

LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT ATAS UTANG PAJAK PT SDM OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA
DISUSUN OLEH :
SILVI ARZIKKA
1904311023

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
AGUSTUS 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



LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT ATAS UTANG PAJAK PT SDM OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

Akuntansi

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun Oleh :

Silvi Arzikka

1904311023

Program Studi D-III Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Jakarta

Agustus 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

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 : Silvi Arzikka

NIM : 1904311023

Tanda Tangan :



Tanggal : 5 Agustus 2022

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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





LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh :

Nama : Silvi Arzikka
NIM : 1904311023
Program Studi : D-III Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit atas Utang Pajak PT SDM oleh KAP 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 D-III Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Lia Ekowati, S.Sos., MPA

Anggota Penguji : Hayati Fatimah, S.E., M.Ak.

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 5 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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

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



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Silvi Arzikka
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311023
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / D-III Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit atas Utang Pajak PT SDM oleh
KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Disetujui oleh :

Pembimbing I

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

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Ketua Program Studi

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

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



KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas limpahan rahmat, ridha, dan karuniaNya Laporan Tugas Akhir dengan judul Prosedur Audit atas Utang Pajak PT SDM oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & REkan dapat diselesaikan tepat waktu. Shalawat serta salam tak lupa kami haturkan kepada Nabi Muhammad SAW yang selalu menjadi teladan bagi umatnya.

Laporan Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat untuk meraih gelar Ahli Madya (A.Md.) pada Program Studi D-III Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta. Dalam menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini, penulis mendapat banyak dukungan, motivasi dan doa dari berbagai pihak.

Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing, HTL., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
4. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., selaku Kepala Program Studi D-III Akuntansi.
5. Ibu Hayati Fatimah, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir yang telah memberikan arahan, saran dan masukan selama penulisan laporan ini.
6. Keluarga tercinta terutama Mama yang telah memberikan kasih sayang dan dukungan kepada penulis.
7. Bapak Poltak Situmorang selaku Partner, Bapak Imanta Tarigan dan Kak Elvira Damayanti selaku Manager KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.
8. Tim RPG 2022, Kak Vira, Kak Anne, Kak Tya, Bang Gres yang telah memberikan pengalaman dan dukungan moril kepada penulis. Kak Ghina selaku senior auditor yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat, semangat, dan motivasi serta menjadi kakak yang baik selama penulis menjadi junior auditor.

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

9. Kak Alfi, Rara, Hani, Puti dan Malik selaku teman terdekat penulis yang selalu memberikan dukungan dan menjadi *moodbooster* bagi penulis.
10. Safa, Vely, Julietha, Hanifa selaku teman seperjuangan dalam menyusun Laporan Tugas Akhir serta teman berdiskusi bagi penulis.
11. Seluruh teman-teman yang tidak penulis sebutkan satu per satu yang sudah memberikan doa dan dukungan sampai Laporan Tugas Akhir ini selesai.

Penulis menyadari Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. 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.

Depok, 5 Agustus 2022

Silvi Arzikka

NIM. 1904311023

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Silvi Arzikka
NIM : 1904311023
Program Studi : D-III Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir

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

“Prosedur Audit atas Utang Pajak PT SDM oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & 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 : 5 Agustus 2022

Yang menyatakan,

Silvi Arzikka

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



PROSEDUR AUDIT ATAS UTANG PAJAK PT SDM OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Silvi Arzikka

Program Studi D-III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir ini membahas tentang Utang Pajak PT SDM yang diaudit oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan akun utang pajak, prosedur audit atas utang pajak dan hasil akhir dari audit utang pajak. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah observasi dan studi pustaka. Utang Pajak yang ada pada PT SDM berupa PPh Pasal 21, PPh Pasal 23, PPh Pasal 4 ayat (2) dan PPN Keluaran. Auditor melaksanakan prosedur audit utang pajak PT SDM melalui empat tahap. Berdasarkan hasil dari prosedur audit yang telah dilakukan, terdapat temuan berupa perbedaan nominal utang pajak berdasarkan laporan keuangan yang telah dibuat perusahaan dengan hasil audit yang telah dilakukan. Hal tersebut terjadi karena kesalahan dalam pencatatan yaitu perusahaan masih mengakui pajak yang ditanggung oleh pemerintah dan salah menyajikan akun PPN. Sehingga perlu dibuat penyesuaian agar nilai nominal sesuai dengan nilai nominal yang seharusnya.

Kata Kunci : Utang, Pajak, Audit dan Penyesuaian

PROSEDUR AUDIT ATAS UTANG PAJAK PT SDM OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Silvi Arzikka

Program Studi D-III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRACT

This Final Project Report discusses PT SDM's Tax Payable audited by KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Partners. This Final Project report aims to describe the tax payable account, audit procedures for tax payables and the final result of the tax payable audit. Data collections method used is observation and literature study. The tax payable PT SDM are in the form of Income Tax Article 21, Tax Article 23, Tax Article 4 (2) and VAT Output. The auditor carried out PT SDM tax payable audit procedure through four stages. Based on the results of the audit procedures that have been carried out, there are findings in the form of differences in the nominal tax debt based on the financial statements that have been made by the company with the results of the audits that have been carried out. This happened because of an error in the recording, namely the company still recognized the taxes borne by the government and misrepresentation of VAT accounts. So it is necessary to make adjustments so that the nominal value corresponds to the nominal value that should be.

Keywords : Payable, Tax, Audit and 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 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	1
1.2. Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	3
1.3. Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	3
1.4. Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	3
1.5. Sistematika Penulisan Laporan.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1. Audit.....	6
2.1.1. Pengertian Audit.....	6
2.1.2. Tujuan Audit	6
2.1.3. Standar Audit	7
2.1.4. Jenis-Jenis Audit	8
2.1.5. Bukti Audit.....	9
2.1.6. Prosedur Audit	9
2.1.7. Tahapan Audit.....	11
2.1.8. Laporan Audit	11
2.2. Pajak.....	13
2.2.1. Pengertian Utang Pajak.....	13
2.2.2. Timbulnya Utang Pajak.....	13
2.2.3. Berakhirnya Utang Pajak	14
2.2.4. Pajak Penghasilan (PPh)	14
2.2.5. Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	15
BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	17
3.1. Profil KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.....	17
3.2. Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	20
3.3. Bidang Usaha KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	22
BAB 4 PEMBAHASAN	23
4.1. Deskripsi Akun Utang Pajak PT SDM.....	23
4.2. Prosedur dan Tahapan Audit atas Utang Pajak PT SDM.....	24
4.2.1. Penerimaan Perikatan Audit PT SDM	24



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

4.2.2.	Perencanaan Audit Utang Pajak PT SDM	29
4.2.3.	Pelaksanaan Pengujian Audit Utang Pajak PT SDM.....	32
4.3.	Hasil Audit Utang Pajak PT SDM.....	47
BAB 5 PENUTUP		50
5.1.	Simpulan.....	50
DAFTAR PUSTAKA		52



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

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 - Tarif Progresif PPh Pasal 21	23
Tabel 4.2 - <i>Analytical Taxes Payable</i> PT SDM	29
Tabel 4.3 - <i>Industry and Benchmark</i>	30
Tabel 4.4 - <i>Persentase Planning Materiality</i>	30
Tabel 4.5 - Program Audit Utang Pajak PT SDM	32
Tabel 4.6 - <i>Lead schedule</i> Utang Pajak PT SDM	34
Tabel 4.7 - <i>Working Paper</i> Utang PPh Pasal 21 PT SDM	39
Tabel 4.8 - <i>Working Paper</i> Utang PPh Pasal 23 PT SDM	40
Tabel 4.9 - <i>Working Paper</i> Utang PPh Pasal 4 (2) PT SDM	42
Tabel 4.10 - <i>Working Paper</i> PPN PT SDM	44
Tabel 4.11 - <i>Adjustment Journal Entry (AJE)</i> Utang Pajak PT SDM	45
Tabel 4.12 - <i>Reclassification Journal Entry (RJE)</i> Utang Pajak PT SDM	45
Tabel 4.13 - <i>Lead Schedule</i> Utang Pajak PT SDM	46
Tabel 4.14 - Evaluasi Penerapan Prosedur Audit PT SDM	48

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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 - Logo KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.....	17
Gambar 3.2 - Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.....	20
Gambar 4.1 - Akun Utang Pajak PT SDM	24
Gambar 4.2 - Surat Perikatan Audit.....	27
Gambar 4.3 - Surat Tugas PT SDM.....	28
Gambar 4.4 - Perhitungan <i>Planning Materiality</i>	31
Gambar 4.5 - Surat Permintaan Data PT SDM.....	33
Gambar 4.6 - <i>Adjustment Journal Entry (AJE)</i> PPh Pasal 21	38
Gambar 4.7 - <i>Reclassification Journal Entry (RJE)</i> PPN.....	43
Gambar 4.8 - Hasil Audit Utang Pajak PT SDM	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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 - Surat Perikatan Audit (Lanjutan)	54
Lampiran 2 - Lembar Bimbingan.....	56
Lampiran 3 - Lembar Revisi Tugas Akhir Dosen Penguji 1.....	57





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

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penulisan Laporan Tugas Akhir

Laporan keuangan merupakan catatan atau laporan mengenai informasi keuangan yang terjadi pada suatu bisnis tertentu yang ditujukan untuk pihak-pihak yang berkepentingan. Terdapat empat laporan keuangan yang biasa digunakan, diantaranya adalah laporan laba/rugi, laporan perubahan modal, laporan posisi keuangan dan laporan arus kas. Tujuan dari laporan keuangan adalah untuk menyediakan informasi tentang posisi keuangan, kinerja perusahaan, dan perubahan posisi keuangan perusahaan yang berguna untuk membuat keputusan ekonomi oleh pihak yang berkepentingan (Accurate.id). Sehubungan dengan tujuan laporan keuangan tersebut, pada PT SDM laporan keuangan juga bertujuan untuk mengetahui keuangan yang terjadi dalam PT SDM dan untuk menilai kinerja PT SDM yang bergerak dibidang distributor atas pakaian jadi dan tekstil. Atas dasar kegiatan distributor atas pakaian jadi dan tekstil yang dilakukan PT SDM, maka PT SDM termasuk salah satu Pengusaha Kena Pajak (PKP) yang ada di Indonesia.

PKP menurut Undang-undang Nomor 42 Tahun 2009 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah (UU No.42 Tahun 2009) adalah pengusaha yang melakukan penyerahan Barang Kena Pajak dan/atau penyerahan Jasa Kena Pajak yang dikenai pajak berdasarkan Undang-Undang ini. PKP wajib untuk memungut, melaporkan dan membayar pajak sesuai dengan peraturan yang berlaku. Menurut Undang-undang Dasar 1945 Pasal 23a tentang kewajiban membayar pajak yang berbunyi pajak dan pungutan lain yang bersifat memaksa untuk keperluan negara diatur dengan undang-undang (dpr.go.id). Berdasarkan UUD 1945 Pasal 23a, pajak merupakan salah satu bagian dari pendapatan negara. Pajak merupakan penghasilan terbesar negara yang digunakan untuk pembangunan negara. Pada realisasi pendapatan negara tahun 2021, pendapatan dari pajak mencapai Rp 1.277,5 triliun melampaui target APBN 2021 sebesar Rp 1.229,6 triliun atau 103,9% dari target APBN 2021. Salah satu pendapatan pajak didapat dari PKP (Kemenkeu.go.id, 2022).



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

PKP mendapatkan hak dan kewajiban yang harus terpenuhi dan dipenuhi. Hak yang diterima oleh PKP yaitu hak untuk dilakukan pemeriksaan, hak mengajukan keberatan, hak atas kelebihan pembayaran pajak, hak untuk pengangsuran, hak kerahasiaan, hak pengurangan PBB dan hak pembebasan pajak. Selain hak yang telah diterima, PKP juga harus melakukan kewajiban yang harus dipatuhi, kewajiban PKP diantaranya adalah wajib mendaftarkan diri, wajib memberikan data, wajib pemeriksaan, wajib membayar dan wajib melaporkan pajak. Dari hak dan kewajiban tersebut, maka timbul utang pajak dan pajak dibayar dimuka. Utang pajak merupakan tagihan pajak yang masih harus dibayar oleh Wajib Pajak. Utang pajak terjadi karena ada transaksi pajak didalam PT SDM seperti Pajak Penghasilan yang berupa Pajak Penghasilan Pasal 21, Pajak Penghasilan Pasal 23, Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2 dan Pajak Pertambahan Nilai. Utang pajak juga sering disebut dengan tunggakan pajak. Utang pajak dapat dihapuskan dengan cara melakukan pembayaran, mendapatkan kompensasi, kedaluwarsa, pembebasan dan penghapusan atau peniadaan. Utang pajak dalam laporan keuangan masuk kedalam kewajiban lancar dan merupakan akun yang penting dalam penyusunan laporan keuangan di suatu perusahaan.

Atas dasar pentingnya laporan keuangan bagi suatu perusahaan, maka perlu adanya audit eksternal di suatu perusahaan. Audit eksternal ini bertujuan untuk memeriksa laporan keuangan apakah sudah menyatakan keadaan yang sesungguhnya dan sudah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku di Indonesia. Audit eksternal juga berfungsi untuk meningkatkan kredibilitas kepada konsumen dan pihak yang berkepentingan. Audit atas laporan keuangan tersebut dilakukan oleh auditor eksternal yang berasal dari Kantor Akuntan Publik (KAP). Hasil dari audit atas laporan keuangan yang dilakukan oleh auditor eksternal adalah opini audit berdasarkan prosedur audit yang telah dilakukan sebelumnya disertai dengan bukti audit yang telah didapatkan.

Selama penulis melaksanakan audit di beberapa akun dalam laporan keuangan, penulis menyadari bahwa akun utang pajak merupakan akun yang memiliki risiko salah saji yang besar karena sering terjadi pembetulan SPT selama tahun berjalan yang dapat menyebabkan salah saji pada laporan keuangan. Penulis juga menyadari bahwa penting untuk melakukan audit atas utang pajak untuk

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

mengetahui kepatuhan pemenuhan kewajiban perpajakan oleh PKP. Sehubungan dengan penjelasan diatas, penulis bermaksud untuk menyusun Laporan Tugas Akhir (LTA) yang membahas tentang utang pajak dengan judul **“Prosedur Audit atas Utang Pajak PT SDM oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan”**.

1.2. Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir

Tujuan penulisan laporan tugas akhir ini adalah untuk:

1. Mengidentifikasi akun utang pajak PT SDM
2. Mendeskripsikan prosedur dan tahapan audit atas utang pajak PT SDM oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
3. Mendeskripsikan hasil audit atas utang pajak PT SDM oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

1.3. Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir

Adapun manfaat dari penulisan laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi Penulis
Laporan Tugas Akhir ini dapat menambah wawasan dan ilmu pengetahuan tentang audit dan utang pajak. Selain itu, Laporan Tugas Akhir ini juga menambah pengalaman penulis dalam menulis karya tulis ilmiah.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta
Laporan Tugas Akhir ini dapat menambah informasi serta menjadi referensi di Perpustakaan Politeknik Negeri Jakarta.

1.4. Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir

1. Jenis Data
Jenis data yang digunakan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir adalah sebagai berikut:
 - a. Data Primer
Data Primer adalah pengambilan objek data yang dilakukan secara langsung dari sumbernya. Pada Laporan Tugas Akhir ini, data primer didapatkan langsung dari PT SDM seperti Surat Pemberitahuan Masa (SPT Masa), Bukti Penerimaan Negara (BPN), Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) dan lain-lain.



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

b. Data Sekunder

Data Sekunder adalah pengambilan objek data yang dilakukan secara tidak langsung. Pada Laporan Tugas Akhir ini, data sekunder didapatkan dari hasil audit KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan seperti *Draft Audit Report*.

2. Cara Pengumpulan Data

Pada Laporan Tugas Akhir ini, penulis melakukan pengumpulan data dengan cara sebagai berikut :

a. Observasi

Observasi merupakan pengumpulan data yang dilakukan dengan cara mengamati. Dalam Laporan Tugas Akhir ini, penulis mengamati objek penelitian dengan datang langsung ke KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan dalam kegiatan Praktik Kerja Lapangan. Penulis mengamati setiap proses audit yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

b. Studi Pustaka

Studi pustaka merupakan pengumpulan data yang dilakukan dengan sumber data seperti buku, literatur dan catatan. Dalam Laporan Tugas Akhir, penulis menggunakan beberapa buku dan catatan penulis sebagai referensi menulis Laporan Tugas Akhir ini.

3. Metode Kajian atau Pembahasan

Pada Laporan Tugas Akhir ini penulis menggunakan metode deskriptif. Metode deskriptif adalah metode yang menggambarkan objek atau subjek yang diteliti secara mendalam, luas dan terperinci.

1.5. Sistematika Penulisan Laporan

Agar dapat memudahkan pembaca dalam memahami Laporan Tugas Akhir ini, penulisan Laporan Tugas Akhir ini disusun secara sistematis yang terdiri dari 5 bagian, diantaranya adalah sebagai berikut :

BAB I Pendahuluan. Bab ini terdiri dari lima subbab. Pertama, latar belakang penulisan yang berisi dasar atau alasan penulis mengambil judul laporan tugas akhir. Kedua, tujuan penulisan yang berisi tentang hal apa saja yang ingin dicapai penulis dalam laporan tugas akhir. Ketiga, manfaat penulisan yang berisi manfaat apa yang diperoleh dari laporan tugas akhir. Keempat, metode penulisan yang



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

berisi metode kajian seperti apa yang digunakan oleh penulis dalam menulis laporan tugas akhir. Kelima, sistematika penulisan yang berisi penjabaran deskriptif tentang pengorganisasian laporan tugas akhir.

BAB II Tinjauan Pustaka. Bab ini terdiri dari beberapa subbab disesuaikan oleh masing-masing penulis. Tinjauan pustaka berisi teori serta konsep mengenai audit atas utang pajak.

BAB III Gambaran Umum Perusahaan. Gambaran umum perusahaan ini merupakan penjelasan mengenai perusahaan yang menjadi objek dalam laporan tugas akhir. Bab ini terdiri dari tiga subbab. Pertama, profil perusahaan yang berisi deskripsi ringkas KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Kedua, struktur organisasi perusahaan yang berisi bagan yang menunjukkan hirarki yang ada dalam KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Ketiga, bidang usaha perusahaan yang berisi jenis usaha yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

BAB IV Pembahasan. Bab ini terdiri dari beberapa subbab yang disesuaikan oleh masing-masing penulis. Bab ini berisi tentang deskripsi akun utang pajak PT SDM dan hasil akhir audit utang pajak PT SDM oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

BAB V Penutup. Bab terakhir dari laporan tugas akhir ini terdiri dari dua subbab. Pertama, simpulan yang berisi tentang ringkasan dari pembahasan yang telah dijelaskan tentang audit utang pajak PT SDM. Kedua, saran yang berisi penyelesaian masalah yang terjadi selama audit utang pajak PT SDM.

Hak Cipta :

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



BAB 5 PENUTUP

5.1. Simpulan

Berdasarkan pembahasan tentang Prosedur Audit atas Utang Pajak PT SDM oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, penulis menyimpulkan bahwa:

1. PT SDM merupakan perusahaan yang bergerak dibidang manufaktur yang kegiatan utamanya adalah distributor atas tekstil, pakaian dan alas kaki. Berdasarkan hal tersebut, PT SDM dapat dikatakan sebagai PKP yang harus membayarkan kewajiban terhadap pajak kepada negara. PT SDM wajib memotong dan melaporkan PPh Pasal 21 atas gaji, honor dan upah karyawan PT SDM, PPh Pasal 23 atas kegiatan yang dilakukan oleh perusahaan yang termasuk kedalam PPh Pasal 23 sesuai dengan PMK 141/PMK.03/2015, PPh Pasal 4 (2) atas persewaan tanah dan/atau bangunan dan PPN Keluaran atas BKP.
2. Dalam melaksanakan prosedur audit utang pajak PT SDM, auditor melakukan kegiatan melalui empat tahap. Pertama, penerimaan perikatan audit yang dalam hal ini PT SDM merupakan klien lama atau penerimaan berkelanjutan klien yang diakhiri dengan pembuatan surat perikatan audit (*engagement letter*) oleh auditor. Kedua, pada tahap perencanaan auditor perlu untuk memahami bisnis klien, melakukan prosedur analitik, menetapkan tingkat materialitas, mempertimbangkan risiko audit dan menetapkan strategi awal serta membuat program audit. Ketiga, tahap pelaksanaan audit atas utang pajak PT SDM. Pada tahap ini, auditor membuat permintaan data kepada PT SDM, membuat *lead schedule*, membuat *working paper* dan membuat jurnal penyesuaian jika terjadi kesalahan dalam pencatatan. Keempat, tahap pelaporan hasil audit PT SDM. Dalam pelaporan ini, KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan membuat laporan audit yang berisi opini audit.
3. Hasil audit utang pajak PT SDM terdapat beberapa temuan atas kesalahan pencatatan utang PPh Pasal 21 yang ditanggung pemerintah yang selanjutnya dibuat jurnal penyesuaian oleh auditor. PPN yang salah diklasifikasikan harus di jurnal reklasifikasi oleh auditor. Hasil akhir dari audit atas utang pajak PT SDM diungkapkan secara wajar karena telah mencapai asersi

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

penyajian & pengungkapan, kelengkapan, keberadaan atau keterjadian, akurasi, *valuation* dan hak & kewajiban. Hasil akhir dari audit utang pajak PT SDM akan disajikan kedalam *audit report* PT SDM. Setelah melaksanakan prosedur audit utang pajak PT SDM dapat disimpulkan bahwa pelaksanaan prosedur audit utang pajak PT SDM yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan telah memenuhi standar audit yang berlaku.



© 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





DAFTAR PUSTAKA

- Eman, S., & Widaryanti. (2019). *Auditing Berbasis Akun Laporan Keuangan*. Sleman: Deepublish.
- Hidayat L., R. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi 1 (Auditing 1) Edisi Pertama*. Jakarta: Kencana.
- Irwan, W. (2017). *Akuntansi Pajak Lintas Sektoral: Dilengkapi Peraturan Perpajakan Terkait dan Terkini*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Lubis, R. H., & Dewi, R. S. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi 1 (Auditing 1)*. Jakarta: Kencana.
- Mulyadi. (2017). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 11 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Waluyo. (2020). *Akuntansi Pajak Edisi 7*. 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

Hak Cipta :

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



Lampiran 1 - Surat Perikatan Audit (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 mengumunkan 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 24th 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 sepakat dalam hubungannya dengan audit.

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

Fee dan Penagihan

Fee kami untuk perikatan yang dinyatakan dalam surat ini, kami usulkan sebesar Rp [REDACTED] 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 Bapak .

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

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 [REDACTED] 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 Bapak , kesalahan staf Bapak 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 Bapak dan perubahan fee disetujui bersama.

Lampiran 1 – Surat Perikatan Audit (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 24th Floor
Jl. Imam Bonjol No. 61
Jakarta Pusat 10310
Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436
Fak : (+6221) 392 7192
Website : www.lea-icd.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 @Rp 500.000 (lima ratus ribu rupiah). 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 tenkat 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 Bapak atas pengaturan tentang audit atas laporan keuangan tersebut di atas, termasuk tanggung jawab kita masing-masing.

Hormat kami,
KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Poltak Situmorang, CPA
Partner

Diakui dan Disetujui,
PT. _____

PT. _____

Bapak _____,

Lampiran 2 - Lembar Bimbingan



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta



POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

Jl. Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok, 16425
 Telepon (021) 7863534, 7864827, 786426, 7270042, 7270035
 Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

LEMBAR BIMBINGAN TUGAS AKHIR

Nama Mahasiswa	:	Silvi Arzikka
NIM	:	1904311023
Program Studi	:	D3-Akuntansi
Nama Pembimbing	:	Hayati Fatimah, S.E., M.Ak.

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan Pembimbing
1	18 Juni 2022	Bimbingan Bab I	
2	21 Juni 2022	Bimbingan Tata Cara Penulisan LTA	
3	22 Juni 2022	Penyerahan Revisi Bab I	
4	28 Juni 2022	Konsultasi Mengenai Materi LTA	
5	14 Juli 2022	Penyerahan Bab II	
6	19 Juli 2022	Bimbingan Bab I s.d. V LTA	
7	22 Juli 2022	Penyerahan Revisi Bab I s.d. V LTA	
8	25 Juli 2022	Bimbingan Bab I s.d. V LTA	

Depok, 27 Juli 2022
 Menyetujui KPS D-III Akuntansi

(Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., CPIA)
 NIP. 196005211989031003

- 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 Revisi Tugas Akhir Dosen Penguji 1



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

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

LEMBAR REVISI SIDANG TUGAS AKHIR – PENGUJI 1

1. Nama : Silvi Arzikka
2. NIM : 1904311023
3. Program Studi : D-III Akuntansi
4. Judul Tugas Akhir : Prosedur Audit atas Utang Pajak PT SDM oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
5. Dosen Penguji : Lia Ekowati, S.Sos., MPA.

No.	Revisi	Hasil Revisi	Keterangan *)
1	Cover LTA (<u>Penulisan LTA dan judul ditebalkan, penulisan disusun oleh dan program studi tidak semua menggunakan huruf kapital</u>)	Sudah diperbaiki cover LTA (<u>Penulisan LTA dan judul ditebalkan, penulisan disusun oleh dan program studi tidak semua menggunakan huruf kapital</u>)	ACC
2	Kata Pengantar dan Abstrak (<u>Penghapusan beberapa kata</u>)	Sudah diperbaiki kata Pengantar dan Abstrak (<u>Penghapusan beberapa kata</u>)	ACC
3	Bab 1 (<u>Latar belakang, tujuan LTA, metode penulisan LTA</u>)	Sudah diperbaiki bab 1 (<u>Latar belakang, tujuan LTA, metode penulisan LTA</u>)	ACC
4	Bab 2 (<u>Pengertian audit, tujuan audit, standar audit, pengertian utang pajak, pajak penghasilan</u>)	Sudah diperbaiki bab 2 (<u>Pengertian audit, tujuan audit, standar audit, pengertian utang pajak, pajak penghasilan</u>)	ACC
5	Bab 3 (<u>Subbab profil perusahaan</u>)	Sudah diperbaiki bab 3 (<u>Subbab profil perusahaan</u>)	ACC
6	Bab 4 (<u>Deskripsi utang pajak PT SDM, perencanaan audit utang pajak PT SDM, pelaksanaan audit utang pajak PT SDM</u>)	Sudah diperbaiki bab 4 (<u>Deskripsi utang pajak PT SDM, perencanaan audit utang pajak PT SDM, pelaksanaan audit utang pajak PT SDM</u>)	ACC

Catatan:

Revisi diisi Dosen Penguji

Hasil Revisi diisi mahasiswa apa saja yang sudah diperbaiki

Keterangan diisi Dosen dan ditulis kata ACC bila hasil revisi telah sesuai

Depok, 5 Agustus 2022

Dosen Penguji 1

Lia Ekowati, S.Sos., MPA.

NIP. 197509301999032001

Note: Dosen Memberikan tandatangan setelah mahasiswa menyelesaikan revisi

- 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