



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN

SURAT EDARAN DIREKTUR JENDERAL PAJAK  
NOMOR SE-25/PJ/2013  
TENTANG  
PEDOMAN *e-AUDIT*

LAMPIRAN  
Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak  
Nomor : SE- /PJ/2013  
Tanggal :  
2013

**DAFTAR FORMAT DOKUMEN UNTUK PELAKSANAAN *e-AUDIT***

No.	NAMA DOKUMEN	HALAMAN
I.	FORMAT SURAT TUGAS <i>e-AUDITOR</i>	2
II.	FORMAT SURAT PERMINTAAN BANTUAN <i>e-AUDITOR</i>	4
III.	FORMAT SURAT PEMBERITAHUAN PENOLAKAN PERMINTAAN BANTUAN <i>e-AUDITOR</i>	6
IV.	FORMAT KUESIONER SISTEM ELEKTRONIK DAN PEMBUKUAN WAJIB PAJAK	8
V.	FORMAT BUKTI PEMINJAMAN/PENGEMBALIAN DATA YANG DIKELOLA SECARA ELEKTRONIK	15
VI.	FORMAT TANDA TERIMA DATA ELEKTRONIK YANG TELAH DIKONVERSI	17
VII.	FORMAT LAPORAN PELAKSANAAN TUGAS <i>e-AUDIT</i>	19



**PETUNJUK PENGISIAN  
SURAT TUGAS e-AUDITOR**

- Angka (1) : Diisi dengan nama UP2 dan alamat instansi sesuai tata naskah dinas.
- Angka (2) : Diisi dengan nomor Surat Tugas *e-Auditor*.
- Angka (3) : Diisi dengan nama Wajib Pajak yang diperiksa.
- Angka (4) : Diisi dengan Nomor Pokok Wajib Pajak yang diperiksa.
- Angka (5) : Diisi dengan alamat Wajib Pajak yang diperiksa.
- Angka (6) : Diisi dengan nomor dan tanggal Surat Perintah Pemeriksaan.
- Angka (7) : Diisi dengan nomor urut.
- Angka (8) : Diisi dengan ketentuan sebagai berikut:
- a. Untuk *e-Auditor* di lingkungan Direktorat Jenderal Pajak diisi dengan nama dan NIP *e-Auditor*;
  - b. Untuk *e-Auditor* dari luar Direktorat Jenderal Pajak diisi dengan nama *e-Auditor*.
- Angka (9) : Diisi dengan ketentuan sebagai berikut:
- a. Untuk *e-Auditor* di lingkungan Direktorat Jenderal Pajak diisi dengan pangkat/golongan *e-Auditor* yang diberi tugas untuk menyelesaikan *e-Audit*.
  - b. Untuk *e-Auditor* dari luar Direktorat Jenderal Pajak dikosongkan.
- Angka (10) : Diisi dengan jabatan *e-Auditor* yang diberi tugas untuk menyelesaikan *e-Audit*.
- Angka (11) : Diisi dengan status *e-Auditor*, "Membantu".
- Angka (12) : Diisi dengan tempat dan tanggal Surat Tugas tersebut diterbitkan.
- Angka (13) : Diisi dengan jabatan penanda tangan Surat Tugas *e-Auditor* yaitu: Sekretaris Direktorat Jenderal Pajak atau Direktur Pemeriksaan dan Penagihan atau Kepala UP2 atasan *e-Auditor*.
- Angka (14) : Diisi dengan nama, tanda tangan, cap dinas.
- Angka (15) : Diisi dengan NIP penanda tangan Surat Tugas *e-Auditor*.
- Diisi dengan:
- a. Direktur Pemeriksaan dan Penagihan kemudian Kepala Kantor Wilayah DJP atasan Kepala UP2 selanjutnya Kepala UP2 atasan *e-Auditor*, dalam hal Surat *e-Audit* diterbitkan oleh Sekretaris Direktur Jenderal Pajak; atau
  - b. Kepala Kantor Wilayah DJP atasan Kepala UP2 kemudian Kepala UP2 (yang meminta bantuan *e-Auditor*), dalam hal Surat Tugas *e-Audit* diterbitkan oleh Direktur Pemeriksaan dan Penagihan; atau
  - c. Direktur Pemeriksaan dan Penagihan kemudian Kepala Kantor Wilayah atasan Kepala UP2, dalam hal Surat Tugas *e-Audit* diterbitkan oleh Kepala UP2.



**PETUNJUK PENGISIAN  
SURAT PERMINTAAN BANTUAN e-AUDITOR**

- Angka (1) : Diisi dengan nama UP2 dan alamat instansi sesuai tata naskah dinas.
- Angka (2) : Diisi dengan nomor surat.
- Angka (3) : Diisi dengan tanggal surat.
- Angka (4) : Diisi dengan sifat surat sesuai tata naskah dinas.
- Angka (5) : Diisi dengan banyaknya lampiran.
- Angka (6) : Diisi dengan nama Wajib Pajak yang diperiksa.
- Angka (7) : Diisi dengan NPWP Wajib Pajak yang diperiksa.
- Angka (8) : Diisi dengan alamat Wajib Pajak yang diperiksa.
- Angka (9) : Diisi dengan Nomor Surat Perintah Pemeriksaan.
- Angka (10) : Diisi dengan tanggal Surat Perintah Pemeriksaan.
- Angka (11) : Diisi dengan Kode Pemeriksaan.
- Angka (12) : Diisi dengan tanggal Jatuh Tempo Pemeriksaan.
- Angka (13) : Diisi dengan alasan dibutuhkannya *e-Auditor* dan kualifikasinya. Contoh kualifikasi beberapa diantaranya adalah menguasai DBMS, ACL, SESAM dan lain-lain.
- Angka (14) : Diisi dengan nama, tanda tangan dan cap dinas.
- Angka (15) : Diisi dengan NIP penanda tangan Surat Permintaan Bantuan *e-Auditor*.
- Angka (16) : Diisi dengan Kanwil alasan UP2.
- \*) : Dipilih sesuai dengan yang dimaksud.

**III. FORMAT SURAT PEMBERITAHUAN PENOLAKAN PERMINTAAN BANTUAN e-AUDITOR:**



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK  
DIREKTORAT PEMERIKSAAN DAN PENAGIHAN  
JALAN JENDERAL GATOT SUBROTO NO. 40-42, JAKARTA 12190, KOTAK POS 124  
TELEPON (021) 5250208, 52516091; FAKSIMILE (021) 5294483; SITUS [www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id)  
LAYANAN INFORMASI DAN KELUHAN KRING PAJAK (021) 500200;  
EMAIL [pengaduan@pajak.go.id](mailto:pengaduan@pajak.go.id)

---

Nomor : S- ..... (1) ..... (2)  
Sifat : ..... (3)  
Lampiran : ..... (4)  
Hal : Pemberitahuan Penolakan Permintaan Bantuan *e-Auditor*

Yth ..... (5)  
..... (6)  
..... (7)

Sehubungan dengan surat Saudara nomor ..... (8) tanggal ..... (9), perihal Permintaan Bantuan *e-Auditor*, dengan ini disampaikan kepada Saudara bahwa permintaan bantuan *e-Auditor* tersebut tidak dapat dipenuhi dengan alasan ..... (10)

Demikian disampaikan untuk dapat dimaklumi.

Direktur

..... (11)  
NIP ..... (12)

Tembusan:  
Kepala Kantor Wilayah DJP ..... (13)

**PETUNJUK PENGISIAN  
SURAT PEMBERITAHUAN PENOLAKAN PERMINTAAN  
BANTUAN *e-AUDITOR***

- Angka (1) : Diisi dengan nomor surat.
- Angka (2) : Diisi dengan nomor tanggal.
- Angka (3) : Diisi dengan sifat surat sesuai tata naskah dinas.
- Angka (4) : Diisi dengan jumlah lampiran.
- Angka (5) : Diisi dengan tujuan surat.
- Angka (6) : Diisi dengan alamat tujuan surat.
- Angka (7) : Diisi dengan nama kota dan kode pos tujuan surat.
- Angka (8) : Diisi dengan nomor surat permintaan bantuan *e-Auditor*.
- Angka (9) : Diisi dengan tanggal surat permintaan bantuan *e-Auditor*.
- Angka (10) : Diisi dengan alasan penolakan atas surat permintaan bantuan *e-Auditor*.
- Angka (11) : Diisi dengan nama tanda tangan dan cap dinas.
- Angka (12) : Diisi dengan NIP penandatangan surat.
- Angka (13) : Diisi dengan Kantor Wilayah Direktur Jenderal Pajak atasan tujuan surat.

**IV. FORMAT KUESIONER SISTEM ELEKTRONIK DAN PEMBUKUAN WAJIB PAJAK:**



**KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK**

**Kuesioner Sistem Elektronik dan Pembukuan Waiib Pajak**

Nama Wajib Pajak	:	
NPWP	:	
Alamat	:	
Tahun Pajak	:	
Nomor dan Tanggal Surat Tugas	:	

**I. GAMBARAN SISTEM INFORMASI**

**A. Organisasi dan Manajemen**

1. Berikan gambaran mengenai departemen/bagan organisasi Teknologi Informasi (TI) dalam struktur organisasi secara keseluruhan. (Sertakan *Copy* Struktur Organisasi Departemen TI)  
.....  
.....

2. Siapakah pimpinan manajemen organisasi departemen organisasi Teknologi Informasi (TI)?  
Jelaskan siapa pemilik hak akses tertinggi dalam perusahaan?  
.....

3. Jumlah pegawai departemen TI dalam perusahaan yang dikhususkan fungsi-fungsi TI sebagai berikut:

- *Application Development and Maintenance* .....
- *Computer Operations* .....
- *Security Administration* .....
- *Help Desk/PC Support* .....
- *Network Administration* .....
- *Training* .....
- *Strategy and Planning* .....
- *Others* .....

4. Apakah perusahaan (Wajib Pajak) menggunakan *vendor/pihak* ketiga untuk fungsi-fungsi TI sebagai berikut?  
Jika ya, harap dicantumkan nama *vendor/pihak* ketiga tersebut !

Fungsi	Ya / Tidak	Nama <i>Vendor</i>
<i>Data Center Management</i>		
<i>Programming Support</i>		
<i>Application System Support/Development</i>		
<i>Data Entry</i>		
<i>Network Management</i>		
<i>Remote Access Administration</i>		
<i>Others</i>		

5. Berapa jumlah server yang digunakan dalam seluruh sistem informasi yang ada?  
.....

Dari jumlah server tersebut di atas, apakah terdapat server yang secara khusus digunakan untuk fungsi-fungsi TI sebagai berikut ? (Ada / Tidak Ada):

- *Financial Accounting System* .....
- *Procurement and purchasing system* .....
- *Warehousing and stocks information system* .....
- *Marketing and customer information system* .....
- *Backup and recovery system* .....
- *E-mail information system* .....
- *Users data file* .....
- *Others* .....

Keterangan (apabila terhadap fungsi-fungsi tersebut digabung dalam satu server atau hal lain)  
.....  
.....

6. Apakah perusahaan (Wajib Pajak) menempatkan server operasional di luar lokasi usaha WP?  
 Ya       Tidak

Jika Ya, berikan informasi rinci sebagai berikut:

1. Nama *vendor* dan lokasi usaha *vendor*:

2. Lokasi geografis operasional server:  
 Dalam Negeri       Luar Negeri
3. IP Address : .....
4. User -id yang diberikan kepada petugas untuk mendapatkan akses yang terbatas untuk membaca dan mengunduh data saja : .....

**B. System Configuration**

1. Apakah tipe *operating system* server yang digunakan oleh perusahaan/Wajib Pajak? (Beri tanda untuk kondisi yang ada)

<input type="checkbox"/>	Novell Netware Version 4.2	<input type="checkbox"/>	Windows .....
<input type="checkbox"/>	Banyan VINES	<input type="checkbox"/>	LAN Manager
<input type="checkbox"/>	AIX	<input type="checkbox"/>	Other .....

2. Apakah tipe *desktop operating system* yang digunakan oleh perusahaan/Wajib Pajak? (Beri tanda untuk kondisi yang ada)

<input type="checkbox"/>	DOS	<input type="checkbox"/>	Windows .....
<input type="checkbox"/>	Macintosh	<input type="checkbox"/>	XWINDOWS (Unix emulation
<input type="checkbox"/>	Linux	<input type="checkbox"/>	Other .....

3. Apakah tipe *database system* yang digunakan oleh perusahaan/Wajib Pajak? (Beri tanda untuk kondisi yang ada).

<input type="checkbox"/>	MS-SQL version .....	<input type="checkbox"/>	MySQL version .....
<input type="checkbox"/>	Oracle, version .....	<input type="checkbox"/>	PostGreSQL, version .....
<input type="checkbox"/>	Firebird, version .....	<input type="checkbox"/>	Informix, version .....
<input type="checkbox"/>	Sybase, version .....	<input type="checkbox"/>	Other ..... version .....

4. Apakah tipe *programming language* yang digunakan oleh perusahaan/Wajib Pajak? (Beri tanda untuk kondisi yang ada)

<input type="checkbox"/>	Java (J2EEE, beans), version .....	<input type="checkbox"/>	C C++, version .....
<input type="checkbox"/>	.NET Framework version .....	<input type="checkbox"/>	PHP, Ruby, Pearl, ASP version..
<input type="checkbox"/>	Scripting, version .....	<input type="checkbox"/>	Delphi, Pascal, version .....
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Other ..... version .....

**C. Network Configuration**

1. Apakah Wajib Pajak menggunakan teknologi jaringan dalam Sistem Informasinya?  
 Ya       Tidak

2. Teknologi jaringan yang digunakan oleh Wajib Pajak : (Beri tanda untuk kondisi yang ada)

<input type="checkbox"/>	Local Area Network (LAN)
<input type="checkbox"/>	Wide Area Network (WAN)
<input type="checkbox"/>	Metropolitan Area Network (MAN)

3. *Networking style* yang digunakan oleh Wajib Pajak: (Beri tanda untuk kondisi yang ada)

<input type="checkbox"/>	Peer-to-Peer Networks
<input type="checkbox"/>	Client/Server Networks
<input type="checkbox"/>	Hybrid Networks

4. Tipe topologi jaringan (*network topology*) secara *logical* yang digunakan oleh Wajib Pajak: (Beri tanda untuk kondisi yang ada)

<input type="checkbox"/>	Bus	<input type="checkbox"/>	Dual-Ring
<input type="checkbox"/>	Star	<input type="checkbox"/>	Full-Mesh
<input type="checkbox"/>	Extended Star	<input type="checkbox"/>	Partial-Mesh
<input type="checkbox"/>	Single-Ring	<input type="checkbox"/>	

5. Apakah topologi jaringan secara *logical* sama dengan *physical*?

Ya       Tidak

6. Apakah terdapat dokumentasi mengenai topologi jaringan yang digunakan oleh Wajib Pajak ?

Ya       Tidak

(Jika terdapat dokumentasi topologi jaringan tersebut, maka peroleh *copy* dari dokumentasi tersebut sebagai pelengkap dari kuesioner ini)

**D. Disaster Recovery and Business Continuity Planning**

1. Apakah perusahaan (Wajib Pajak) memiliki *disaster recovery plan* untuk *hardware* komputer dan seluruh kegiatan?

Ya                       Tidak  
 Jika Ya, kapan terakhir dilakukan pengujian?  
 .....

2. Apakah perusahaan memiliki *back-up* server sebagai bagian dari *business continuity planning*?  
 Ya                       Tidak  
 Jika Ya, jelaskan prosedur *back-up* yang dilakukan oleh perusahaan (Wajib Pajak)  
 .....
3. Apakah perusahaan (Wajib Pajak) menempatkan server *back-up* di luar lokasi usaha WP?  
 Ya                       Tidak  
 Jika Ya, berikan informasi rinci sebagai berikut:  
 a. Nama *vendor* dan lokasi usaha *vendor*:  
 .....  
 b. Lokasi geografis *back-up server*.  
 Dalam Negeri                       Luar Negeri
4. IP Address: .....

II. GAMBARAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI/PEMBUKUAN

1. Transaksi/catatan apa saja yang diotomatisasi atau dikomputerisasi (beri tanda v jika terdapat item yang dimaksud):

Kd	Transaksi/Catatan
	Jurnal Penjualan/ <i>Sales Journal</i>
	Piutang <i>Dagang/Accounts Receivable</i>
	Harga Pokok Penjualan/ <i>Cost of Goods Sold</i>
	Hutang <i>Dagang/Account Payable</i>
	Aktiva <i>Tetap/Fixed Assets</i>
	<i>General Ledger</i>
	Sistem Penjualan/ <i>Sales System</i>
	Sistem Pembelian/ <i>Purchasing System</i>
	.....

2. Apakah perusahaan melakukan pengolahan data elektronik hingga tingkat detail transaksi? (beri tanda v jika terdapat item yang dimaksud)

Kd	Keterangan
	Ya
	Tidak
	Ya, pada beberapa catatan/transaksi:
	Penjelasan .....

3. Dalam bentuk *file format* apa saja yang dapat dilakukan oleh sistem informasi perusahaan untuk melakukan proses *transferring data*? (beri tanda v jika terdapat item yang dimaksud)

Kd	File Format
	Microsoft Excel@ (.xls, .xlsx)
	Fox Pro dBASE 5@ Dbase IV@ (.dbf)
	VERTEX@
	ASCII delimited (.txt, .csv, .prn)
	Microsoft Access@ (.mdb, .mdw, .mde, .accdb)
	Lain-lain (Jelaskan) .....

4. Dalam jenis media apakah, sistem informasi Wajib Pajak dapat dilakukan proses *export* atau pengunduhan (beri tanda v jika terdapat item yang dimaksud):

Kd	Media
	CD-ROM
	DVD-ROM
	Tape Catridge
	Diskette 3.5"
	External Hard Disk via USB/Firewire
	Lain-lain (Jelaskan) .....

5. Berapa banyak total transaksi pembukuan dalam *General Ledger* untuk seluruh akun (*account*) untuk tahun/masa pajak yang diperiksa? (beri tanda v jika terdapat item yang dimaksud)

Kd	Total Transaksi
	Kurang dari 100.000 transaksi
	100.000 - 500.000 transaksi
	500.000 - 1.000.000 transaksi
	Lebih dari 1.000.000 transaksi

6. Untuk *general ledger*, dalam sistem informasi akuntansi akuntansi yang diselenggarakan oleh Wajib Pajak, *data field/column/item* mana saja yang tersedia (beri tanda v jika terdapat item yang dimaksud):

Kd	<i>Data field/column/item</i>
	Tanggal Transaksi
	Uraian Transaksi
	Nomor Journal Voucher
	Debet
	Kredit
	Saldo Awal Akun
	Saldo Akhir Akun
	Referensi
	Lain-lain (Jelaskan) ..... .....

7. Untuk transaksi penjualan; dalam sistem informasi akuntansi yang diselenggarakan oleh Wajib Pajak, *data field/column/item* mana saja yang tersedia (beri tanda v jika terdapat item yang dimaksud):

No	<i>Data field/column/item</i>	Dalam General Ledger	Dalam Subsidiary Ledger (Jika Ada)
1	Nomor Faktur <i>Komersial/Commercial/Invoice</i>		
2	Tanggal Faktur <i>Komersial/Commercial Invoice</i>		
3	Nama Pelanggan/ <i>Customer</i>		
4	Nomor ID Pelanggan/ <i>Customer</i>		
5	Alamat pengiriman		
6	Jenis Barang/Jasa (Nomor identitas)		
7	Uraian Jenis Barang/Jasa		
8	Harga Jual per Unit		
9	Kuantitas Penjualan		
10	Total Harga Jual		
11	Diskon/Retur		
12	Pajak Pertambahan Nilai dan/atau PPNBM		
13	Biaya Pengiriman/Asuransi/dll		
14	Jumlah Total Penjualan		
15	Nomor Faktur Pajak Keluaran		
16	Tanggal Faktur Faktur Pajak Keluaran		
17	Lain-lain (Jelaskan) ..... .....		

8. Untuk transaksi pembelian; dalam sistem informasi akuntansi yang diselenggarakan oleh Wajib Pajak, *data field/column/item* mana saja yang tersedia (beri tanda v jika terdapat item yang dimaksud):

No	<i>Data field/column/item</i>	Dalam General Ledger	Dalam Subsidiary Ledger (Jika Ada)
1	Nama Vendor/Pemasok	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2	Nomor ID dari Vendor/Pemasok	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Alamat <i>Vendor/Pemasok</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Nomor Faktur <i>Komersial/Commercial/Invoice</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Tanggal Faktur <i>Komersial/Commercial/Invoice</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Nomor <i>Purchase Order</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Jenis Barang/Jasa (Nomor identitas)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Uraian Jenis Barang/Jasa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Harga Beli per Unit	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	Kuantitas Pembelian	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	Total Harga Beli	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	Diskon/Retur	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	Pajak Pertambahan Nilai dan/atau PPnBM, Bea Masuk, PPh Pasal 22 dll	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	Biaya Pengiriman/Asuransi/dll	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	Jumlah Total Pembelian	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	Nomor Faktur Pajak Masukan	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	Tanggal Faktur Faktur Pajak Masukan	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	Lain-lain (Jelaskan) .....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

9. Apakah atas dokumen terkait kewajiban perpajakan atau kepastian sebagai berikut tersedia dalam bentuk *softcopy* (beri tanda v jika terdapat item yang dimaksud):

No	Jenis Dokumen	Terintegrasi Dengan Sistem Informasi	
1	Rekapitulasi Faktur Pajak Keluaran	<input type="checkbox"/> YA	<input type="checkbox"/> TIDAK
2	Rekapitulasi Faktur Pajak Masukan	<input type="checkbox"/> YA	<input type="checkbox"/> TIDAK
3	Rekapitulasi Bukti Pemotongan/Pemungutan PPh	<input type="checkbox"/> YA	<input type="checkbox"/> TIDAK
4	Kewajiban Pemotongan/Pemungutan PPh	<input type="checkbox"/> YA	<input type="checkbox"/> TIDAK
5	Sebagai Objek Pemotongan/Pemungutan PPh	<input type="checkbox"/> YA	<input type="checkbox"/> TIDAK
6	Rekapitulasi Kredit Pajak:	<input type="checkbox"/> YA	<input type="checkbox"/> TIDAK
7	SPT Tahunan PPh Badan	<input type="checkbox"/> YA	<input type="checkbox"/> TIDAK
8	SPT Masa PPh	<input type="checkbox"/> YA	<input type="checkbox"/> TIDAK
9	SPT Masa PPN	<input type="checkbox"/> YA	<input type="checkbox"/> TIDAK
10	Rekapitulasi Pemberitahuan Ekspor Barang (PEB)	<input type="checkbox"/> YA	<input type="checkbox"/> TIDAK
11	Rekapitulasi Pemberitahuan Impor Barang (PIB)	<input type="checkbox"/> YA	<input type="checkbox"/> TIDAK
12	Lain-lain (Jelaskan) .....	<input type="checkbox"/> YA	<input type="checkbox"/> TIDAK

10. Lengkapi kuesioner ini dengan *Chart of Account* dan *Trial Balance* per akhir periode Masa/Tahun Pajak yang diperiksa (jika belum diberikan kepada pemeriksa pajak).
11. Dalam *General Ledger* tahun/masa pajak yang diperiksa, berapa jumlah *records* yang tercatat?  
= ..... *records/row*, dan buatlah *mapping* dari *account-account* di *Trial Balance* ke laporan keuangan dan SPT (jika belum diberikan kepada pemeriksa pajak).
12. .... (informasi lain yang diperlukan).


**V. FORMAT BUKTI PEMINJAMAN/PENGEMBALIAN DATA YANG DIKELOLA SECARA ELEKTRONIK:**



**KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK**

**Bukti Peminjaman/Pengambilan Data Yang Dikelola Secara Elektronik**

<b>Lokasi Perolehan:</b>					
Alamat Lengkap	Ruang Nomor: Bangunan: Kode Pos: Keterangan Lain:				
<b>Sumber Data yang Dikelola Secara Elektronik yang Diunduh</b>					
Sumber Perolehan (Mis.PC, Server dll)	<input type="checkbox"/> Desktop <input type="checkbox"/> Laptop <input type="checkbox"/> Server <input type="checkbox"/> Lain-lain Lain-lain: .....	Detil Lokasi Perolehan			
Nama <i>Host</i> Komputer		Nama <i>User</i> dari Komputer			
<i>IP Address</i> (jika terhubung dengan LAN)		Nama dari Administrator dari server			
<b>Detail Proses Pengunduhan</b>					
Kondisi atau alasan tidak dapat dilakukannya proses <i>bit per bit copy</i> /duplikasi/imaging					
Apakah petugas memperoleh <i>password</i> atas suatu file dari Wajib Pajak atau pegawai yang berwenang yang dibutuhkan dalam proses pengunduhan data yang dikelola secara elektronik?				Ya	TIDAK
Jika jawaban YA atas pertanyaan diatas maka tuliskan <i>password</i> yang ada dan penggunaannya.					
Apakah komputer atau media penyimpanan elektronik dimana data yang dikelola secara elektronik yang diunduh terhubung dengan jalur telepon/telekomunikasi lainnya pada saat perolehan/pengambilan?				Ya	TIDAK
Apakah komputer tersebut dalam kondisi aktif atau "ON" pada saat pengunduhan?				YA	TIDAK
Media Penyimpanan Data Yang Dikelola Secara Elektronik dari proses <i>Data Copy</i> dan Nilai <i>Hash</i> Data yang Dikelola Secara Elektronik dari hasil proses <i>Data Copy</i> disimpan dalam media penyimpanan:					
<input type="checkbox"/> <i>Compact Disc-Read (CD-R)</i>		Nilai <i>Hash</i> : .....			
<input type="checkbox"/> <i>Digital Versatile Disc-Read (DVD-R)</i>		Nilai <i>Hash</i> : .....			
<input type="checkbox"/> <i>External Hard Disk</i>		Nilai <i>Hash</i> : .....			
Photo dari komputer dilampirkan	YA	TIDAK	Rincian data yang dikelola secara elektronik dari proses <i>Data Copy</i> terlampir	YA	TIDAK


**VI. FORMAT TANDA TERIMA DATA ELEKTRONIK TANG TELAH DIKONVERSI:**



**KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK**

..... (1)

TANDA TERIMA DATA ELEKTRONIK TANG TELAH DIKONVERSI

Pada hari ini, ..... (2) tanggal..... (3) bertempat di ..... (4) telah diserahkan data-data elektronik yaitu :

No	Nama File	Jenis Ekstensi	Size File	Checksum File	Timestamp (Last Modified)
1.	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
2.					
3.					

yang telah dikonversi menjadi data elektronik sebagai berikut:

No	Nama File	Jenis Ekstensi	Size File
1.	(10)	(11)	(12)
2.			
3.			

atas Wajib Pajak

Nama : ..... (13)  
NPWP : ..... (14)  
Tahun / Masa Pajak : ..... (15)

yang diperiksa sesuai Surat Perintah Pemeriksaan

Nomor : ..... (16)  
Tanggal : ..... (17)

dengan Surat Tugas *e-Auditor*

Nomor : ..... (18)  
Tanggal : ..... (19)

Yang Menyerahkan  
*e-Auditor*

Yang Menerima  
Pemeriksa Pajak

..... (20)

NIP  
(23)

(21)

..... (22)

NIP

**PETUNJUK PENGISIAN  
TANDA TERIMA DATA ELEKTRONIK YANG TELAH  
DIKONVERSI**

- Angka (1) : Diisi dengan nama UP2 dan alamat instansi sesuai tata naskah dinas.
- Angka (2) : Diisi dengan nama hari.
- Angka (3) : Diisi dengan tanggal dengan format (dd/mm/yyyy).
- Angka (4) : Diisi dengan nama tempat/lokasi penyerahan data konversi.
- Angka (5) : Diisi nama file sebelum dikonversi.
- Angka (6) : Diisi jenis ekstensi file sebelum dikonversi.
- Angka (7) : Diisi ukuran file sebelum dikonversi.
- Angka (8) : Diisi dengan kode *hash* file.
- Angka (9) : Diisi dengan atribut yang melekat pada file yang berupa tanggal (dd/mm/yyyy) dan waktu (hh:mm:ss).
- Angka (10) : Diisi nama file setelah dikonversi.
- Angka (11) : Diisi jenis ekstensi file setelah dikonversi.
- Angka (12) : Diisi ukuran file setelah dikonversi.
- Angka (13) : Diisi dengan nama Wajib Pajak yang diperiksa.
- Angka (14) : Diisi dengan Nomor Pokok Wajib Pajak yang diperiksa.
- Angka (15) : Diisi dengan Tahun Pajak / Masa Pajak yang diperiksa.
- Angka (16) : Diisi dengan nomor Surat Perintah Pemeriksaan.
- Angka (17) : Diisi dengan tanggal Surat Perintah Pemeriksaan.
- Angka (18) : Diisi dengan nomor Surat Tugas *e-Auditor*.
- Angka (19) : Diisi dengan tanggal Surat Tugas *e-Auditor*.
- Angka (20) : Diisi dengan nama lengkap *e-Auditor*.
- Angka (21) : Diisi dengan NIP *e-Auditor*.
- Angka (22) : Diisi dengan nama lengkap Pemeriksa Pajak.
- Angka (23) : Diisi dengan NIP Pemeriksa Pajak.

**VII. FORMAT LAPORAN PELAKSANAAN TUGAS e-AUDIT**



**KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK**

**LAPORAN PELAKSANAAN TUGAS e-Audit**

**I. PERIHAL**

- 1. Surat Tugas
    - Nomor :
    - Tanggal :
  - 2. e-Auditor
    - Nama :
    - NIP :
  - 3. Nama Wajib Pajak :
  - 4. NPWP :
  - 5. Merk Usaha :
  - 6. Jenis Usaha :
  - 7. Alamat :
    - Kantor :
    - Rumah : -
  - 8. Penanggung Jawab perusahaan
    - Pimpinan :
    - Departemen/Bidang Sistem Elektronik :
- No. Telpon :  
No. Telpon :

**II. GAMBARAN SISTEM ELEKTRONIK WAJIB PAJAK**

- 1. Aplikasi yang digunakan
  - a. *Operating System* :
  - b. Aplikasi akuntansi /Enterprise Resource Planning (ERP) :
  - c. Penyedia Aplikasi Akuntansi/E :
  - d. *Database Management System* :
  - e. Informasi lainnya :
- 2. Infrastruktur Teknologi Informasi
  - a. Jumlah Server :
  - b. *Co-Location Server* :
  - c. *Backup Server* :
  - d. Jumlah *Workstation* :
  - e. User aktif :
  - f. Daftar *level User* : 1  
2 dst
  - g. Lainnya :
- 3. Struktur Departemen / Divisi Teknologi Informasi
  - a. Manajer IT :
  - b. *Database Administrator* :
  - c. *Supporting Data Officer* :
- 4. Gambaran Umum atas sistem elektronik dan sistem pembukuan wajib pajak

**III. LAMPIRAN**

- 1. Surat Penugasan
- 2. Dokumentasi *Checksum*
- 3. Berita Acara
- 4. dst

**IV. PELAKSANAAN e-AUDIT**

- 1. Prosedur yang dilakukan :
  - a. Gambaran kegiatan Pengunduhan Data
  - b. Data Yang Dipinjam

No	Nama File	Jenis Ekstensi	Jumlah Record / transaksi	Size File	Checksum File	Timestamp
1						
2						

- 2. Gambaran kegiatan Pengujian Data
- 3. Kendala-kendala pelaksanaan e-Audit terhadap Data / Sistem Elektronik Wajib Pajak.
- 4. Data Elektronik yang diperoleh berdasarkan pelaksanaan e-Audit

No	Nama File	Jenis Ekstensi	Size File	Checksum File	Timestamp
1					
2					

**V. PENDAPAT e-AUDITOR**

Pendapat *e-Auditor* atas Validitas Data wajib pajak adalah :

**VI. KESIMPULAN**

Dari hasil pelaksanaan *e-Audit* terhadap data / Sistem Elektronik wajib pajak yang dilakukan oleh tim *e-Auditor* dapat disimpulkan hal-hal sebagai berikut :

1. Informasi Umum Data / Sistem Elektronik Wajib Pajak sesuai hasil *e-Audit*
2. Pengolahan Data Elektronik Wajib Pajak dalam rangka pemeriksaan pajak oleh pemeriksa pajak  
 Dapat Dilakukan  
 Tidak Dapat Dilakukan
3. Usul dan saran
  - a.
  - b.
  - c.

Tempat, Tanggal

*e-Auditor*