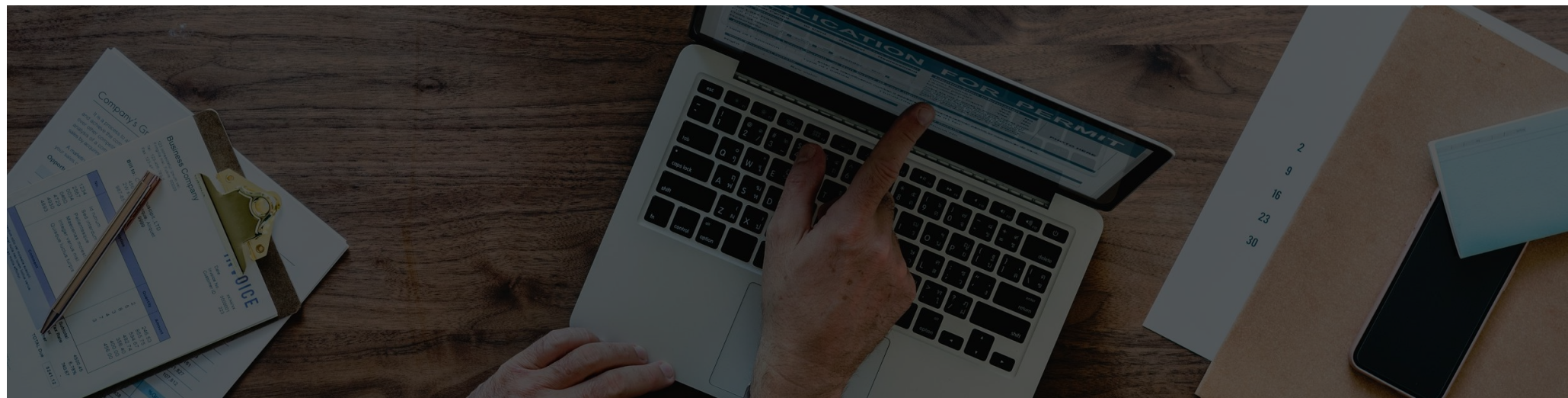




Peranan Profesi Akuntan/Auditor dalam Pencegahan Tindak Pidana di Bidang Perpajakan

2019 | Direktorat Penegakan Hukum



STANDAR AUDIT (“SA”) 240: TANGGUNG JAWAB AUDITOR TERKAIT DENGAN KECURANGAN DALAM SUATU AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN



01

Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan yang diakibatkan oleh kecurangan (*fraud*).

02

Memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat terkait dengan penilaian risiko kesalahan penyajian material yang diakibatkan oleh kecurangan (*fraud*), melalui perancangan dan implementasi respon yang tepat.

03

Memberikan respon terhadap kecurangan (*fraud*) atau dugaan kecurangan (*suspected fraud*) yang diidentifikasi selama audit.

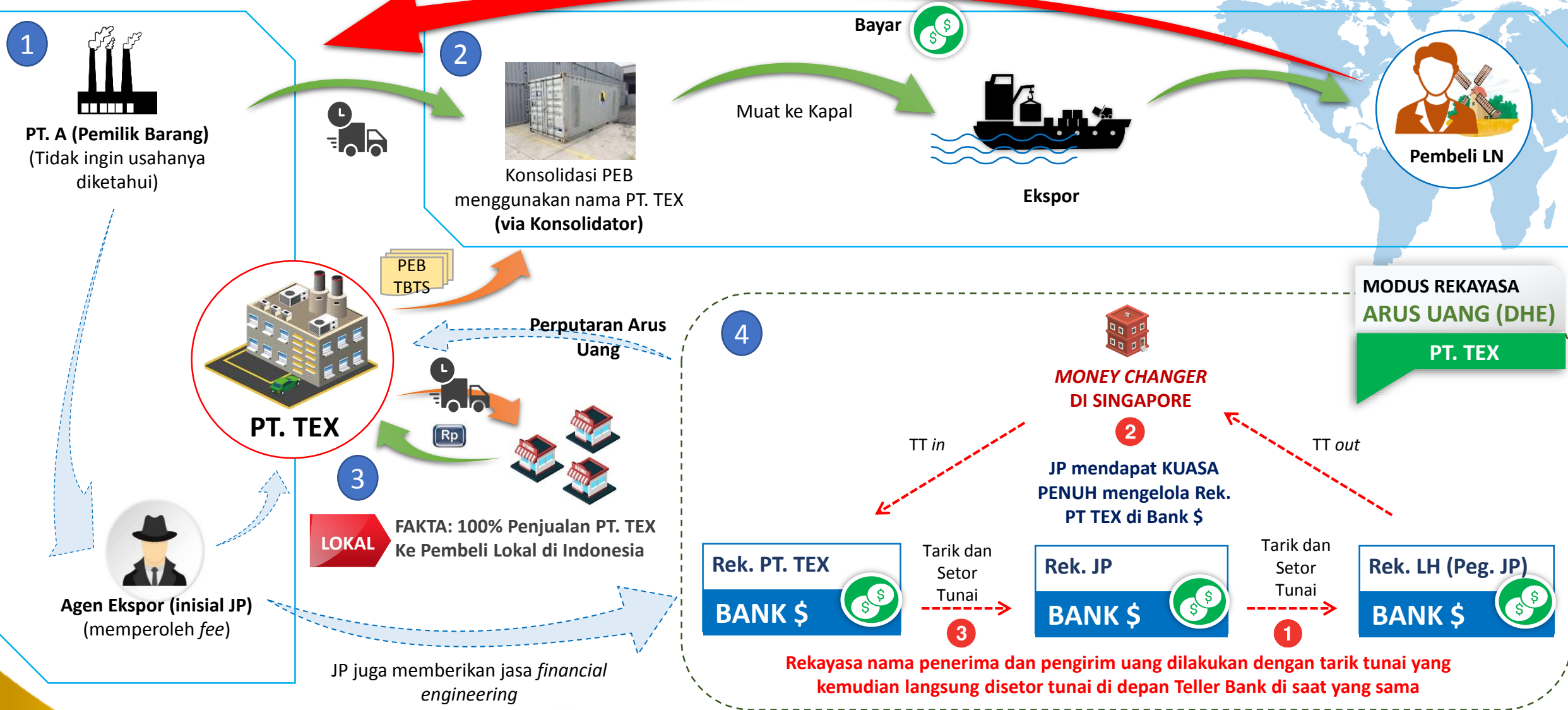
MODUS LAYERING FAKTUR PAJAK



- PT. Manufaktur menjual barang ke pembeli sebenarnya **tetapi menerbitkan** faktur pajak/dokumen penjualan kepada dan **atas nama** PT. Industri;
- Dalam **Income Statement** PT. Manufaktur, **penjualan** telah terkonfirmasi dengan **adanya pembayaran** (tidak *overstated* maupun *understated*) – **Modus Lapping**.
- Dalam **Balance Sheet/Income Statement** PT. Industri, **Inventory/Pembelian (HPP)** telah terkonfirmasi dengan **adanya pembayaran** (tidak *overstated* maupun *understated*);
- Baik PT. Manufaktur dan PT. Industri **sudah diaudit** oleh **Kantor Akuntan Publik**;

Bagaimana peran akuntan/
auditor dalam mendeteksi **fraud**
dalam perputaran arus uang
pada kasus layering faktur pajak
ini?

MODUS REKAYASA EKSPOR



Bagaimana peran akuntan/auditor dalam mendeteksi *fraud* dalam perputaran arus uang pada kasus rekayasa ekspor seperti ini?



THANK YOU

2019 | Direktorat Penegakan Hukum