



**PROSEDUR AUDIT ATAS PAJAK PADA PT XYZ OLEH  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK SAHAT MT DAN REKAN**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**ANASTASYA PRISCILLA 1710102005**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA 2020**



**PROSEDUR AUDIT ATAS PAJAK PADA PT XYZ OLEH  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK SAHAT MT DAN REKAN**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

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

**ANASTASYA PRISCILLA1710102005**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA 2020**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Anastasya Priscilla

NIM : 1710102005

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

Jakarta, 16 Juni 2020



Anastasya Priscilla

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

---

Sebagai citivis akademia Universitas Pembangunan Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Anastasya Priscilla  
NIM : 1710102005  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi  
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 Royalti Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul :

**PROSEDUR AUDIT ATAS PAJAK PADA PT XYZ OLEH KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK SAHAT MT DAN REKAN**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan mengalih media/formatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*). merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya 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 : 16 Juni 2020  
yang menyatakan



Anastasya Priscilla

**Prosedur Audit Atas Pajak Pada PT XYZ**  
**Oleh Kantor Akuntan Publik Sahat MT Dan Rekan**

**Oleh**

**Anastasya Priscilla**

**Abstrak**

Auditing merupakan aktivitas untuk melakukan pemeriksaan dan evaluasi bukti atas informasi yang diperoleh untuk menilai kewajaran suatu laporan keuangan. KAP SMT berkesempatan untuk mengaudit laporan keuangan PT XYZ. PT XYZ bergerak dibidang usaha jasa kontruksi meliputi, dermaga dan saluran air. Standar Akuntansi Keuangan (SAK) digunakan PT XYZ saat menyusun laporan keuangan. Prosedur audit adalah suatu standar atau pedoman yang dilaksanakan oleh auditor internal ataupun eksternal saat melakukan audit terhadap suatu perusahaan, yang mana semua prosedur yang dilaksanakan merupakan upaya dalam membantu semua pekerjaan auditor saat pengumpulan bukti serta informasi yang akurat pelaksanaan langkah-langkah audit merujuk kepada audit program yang diterapkan oleh KAP SMT. Pembahasan dilakukan dari tahapan penetapan materialitas, membuat kertas kerja, dan pelaksanaan prosedur audit atas pajak dan penyelesaian audit. Didasarkan pada prosedur audit yang sudah dilakukan, ditarik kesimpulan PPN pada PT XYZ telah disajikan secara wajar dan bebas dari salah saji material dan bertujuan untuk memastikan jumlah pajak dicatat, disetorkan, dilaporkan, berdasarkan transaksi yang terjadi.

kata kunci : Tahapan audit, Audit Program, Materialitas, PPN

***Audit Procedures of Taxes on PT XYZ BY Sahat MT and  
Rekan Registered Public Accountants***

***Anastasya Priscilla***

***By***

***ABSTRACT***

*Auditing is activity to conduct an examination and evaluation of the evidence of the information obtained for the fairness of financial statement. KAP SMT the opportunity to audit financial statement PTXYZ. PT XYZ operated in the construction services business, include ports, DAM, and water resource infrastrucur. PT XYZ in Preparation of financial statement with Financial accounting standards. Auditing procedure is a standard performed or guideline by internal and external auditors in auditing a company, which is every procedure undertaken is to assist each auditors works in gathering accurate evidence and. Information. Stage audit implementation accordances to audit program applied by KAP SMT. The discussion from the stages of determining materiality, making audit work peper, audit procedures of tax, and completion of audit. Besed on the audit procedures conducted, concluded Value added tax (VAT) ofi PT XYZ has been fairly stated and free from material misstatement and aim to ensure the tax amount is recorded, deposited, and reported based on transaction that occur.*

*Key word : Stage Audit, Program Audit, Materiality, VAT*

**PROSEDUR AUDIT ATAS PAJAK PADA PT XYZ OLEH  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK SAHAT MT DAN REKAN**

Dipersembahkan dan disusun oleh :

**ANASTASYA PRISCILLA**

**1710102005**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal : 26 Juni 2020  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



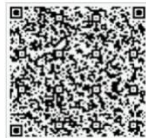
**Praptiningsih SE.,MM.**  
Ketua Penguji



**Noegrahini Lastiningsih SE.MM.**  
Penguji 1



**Wisnu Julianto SE.MM.SAS**  
Penguji II (Pembimbing)



**Akhmad Saebani SE.M.SI.CMA.CBV**  
Ketua Jurusan

Disahkan : Jakarta

Pada tanggal : 26 Juni 2020



**Masripah. SE. M.S.Ak. CPSAK**  
Ketua Program Studi



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971  
Laman : [www.upnvj.ac.id](http://www.upnvj.ac.id), e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR  
AKUNTANSI D-III  
SEMESTER GENAP TA. 2019/2020**

Hari ini 26 Juni 2020, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Anastasya Priscilla  
NIM : 1710102005  
Program Studi : Akuntansi Program Diploma  
Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

**PROSEDUR AUDIT ATAS PAJAK PADA PT XYZ OLEH  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK SAHAT MT DAN REKAN**

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus \*)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih SE. MM	Ketua	
2	Noegrahini Lastiningsih SE.MM	Anggota I	
3	Wisnu Julianto SE.MM.SAS	Anggota II **)	

**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 26 Juni 2020  
Mengesahkan  
Ketua Program Studi  
Akuntansi D-III

Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK



## PRAKATA

Puji dan syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.

Tugas Akhir ini berjudul “**Prosedur Audit atas Pajak Pada PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik SMT dan Rekan** ”. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., SCRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masripah, SE, M.S.,Ak.,CPSAK selaku Ketua Program Studi Akuntansi Diploma III dan Dosen Pembimbing Bapak Wisnu Julianto SE, MM, SAS yang telah banyak memberikan arahan dan saran yang sangat bermanfaat.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Orangtua dan Adik saya yang telah memberikan motivasi, dukungan dan doa. Ucapan Terima kasih juga disampaikan kepada seluruh Auditor KAP Sahat MT dan Rekan yang telah menerima penulis sebagai peserta PKL dan memberikan banyak ilmu yang bermanfaat. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada para sahabat saya yang telah memberikan semangat dan mendengar keluh kesah penulis. Keluarga besar Diploma Tiga Akuntansi 2017 terima kasih yang telah melewati tahun-tahun yang penuh cerita. Penulis menyadari keterbatasan dalam penulisan ini yang belum berpengalaman dalam penulisan Tugas Akhir ini sehingga masih jauh dari kata sempurna. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat.

Jakarta, 16 Juni 2020

Anastasya Priscilla

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINAL</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA TUGAS AKHIR</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Tujuan .....	2
I.2.1 Tujuan Umum .....	2
I.2.2 Tujuan Khusus .....	2
I.3 Manfaat .....	3
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>4</b>
II.1.1 Definisi Audit.....	4
II.1.2 Jenis Audit.....	5
II.1.3 Standar Audit .....	5
II.1.4 Tahap-Tahap Audit .....	7
II.1.5 Asersi Manajemen dan Tujuan Audit .....	8
II.1.6 Materialitas.....	8
II.1.7 Prosedur Audit .....	9
II.1.8 Bukti Audit.....	10
II.1.9 Audit Program.....	12
II.2.1 Definisi Pajak.....	12

II.2.2	Fungsi Pajak .....	13
II.2.3	Sistem Pemungutan Pajak .....	13
II.2.4	Pajak Pertambahan Nilai .....	13
II.2.5	Mekanisme Pemungutan Pajak Pertambahan Niali .....	14
II.2.6	Penyetoran dan Pelaporan PPN.....	15
II.2.7	Dokumen-Dokumen yang Terkait Dengan PPN.....	16
II.3	Audit atas Akun Pajak Pertambahan Nilai.....	16
 <b>BAB III PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN .....</b>		<b>17</b>
III.1	Proses Audit PT XYZ .....	17
III.2	Penerimaan Perikatan Audit PT XYZ.....	17
III.2.1	Identifikasi Tujuan Audit dan Bisnis Klien .....	18
III.2.2	Membuat Surat Perikatan.....	19
III.3	Perencanaan Audit Pada PT XYZ .....	19
III.3.1	Penyusunan Audit Plan .....	19
III.3.2	Memahami Pengendalian Internal Klien .....	20
III.3.3	Menentukan Materialitas.....	21
III.4	Audit Lapangan.....	22
III.4.1	Bukti Audit .....	23
III.4.2	Uji Substantif Transaksi Penjualan terhadap PPN.....	24
III.4.3	Pelaksanaan Audit Terhadap Pajak.....	26
III.5	Tahap Pelaporan.....	30
III.5.1	Membuat Draft Report Audit.....	30
III.5.2	Finalisasi Laporan Auditor Independen .....	30
 <b>BAB IV PENUTUP .....</b>		<b>31</b>
IV.1	Simpulan .....	31
IV.2	Saran.....	32
 <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>33</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	Penentuan Overall Materiality .....	21
Tabel 2	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai.....	26

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Faktur Pajak .....	23
Gambar 2	Kerta Kerja PPN.....	28
Gambar 2	Lead Schedule Penjualan .....	29

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran1	Surat Perikatan
Lampiran2	SPM PPN Desember
Lampiran3	Surat Permohonan Izin Praktik Kerja Lapangan
Lampiran4	Dokumentasi