



DAFTAR ISI

DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	x
1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
2 TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Audit	4
2.1.1 Pengertian Audit	4
2.1.2 Tujuan dan Asersi Manajemen	4
2.1.3 Standar Audit	5
2.1.4 Jenis-Jenis Audit	6
2.1.5 Tahapan Audit	7
2.1.6 Materialitas	8
2.1.7 Risiko Audit	9
2.1.8 Bukti Audit	9
2.1.9 Kertas Kerja	10
2.2 Pajak	11
2.2.1 Pengertian Pajak	11
2.2.2 Jenis Pajak	12
2.2.3 Pajak Penghasilan 23 dan 25	13
2.2.4 Audit atas Pajak Dibayar di Muka	14
3 METODE	15
3.1 Lokasi dan Waktu PKL	15
3.2 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	15
4 KEADAAN UMUM PERUSAHAAN	16
4.1. Sejarah Kantor Akuntan Publik KAP Tasnim, Fardiman, Sapuan, Nuzuliana, Ramdan & Rekan	16
4.2. Visi dan Misi KAP Tasnim, Fardiman, Sapuan, Nuzuliana, Ramdan & Rekan	17
4.3. Jasa Kantor Akuntan Publik KAP Tasnim, Fardiman, Sapuan, Nuzuliana, Ramdan & Rekan	17
4.4. Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik KAP Tasnim, Fardiman, Sapuan, Nuzuliana, Ramdan & Rekan	18
5 AUDIT ATAS PAJAK PENGHASILAN DIBAYAR DI MUKA PADA PT ABC	19
5.1 Tahap Penerimaan Perikatan Audit antara KAP TFSNR&R dengan PT ABC	19



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

5.1.1	Survei Pendahuluan	19
5.1.2	Evaluasi Integritas Manajemen	20
5.1.3	Evaluasi Independensi KAP	20
5.1.4	Surat Perikatan Audit	20
5.1.5	Membuat Skedul Audit	21
5.2	Tahap Perencanaan Audit KAP TFSNR&R pada PT ABC	22
5.2.1	Memahami Bisnis dan Industri Klien	22
5.2.2	Menyusun Tim Audit	23
5.2.3	Membuat Permintaan Data	23
5.2.4	Melakukan Prosedur Analitik Awal	24
5.2.5	Mempertimbangkan Tingkat Materialitas Awal dan Risiko	24
5.2.6	Mengembangkan Strategi Audit Awal	27
5.3	Tahap Pelaksanaan Audit atas Pajak Penghasilan Dibayar di Muka pada PT ABC	27
5.3.1	Pengujian Pengendalian	27
5.3.2	Pengujian Substantif	28
5.4	Tahap Penyelesaian dan Pelaporan Audit KAP TFSNR&R pada PT ABC	37
5.4.1	Review Hasil Audit	37
5.4.2	Penyusunan Draft Laporan Keuangan Audit	38
5.4.3	Finalisasi	38
5.4.4	Pelaporan Hasil Audit	39
	SIMPULAN DAN SARAN	40
6.1	Simpulan	40
6.2	Saran	41
	DAFTAR PUSTAKA	42
	LAMPIRAN	44

DAFTAR GAMBAR

1	Struktur Organisasi KAP Tasnim, Fardiman, Sapuan, Nuzuliana, Ramdan & Rekan	18
2	Analitik Tingkat Akun <i>Prepaid Tax</i> PT ABC	24
3	Perhitungan Tingkat Materialitas Awal	25
4	Perhitungan Materialitas Tingkat Laporan Keuangan	26
5	Perhitungan Materialitas Tingkat Akun	26
6	Form Pengendalian Internal Biaya dan Pajak Dibayar di Muka	28
7	General Ledger <i>Taxes Receivable</i> -PPh 23	32
8	Lead Schedule Akun <i>Prepaid Tax</i>	33
9	Rekap PPh 23 Dibayar di Muka	33
10	Jurnal <i>Adjustment</i> 1 PPh 23 Dibayar di Muka	34



11 Jurnal <i>Adjustment</i> 2 PPh 23 Dibayar di Muka	34
12 Rekap PPh 25 Dibayar di Muka	35
13 Jurnal <i>Adjustment</i> 1 PPh 25 Dibayar di Muka	36
14 Jurnal <i>Adjustment</i> 2 PPh 25 Dibayar di Muka	36

DAFTAR TABEL

1 Program Audit Pajak	29
2 Prosedur Pengujian Substantif Akun Pajak	30
3 Perbandingan Awal Saldo <i>Taxes Receivable-23</i> pada LK dan GL	31
4 Perbandingan Akhir Saldo <i>Taxes Receivable-23</i> pada LK dan GL	32
5 Perbandingan Saldo <i>Taxes Receivable-25</i> pada LK dan GL	34

DAFTAR LAMPIRAN

1 <i>Taxation</i>	44
2 <i>Test Of Transaction (TOT)</i>	45
3 <i>Payment Voucher</i>	46
4 <i>Accounting Journal</i>	47
5 <i>Bank Voucher</i>	48
6 <i>Invoice</i>	49
7 Faktur Pajak	50
8 SPT Tahunan PPh Badan	51
9 SPT Tahunan PPh Badan Lanjutan	52
10 Bukti Penerimaan Negara	53



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies