Kerugian aktuarial atas program imbalan pasti		(11.765.547)	(53.752.491)
<b>Total Ekuitas</b>		<b>5.717.397.585</b>	<b>4.944.479.758</b>
<b>TOTAL LIABILITAS DAN EKUITAS</b>		<b>22.426.593.608</b>	<b>18.792.160.647</b>

**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

## Lampiran 3. Catatan Atas Laporan Keuangan terkait Utang Pajak PT JRA

14. PERPAJAKAN		
b. Utang Pajak		
	31 Des 2021	31 Des 2020
Pajak penghasilan pasal 4 ayat 2	700.000	700.000
Pajak penghasilan pasal 21	1.484.159	2.063.730
Pajak penghasilan pasal 23	1.270.508	3.895.449
Pajak penghasilan pasal 25	13.553.408	7.499.318
Pajak penghasilan pasal 29	85.892.499	-
Pajak pertambahan nilai	104.233.224	124.979.515
<b>Total</b>	<b>207.133.799</b>	<b>139.138.012</b>

© 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**

## Lampiran 4. Opini Audit atas Laporan Keuangan PT JRA



**leading edge alliance**  
Innovator • Quality • Excellence

**Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan**  
Registered Public Accountant & Business Advisers

Gahe Mandiri 04<sup>th</sup> floor  
J. Inam Bonyol No. 61  
Jakarta Pusat 10310  
Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436  
Fak : (+6221) 392 7192  
Website : www.lea-td.com  
License No : 019AKM.1/2020

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

Nomor : 00038/2.1318/AU.1/05/0380-3/1/III/2022

Kepada Yth,  
Dewan Komisaris dan Direksi  
**PT JRA**

Kami telah mengaudit laporan keuangan **PT JRA** terlampir, yang terdiri atas laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2021, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta suatu ringkasan kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lain.

**Tanggung Jawab Manajemen atas Laporan Keuangan**

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang ditentukan perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan tersebut bebas dari kesalahan penyajian material, yang disebabkan kecurangan atau kesalahan.

**Tanggung Jawab Auditor**

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit berdasarkan Standar Perikatan Audit. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit mencakup pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti-bukti tentang jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih tergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, yang disebabkan kecurangan atau kesalahan. Dalam melakukan penilaian atas risiko tersebut, auditor memperimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, namun tidak untuk tujuan menyatakan suatu opini atas efektivitas pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

**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





## Lampiran 4. Opini Audit atas Laporan Keuangan PT JRA (Lanjutan)



**LEA**  
global  
leading edge alliance  
Innovation • Quality • Excellence

**Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan**  
Registered Public Accountant & Business Advisers

Graha Mandiri 5th Floor  
Jl. Imam Bonjol No. 61  
Jakarta Pusat 10310  
Telp : (+6221) 391 6481, 391 6436  
Fax : (+6221) 392 7192  
Website : www.jarp.co.id  
License No : 6796M.1/2020

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan tersebut menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT **JRA** tanggal 31 Desember 2021, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

**JARP**  
Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Poltak Situmorang, CPA  
NRAIP : AP.U380

14 Maret 2022

## © 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 5. Lembar Bimbingan Tugas Akhir



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**  
Jalan Prof. Dr. G.A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425  
Telepon (021) 7863537, 7270036 Hunting, Fax (021) 7270034, 7863537  
Laman : <http://www.pnj.ac.id> e-pos: [humas@pnj.ac.id](mailto:humas@pnj.ac.id)

## LEMBAR BIMBINGAN TUGAS AKHIR

Nama Mahasiswa	:	Ariya Nugraha
NIM	:	1904311022
Program Studi	:	D3-Akuntansi
Nama Pembimbing	:	Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan Pembimbing
1	9 Mei 2022	Konsultasi tema judul Tugas Akhir	
2	17 Mei 2022	Penetapan judul Tugas Akhir	
3	24 Mei 2022	Bimbingan BAB I dan BAB II	
4	7 Juni 2022	Penyerahan revisi BAB I dan BAB II	
5	16 Juni 2022	Bimbingan BAB III dan BAB IV	
6	24 Juni 2022	Penyerahan revisi BAB III dan BAB IV serta Bimbingan BAB V	
7	12 Juli 2022	Penyerahan revisi BAB IV dan BAB V	
8	20 Juli 2022	Finalisasi keseluruhan Laporan Tugas Akhir	

Depok, 20 Juli 2022  
Menyetujui KPS D-III Akuntansi

(Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., CPIA)  
NIP. 196005211989031001

## 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