



**PROSEDUR ATAS PERENCANAAN AUDIT PADA
DIREKTORAT AUDIT KEPABEANAN DAN CUKAI**

LAPORAN TUGAS AKHIR

MILLATINA FEBRISKA

1910102005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**PROSEDUR ATAS PERENCANAAN AUDIT PADA
DIREKTORAT AUDIT KEPABEANAN DAN CUKAI**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya**

MILLATINA FEBRISKA

1910102005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Millatina Febriska

NIM : 1910102005

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 25 Mei 2022

Yang menyatakan,



(Millatina Febriska)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Millatina Febriska
NIM : 1910102005
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi Program Diploma Tiga
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul :

“Prosedur atas Perencanaan Audit pada Direktorat Audit Kepabeanaan dan Cukai”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, 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 : Jakarta

Pada tanggal : 25 Mei 2022

Yang menyatakan,



(Millatina Febriska)

PROSEDUR ATAS PERENCANAAN AUDIT PADA DIREKTORAT AUDIT KEPABEANAN DAN CUKAI

Millatina Febriska

ABSTRAK

Perencanaan audit merupakan tahapan awal dari sebuah proses audit. Tujuan dari perencanaan audit sendiri sebagai petunjuk bagi auditor apa yang harus dilakukan saat melaksanakan kegiatan pelaksanaan audit. Pada Direktorat Audit Kepabeanan dan Cukai dilaksanakan audit kepatuhan yang merupakan audit yang bertujuan untuk menentukan apakah perusahaan sudah sesuai dengan peraturan kepabeanan dan cukai bagi perusahaan yang melakukan impor maupun ekspor. Dalam melaksanakan audit terhadap perusahaan, perencanaan yang dilakukan yaitu menyusun Laporan Analisis Objek Audit (LAOA). Laporan ini berisi hasil analisis berupa Objek Audit. Sebelum melakukan penyusunan, dilakukan analisis terhadap suatu tema atau rekomendasi yang akan dilakukan audit. Apabila sudah disetujui maka dikumpulkan data terkait tema atau rekomendasi tersebut. Sehingga, memudahkan analisis untuk menganalisis. Hasil analisis ini akan dilakukan pembahasan melalui *Quality Assurance* untuk memastikan kesesuaian hasil Analisa dengan kriteria dan parameter. Terakhir, akan dilaksanakan rapat pembahasan penerbitan Nomor Penugasan Audit (NPA) dengan menentukan apakah NPA akan terbit atau tidak berdasarkan kelayakan dari LAOA. Dengan terbitnya NPA maka auditor dapat melaksanakan audit.

Kata Kunci : Audit, Perencanaan Audit, Audit Kepabeanan dan Cukai

**PROCEDURE OF AUDIT PLANNING AT THE DIRECTORATE OF
CUSTOMS AND EXCISE AUDIT**

Millatina Febriska

ABSTRACT

Audit planning is the first stage of an audit process. The purpose of planning the audit is as a guide for the auditor to do when carrying out audit implementation activities. At the Directorate of Customs and Excise Audit, a compliance audit is carried out, which is an audit that aims to determine whether the company complies with customs and excise regulations for companies that import or export. In carrying out an audit of the company, the planning carried out is compiling an Audit Object Analysis Report (LAOA). This report contains the results of the analysis in the form of an Audit Object. Before the preparation, an analysis of a theme or recommendation will be carried out for the audit. If it has been approved, then data related to the theme or recommendation is collected. Thus, making it easier for analysts to analyze. The results of this analysis will be discussed through Quality Assurance to ensure the suitability of the analysis results with the criteria and parameters. Finally, a meeting will be held to discuss the issuance of the Audit Assignment Number (NPA) by determining whether the NPA will be issued or not based on the feasibility of the LAOA. With the issuance of the NPA, the auditor can carry out the audit.

Keywords : *Audit, Audit Planning, Customs and Excise Audit*

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR ATAS PERENCANAAN AUDIT PADA DIREKTORAT AUDIT KEPABEANAN DAN CUKAI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MILLATINA FEBRISKA
1910102005

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 08 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Penguji



Shinta Widvastuti, SE., Ak., M.Acc
Penguji I



Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 08 Juni 2022



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2021/2022**

Hari ini Rabu , tanggal 08 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Millatina Febriska

No.Pokok Mahasiswa : 1910102005

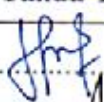
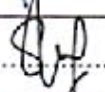

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Prosedur Atas Perencanaan Audit Pada Direktorat Audit Kepabeanaan dan Cukai

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Ketua	1. 
2	Shinta Widyastuti, SE., Ak., M.Acc	Anggota I	2. 
3	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA	Anggota II **)	3. 

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 08 Juni 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi D-III



Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK

PRAKATA

Puji serta syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang hingga saat ini memberikan nikmat sehat, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul **“Prosedur atas Perencanaan Audit pada Direktorat Audit Kepabeanan dan Cukai”**. Tak lupa penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada para pihak yang membantu penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini, diantaranya:

1. Ibu Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK selaku Kepala Program Studi Akuntansi Program Diploma.
3. Ibu Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing.
4. Direktorat Audit Kepabeanan dan Cukai yang telah memberikan inspirasi untuk mengambil topik Tugas Akhir saya dan beserta pegawai yang banyak membantu saya dalam mengerjakan Tugas Akhir ini.
5. Ayah dan Bunda yang selalu memberikan dukungan pada penulis. Kakak, Mas Kinan, Mba Kintan, dan Mas Kemal yang selalu memotivasi penulis.
6. Annisa Azzahra, Parawastiwati Taria, Nadila Wahyu, dan Natasya Pauliana teman seperjuangan penulis dalam menyusun tugas akhir.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini jauh dari kata sempurna, sehingga penulis menerima apa pun masukan dan kritikan terkait Tugas Akhir ini agar dapat menjadi masukan dan dapat bermanfaat bagi tulisan penulis selanjutnya. Penulis berharap semoga karya tulis ini menjadi bermanfaat bagi para pembacanya.

Jakarta, 25 Mei 2022



Millatina Febriska

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
HALAMAN PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang.....	1
I.2. Tujuan.....	2
I.3. Manfaat.....	2
I.3.1 Manfaat Secara Teoritis	2
I.3.2 Manfaat Secara Praktis	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
II.1. Audit.....	4
II.1.1. Pengertian Audit secara Umum	4
II.1.2. Pengertian Audit Kepabeanaan dan Audit Cukai	4
II.1.3. Jenis-Jenis Audit Kepabeanaan dan Cukai	5
II.1.4. Standar Audit Kepabeanaan dan Audit Cukai	6
II.2. Perencanaan Audit.....	8
II.2.1. Pengertian Perencanaan Audit.....	8
II.2.2. Tujuan Perencanaan Audit	8

II.2.3.	Manfaat Perencanaan Audit	9
II.2.4.	Tahapan Perencanaan Audit	11
II.3.	Objek Audit.....	12
II.3.1.	Pengertian Objek Audit.....	12
II.3.2.	Penentuan Objek Audit	12
II.3.3.	Manajemen Risiko dalam Penentuan Objek Audit	12
BAB III PEMBAHASAN		13
III.1.	Penentuan Tema Objek Analisis.....	13
III.2.	Penyediaan Data Analisis	15
III.3.	Analisis Penentuan Objek Audit.....	16
III.4.	<i>Quality Assurance</i>	21
III.5.	Rapat Pembahasan Penerbitan Nomor Penugasan Audit (NPA).....	23
III.6.	Bagan Alur Prosedur Perencanaan Audit Pada Direktorat Audit Kepabeanan Dan Cukai.....	26
BAB IV PENUTUP		29
IV.1.	Simpulan	29
IV.2.	Saran.....	29
DAFTAR PUSTAKA		30
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Risiko yang diidentifikasi	13
Tabel 2. Daftar Program Analisis Perencanaan (PAP)	17

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Daftar Nominasi Objek Analisis	14
Gambar 2. Berita Acara Penentuan Objek Analisis	15
Gambar 3. Program Analisis Perencanaan (PAP) yang digunakan	19
Gambar 4. Halaman Depan Laporan Analisis Objek Audit	20
Gambar 5. Isi dari Laporan Analisis Objek Audit.....	21
Gambar 6. Berita Acara <i>Quality Assurance</i>	22
Gambar 7. Saat Pelaksanaan <i>Quality Assurance</i>	22
Gambar 8. Berita Acara Rapat Pembahasan.....	23
Gambar 9. Bagan Alur Penentuan Tema Objek Analisis	26
Gambar 10. Bagan Alur Analisis Penentuan Objek Audit dan QA	27
Gambar 11. Bagan Alur Rapat Pembahasan Penerbitan NPA	28

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Turnitin

Lampiran 2. Kartu Monitoring Tugas Akhir