



Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk mengubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

Copyright and reuse:

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

LAPORAN KERJA MAGANG

PELAKSANAAN JASA TAX CONSULTANT DAN

TRANSFER PRICING DOCUMENT DI KANTOR

KONSULTAN PAJAK EDY GUNAWAN



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

Nama : Shella Chandra

NIM : 14130210007

Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

U N I V E R S I T A S
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
M U L T I M E D I A
GADING SERPONG
N U S A N T A R A
2017

**PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG
PELAKSANAAN JASA *TAX CONSULTANT* DAN
TRANSFER PRICING DOCUMENT DI KANTOR
KONSULTAN PAJAK EDY GUNAWAN**

Oleh

Nama : Shella Chandra

NIM : 14130210007

Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 29 November 2017

Menyetujui,

Pembimbing



Meiriska Febrianti, S.E., Ak., M.E., B.K.P., CA. Rosita Suryaningsih, S.E., M.M.

Penguji



Mengetahui,

Pjs. Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Ir. Y Budi Susanto, M.M.

Surat Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat Dalam Penyusunan Laporan Kerja Magang

Dengan ini saya :

Nama : Shella Chandra
NIM : 14130210007
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktik kerja magang :

Nama Perusahaan : KKP Edy Gunawan
Divisi : *Junior Tax Consultant*
Alamat : Jalan Kepala Dua, Ruko Frankfurt Blok B No. 22,
Gading Serpong, Tangerang.
Periode Magang : 3 Juli 2017 – 9 September 2017
Pembimbing Lapangan : Edy Gunawan, S.E., M.Ak., B.K.P., CLA.

Laporan kerja magang ini merupakan hasil kerja saya sendiri, dan saya tidak melakukan plagiat. Semua kutipan karya ilmiah orang lain atau lembaga lain yang dirujuk dalam laporan kerja magang ini telah saya sebutkan sumber kutipannya serta saya cantumkan di Daftar Pustaka.

Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan/penyimpangan baik dalam pelaksanaan kerja magang maupun dalam penulisan laporan kerja magang, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan tidak lulus untuk mata kuliah kerja magang yang telah saya tempuh.

Tangerang, 29 November 2017



Shella Chandra

ABSTRACT

The internship was conducted at KKP Edy Gunawan. The positioned in KKP Edy Gunawan as junior tax consultant under the guidance from Mr. Edy Gunawan and Mrs. Lilis Sukanto. The tasks had been given during internship were comparing the recapitulation data of income tax, Article 21/26, Article 25, Article 23, Article 4 (2), Input VAT and Output VAT, input employee salaries; cash disbursement; bank statement, registering E-FIN, created E-Billing, and entry withholding tax slip PPh Pasal 23 into E-SPT Pasal 23. The other jobs were Transfer Pricing Document were to fill the template of Transfer Pricing Document and discussed with mentor and client. Several companies were handled such as PT ABC, PT DEF, PT GHI, PT JKL, PT MNO, PT PQR, PT STU, PT VWX, PT YZA, CV CDE, PT RTJ, CV SNO, PT YWA, PT BQA, PT RCB, and CV LPO.

During the internship, most of tasks can be executed properly. There are some obstacles found in several tasks, such as lack of data provided and incompleteness data. However, it can be resolved by asked our client to complete their data and make sure the company already give all the data which is needed.

Keywords : Article 21/26, Article 25, Article 23, Article 4 (2), cash disbursement, E-Billing, E-FIN, E-SPT, Transfer Pricing Document, VAT In, VAT Out.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas rahmat dan kasih-Nya yang melimpah sehingga penulis dapat melaksanakan kegiatan kerja magang dan menyelesaikan penyusunan laporan kerja magang dengan judul “Laporan Kerja Magang Pelaksanaan Jasa *Tax Consultant* dan *Transfer Pricing Document* Di Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan” dengan baik dan tepat waktu.

Penulis mengharapkan dengan Laporan Magang ini dapat memberikan gambaran umum mengenai pelaksanaan kerja pada Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan & *Partners*. Dengan adanya pelaksanaan kerja magang, diharapkan mahasiswa dapat dengan baik menggunakan pengetahuan dan pengalaman tersebut dalam dunia kerja di masa depan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan kerja magang ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan serta pengarahan yang diberikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan kasih Nya yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang ini.
2. Orang Tua, Cici, dan Dedek yang selalu memberi dukungan dalam segala hal sehingga penulis dapat dengan baik menyelesaikan pelaksanaan kerja magang dan laporan kerja magang ini.
3. Meiriska Febrianti, S.E., Ak., M.E., B.K.P., CA., selaku dosen pembimbing magang yang telah memberikan arahan, dukungan, nasihat,

kesabaran, motivasi, dan bimbingan selama proses penyusunan laporan magang.

4. Dr. Ir. Y. Budi Susanto, M.M., selaku Pejabat Sementara Ketua Program Studi Akuntansi Multimedia Nusantara yang telah memberikan arahan selama proses pelaksanaan dan penyusunan laporan magang.
5. Dr. Edy Gunawan, S.E., S.H., M.Ak., B.K.P., CLA., selaku pimpinan Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan dan pembimbing lapangan yang telah memberikan kesempatan penulis melakukan praktik kerja magang di Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan dan membimbing penulis selama kerja magang.
6. Ibu Lilis Sukianto selaku ketua pembimbing lapangan magang, yang telah banyak membimbing dan memberikan arahan kepada penulis selama kerja magang berlangsung.
7. Mba Reany, Mba Endang, Mba Euis, Mba Santi, Mba Iis, Ci Sunny, Badru, Ci Delon, Indra, Alde, dan Pak Acin di Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan yang telah membantu dan membimbing penulis selama praktik kerja magang.
8. Beatrix, Nita, Icel, Erica, dan Mega (BACEMS) yang telah memberikan dukungan dan bersama dengan penulis dari awal sampai akhir proses berlangsung.
9. Teman-teman selama proses magang: Surya Maharani, Indah Mustika Lokanata, Agustina Risma Indriani, Evelyn, Gracia Erica, Vivian Winata,

Stephanie Florencia, Jesika, Siti Hazah Hidayah yang telah memberikan dukungan dan kerjasama yang baik selama proses magang berlangsung.

10. HIMTARA Generasi 7 yang bersama dengan penulis dari awal sampai akhir proses penyusunan laporan magang.
11. Ko Willy (Todi), Ko Andri (Ko Ook), Robby Chandra, Dharma Dhatu, Leonardo Wong, dan Otniel Gerson Giovanni yang menjadi *team refreshing* selama penulis melakukan penyusunan laporan magang.
12. Seluruh teman–teman penulis di program studi Akuntansi yang selalu mendukung penulis selama di UMN.

Penulis menyadari bahwa laporan kerja magang ini masih jauh dari sempurna dan banyak kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis denga terbuka untuk menerima kritik dan saran yang membangun dalam penyusunan laporan ini.

Dengan segala kerendahan hati akhir kata kepada semua pihak yang telah membantu terwujudnya laporan kerja magang ini selalu diberkati oleh Tuhan.

Tangerang, 29 November 2017

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

Shella Chandra

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

LEMBAR PENGESAHAN

SURAT PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

<i>ABSTRACT</i>	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Maksud dan Tujuan.....	31
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	33
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang	33
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	33
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	38
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	38
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan	44
2.3 Tugas dan Jabatan	44
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG.....	47
3.1 Kedudukan dan Koordinasi	47
3.2 Tugas yang Dilakukan.....	48
3.2.1 Merekapitulasi dan Mengklasifikasi Data Penyusutan dari Lampiran Khusus 1A Surat Pemberitahuan (SPT).....	48

3.2.2	Merekapitulasi Data BPJS Ketenagakerjaan	48
3.2.3	Menginput Data Gaji Karyawan Ke Dalam <i>Ms. Excel</i>	49
3.2.4	Menginput Pengeluaran Kas	50
3.2.5	Merekapitulasi dan Mengklasifikasikan <i>Petty Cash</i>	51
3.2.6	Merekapitulasi dan Mengklasifikasikan <i>Daily Consume</i>	51
3.2.7	Mencocokkan Data Rekapitulasi PPh Pasal 21 Dengan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 21 dan/atau Pasal 26	52
3.2.8	Mencocokkan Data Rekapitulasi PPN Dengan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN.....	53
3.2.9	Mencocokkan Data Rekapitulasi PPh Pasal 25 Dengan Surat Setoran Pajak (SSP) PPh Pasal 25	54
3.2.10	Mencocokkan Data Rekapitulasi PPh Pasal 4 Ayat 2 Atas Omset Dengan Bukti Pembayaran Pajak	55
3.2.11	Menginput dan Merekapitulasi <i>Sales Summary Report</i>	56
3.2.12	Merekapitulasi Gaji Karyawam.....	57
3.2.13	Membuat ID <i>Billing</i> Untuk Wajib Pajak Badan Dengan Menggunakan <i>E-Billing</i>	57
3.2.14	Mencocokkan Data Rekapitulasi Sanksi Administrasi PPh Pasal 21 Degan Surat Tagihan Pajak (STP) PPh Pasal 21.....	58
3.2.15	Merekapitulasi Rincian Penjualan.....	59
3.2.16	Menginput Rekening Giro.....	60
3.2.17	Merekapitulasi Data Kode Aktivasi E-FIN Untuk Wajib Pajak Orang Pribadi (OP) dan Badan	61
3.2.18	Menginput Bukti Potong Badan PPh Pasal 23/26 Atas Penghasilan Dari Jasa Ke Dalam Aplikasi Pajak E-SPT	62
3.2.19	Mencocokkan Faktur Pajak Keluaran Dengan Daftar Pajak Keluaran Atas Penyerahan Dalam Negeri (Formulir 1111A2)	63

3.2.20 Mencocokkan Faktur Pajak Masukan Dengan Daftar Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan Atas Perolehan BKP/JKP Dalam Negeri (Formulir 1111 B2).....	64
3.2.21 Mendaftarkan E-FIN Untuk Wajib Pajak Badan.....	65
3.2.22 Membuat <i>Transfer Pricing Document</i>	65
3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang	66
3.3.1 Proses Pelaksanaan	83
3.3.2 Kendala yang Ditemukan.....	147
3.3.3 Solusi atas Kendala yang Ditemukan	148
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN.....	150
4.1 Simpulan.....	150
4.2 Saran.....	153
DAFTAR PUSTAKA	154
DAFTAR LAMPIRAN	157
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 APBNP Tahun 2016	1
Gambar 1.2 Ketentuan Wajib Pajak Wajib Membuat Dokumen Penentuan Harga ...	28
Gambar 2.1 Struktur Organisasi Kantor Konsultan Pajak Edy Gunawan	44
Gambar 3.1 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Rekapitulasi Penyusutan	48
Gambar 3.2 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Rekapitulasi BPJS Ketenagakerjaan Per Bulan	49
Gambar 3.3 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Rekapitulasi BPJS Ketenagakerjaan Satu Tahun	49
Gambar 3.4 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Rekapitulasi Gaji Karyawan.....	50
Gambar 3.5 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Rekapitulasi Pengeluaran Kas	51
Gambar 3.6 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Rekapitulasi <i>Petty Cash</i>	51
Gambar 3.7 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Rekapitulasi <i>Daily Consume</i>	52
Gambar 3.8 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Rekapitulasi PPh Pasal 21 dan/atau Pasal 26	53
Gambar 3.9 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Rekapitulasi PPN.....	54
Gambar 3.10 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Rekapitulasi PPh Pasal 25	55
Gambar 3.11 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Rekapitulasi PPh Pasal 4 Ayat 2 Atas Omset	56
Gambar 3.12 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Rekapitulasi <i>Sales Summary Report</i> Satu Tahun.....	57
Gambar 3.13 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Data Gaji Karyawan	57
Gambar 3.14 Halaman <i>Login E-Billing</i>	58
Gambar 3.15 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Rekapitulasi Sanksi Administrasi.....	59

Gambar 3.16 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Data Rekapitulasi Rinician Penjualan (Faktur Pajak Keluaran)	60
Gambar 3.17 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Penginputan Rekening Giro	61
Gambar 3.18 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Data Rekapitulasi E-FIN Orang Pribadi (OP) dan Badan	61
Gambar 3.19 Tampilan Aplikasi E-SPT PPh Pasal 23/26	62
Gambar 3.20 SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 23/26	62
Gambar 3.21 Daftar Bukti Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23/26	63
Gambar 3.22 Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	63
Gambar 3.23 Format <i>Ms. Excel</i> Atas Rekapitulasi Penyusutan PT STU	66
Gambar 3.24 Lampiran Khusus 1A Badan 1771 Tahun 2015 PT STU	67
Gambar 3.25 Hasil Rekapitulasi Penyusutan PT STU	67
Gambar 3.26 Hasil Klasifikasi Penyusutan PT STU	67
Gambar 3.27 Data BPJS Ketenagakerjaan Tahun 2016 PT STU	68
Gambar 3.28 Hasil Rekapitulasi BPJS Ketenagakerjaan Tahun 2016 PT STU	68
Gambar 3.29 Hasil Rekapitulasi BPJS Ketenagakerjaan Tahun 2016 PT STU	68
Gambar 3.30 Data <i>Hardcopy Sales Summary Report</i> Tahun 2016 PT STU	69
Gambar 3.31 Hasil Rekapitulasi <i>Sales Summary Report</i> Per Bulan PT STU	70
Gambar 3.32 Hasil Rekapitulasi yang Diinput PT STU	70
Gambar 3.33 Data <i>Softcopy (Ms. Excel) Sales Summary Report</i> PT STU	71
Gambar 3.34 Hasil Rekapitulasi Data <i>Sales Summary Report</i> PT STU	71
Gambar 3.35 Hasil Rekapitulasi dan Klasifikasi <i>Petty Cash</i> PT STU	72
Gambar 3.36 Hasil Rekapitulasi dan Klasifikasi <i>Petty Cash</i> PT STU	72
Gambar 3.37 Hasil Rekapitulasi dan Klasifikasi <i>Petty Cash</i> PT STU	72
Gambar 3.38 Hasil Rekapitulasi dan Klasifikasi <i>Petty Cash</i> PT STU	72

Gambar 3.39 Hasil Rekapitulasi dan Klasifikasi <i>Daily Consume</i> PT STU	73
Gambar 3.40 Hasil Rekapitulasi dan Klasifikasi <i>Daily Consume</i> PT STU	74
Gambar 3.41 Hasil Rekapitulasi dan Klasifikasi <i>Daily Consume</i> PT STU	74
Gambar 3.42 Hasil Rekapitulasi dan Klasifikasi <i>Daily Consume</i> PT STU	74
Gambar 3.43 Data Rekapitulasi Gaji Karyawan PT ABC.....	75
Gambar 3.44 Data Rekapitulasi Gaji Karyawan PT ABC.....	75
Gambar 3.45 Format <i>Ms. Excel</i> Rekapitulasi Data Gaji Karyawan PT ABC	75
Gambar 3.46 Hasil Rekapitulasi Gaji Karyawan PT ABC	75
Gambar 3.47 Hasil Rekapitulasi Gaji Karyawan PT ABC	76
Gambar 3.48 Hasil Rekapitulasi Gaji Karyawan PT ABC	76
Gambar 3.49 Hardcopy STP PPh 21 PT ABC	77
Gambar 3.50 Halaman <i>Login E-Billing</i>	77
Gambar 3.51 Pengisian NPWP, <i>Password</i> , dan Kode Keamanan	78
Gambar 3.52 Tampilan Beranda <i>Profile E-Billing</i> PT ABC	78
Gambar 3.53 Form Surat Setoran Elektronik PT ABC	79
Gambar 3.54 Form Surat Setoran Elektronik PT ABC	79
Gambar 3.55 Form Surat Setoran Elektronik PT ABC	80
Gambar 3.56 Form Surat Setoran Elektronik PT ABC	80
Gambar 3.57 Form Surat Setoran Elektronik PT ABC	81
Gambar 3.58 Form Surat Setoran Elektronik PT ABC	81
Gambar 3.59 Form Surat Setoran Elektronik PT ABC	81
Gambar 3.60 Form Surat Setoran Elektronik PT ABC	82
Gambar 3.61 Form Surat Setoran Elektronik PT ABC	82
Gambar 3.62 Form Surat Setoran Elektronik PT ABC	82
Gambar 3.63 Form Surat Setoran Elektronik PT ABC	83

Gambar 3.64 Hasil Cetakan Kode <i>Billing</i>	83
Gambar 3.65 STP PPh Pasal 21 PT ABC	84
Gambar 3.66 Data Rekapitulasi Sanksi Administrasi PPh Pasal 21 PT ABC	85
Gambar 3.67 Bukti Pencocokkan Faktur Pajak Masukan Dengan Daftar Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan Atas Perolehan BKP/JKP Dalam Negeri (Formulir 1111) B2 PT DEF	86
Gambar 3.68 Bukti Pencocokan Faktur Pajak Masukan Dengan Daftar Pajak Masukan yang Dapat Dikreditkan Atas Perolehan BKP/JKP Dalam Negeri (Formulir 1111 B2) PT DEF	87
Gambar 3.69 Bukti Pencocokkan Faktur Pajak Keluaran Dengan Daftar Pajak Keluaran Atas Penyerahan Dalam Negeri (Formulir 1111 A2) PT DEF	89
Gambar 3.70 Bukti Pencocokkan Faktur Pajak Keluaran Dengan Daftar Pajak Keluaran Atas Penyerahan Dalam Negeri (Formulir 1111 A2) PT DEF	90
Gambar 3.71 Data Rincian Penjualan PT GHI	91
Gambar 3.72 Hasil <i>Filter</i> Data Rincian Penjualan PT GHI	91
Gambar 3.73 Data Rincian Penjualan yang Direkap	91
Gambar 3.74 Bukti Pengeluaran Kas PT JKL	93
Gambar 3.75 Hasil Penginputan Pengeluaran Kas PT JKL	93
Gambar 3.76 Bukti Rekapitulasi SPT Masa PPN PT JKL	94
Gambar 3.77 Bukti Rekapitulasi Bukti Penerimaan Negara PPN PT JKL	95
Gambar 3.78 Bukti Rekapitulasi Bukti Penerimaan Surat PPN PT JKL	96
Gambar 3.79 Hasil Rekapitulasi PPN PT JKL	96

Gambar 3.80 Hasil Penginputan Data Gaji Karyawan PT JKL (Juni 2017)	97
Gambar 3.81 Hasil Penginputan Data Gaji Karyawan PT JKL (Juni 2017)	97
Gambar 3.82 Data Gaji Karyawan PT MNO yang akan Direkap	98
Gambar 3.83 Hasil Rekapitulasi Gaji Karyawan PT MNO.....	98
Gambar 3.84 Hasil Input Rekening Giro CV LPO.....	99
Gambar 3.85 Hasil Input Rekening Giro CV LPO.....	100
Gambar 3.86 Faktur Pajak	101
Gambar 3.87 Menginput Bukti Potong Badan Dengan Menggunakan E-SPT PPh Pasal 23	101
Gambar 3.88 Menginput Bukti Potong Badan Dengan Menggunakan E-SPT PPh Pasal 23	102
Gambar 3.89 Menginput Bukti Potong Badan Dengan Menggunakan E-SPT PPh Pasal 23	102
Gambar 3.90 Menginput Bukti Potong Badan Dengan Menggunakan E-SPT PPh Pasal 23	102
Gambar 3.91 Menginput Bukti Potong Badan Dengan Menggunakan E-SPT PPh Pasal 23	103
Gambar 3.92 Menginput Bukti Potong Badan Dengan Menggunakan E-SPT PPh Pasal 23	103
Gambar 3.93 Menginput Bukti Potong Badan Dengan Menggunakan E-SPT PPh Pasal 23	104
Gambar 3.94 Menginput Bukti Potong Badan Dengan Menggunakan E-SPT PPh Pasal 23	104
Gambar 3.95 Menginput Bukti Potong Badan Dengan Menggunakan E-SPT PPh Pasal 23	105
Gambar 3.96 Menginput Bukti Potong Badan Dengan Menggunakan E-SPT PPh Pasal 23.....	105

Gambar 3.97	Bukti Pemotongan PPh Pasal 23/26.....	106
Gambar 3.98	Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23/26	107
Gambar 3.99	SPT Masa PPh Pasal 23/26.....	107
Gambar 3.100	Hasil Rekapitulasi E-FIN Dengan Data Rekapitulasi Kode Aktivasi Dalam Bentuk <i>Ms. Excel</i>	109
Gambar 3.101	Hasil Rekapitulasi E-FIN Dengan Data Rekapitulasi Kode Aktivasi Dalam Bentuk <i>Ms. Excel</i>	109
Gambar 3.102	Hasil Rekapitulasi E-FIN Dengan Data Rekapitulasi Kode Aktivasi Dalam Bentuk <i>Ms. Excel</i>	110
Gambar 3.103	Data Gaji Karyawan PT YZA.....	111
Gambar 3.104	Hasil Penginputan Data Gaji Karyawan PT YZA	111
Gambar 3.105	Formulir Pendaftaran E-FIN Badan.....	112
Gambar 3.106	Surat Kuasa Atas Penunjukkan Pengurus yang Mewakili Dari Wajib Pajak Badan.....	112
Gambar 3.107	Hasil Pencocokkan Data Rekapitulasi PPh Pasal 21 Dengan SPT Masa PPh 21/26	114
Gambar 3.108	Hasil Pencocokkan Data Rekapitulasi PPh Pasal 21 Dengan SPT Masa PPh 21/26	115
Gambar 3.109	Hasil Pencocokkan Data Rekapitulasi PPh Pasal 21 Dengan SPT Masa PPh 21/26	115
Gambar 3.110	Bukti Pencocokkan Dengan SPT Masa PPh Pasal 21 CV SNO.....	117
Gambar 3.111	Bukti Pencocokkan Dengan SPT Masa PPh Pasal 21 CV SNO.....	118
Gambar 3.112	Hasil Pencocokkan SPT Masa PPh 21 Dengan Data Rekapitulasi PPh Pasal 21 CV SNO	118
Gambar 3.113	Bukti Rekapitulasi SPT Masa PPN PT YWA	119
Gambar 3.114	Bukti Rekapitualsi Bukti Penerimaan Surat PPN PT YWA	120
Gambar 3.115	Hasil Rekapitulasi PPN PT YWA	120

Gambar 3.116 Bukti Pencocokkan Dengan Surat Setoran Pajak PPh Pasal 25 PT YWA	121
Gambar 3.117 Bukti Pencocokkan Dengan Bukti Penerimaan Surat.....	122
Gambar 3.118 Hasil Pencocokkan Surat Setoran Pajak Dengan Rekapitulasi PPh Pasal 25 PT YWA	122
Gambar 3.119 Bukti Pencocokkan Dengan Bukti Pembayaran Pajak PT BQA	123
Gambar 3.120 Hasil Pencocokkan Bukti Pembayaran Pajak Dengan Rekapitulasi PPh Pasal 4 Ayat 2 PT BQA	124
Gambar 3.121 Bukti Pencocokkan Dengan SPT Masa PPh Pasal 21 PT BQA	126
Gambar 3.122 Bukti Pencocokkan Dengan Bukti Penerimaan Negara PT BQA	127
Gambar 3.123 Bukti Pencocokkan Dengan Bukti Penerimaan Surat PT BQA.....	127
Gambar 3.124 Hasil Pencocokkan SPT Masa PPh Pasal 21 Dengan Data Rekapitulasi PPh Pasal 21 PT BQA.....	128
Gambar 3.125 Bukti Pencocokkan Dengan Bukti Penerimaan Surat PT RCB	129
Gambar 3.126 Bukti Pencocokkan Dengan SPT Masa PPh 21 PT RCB	129
Gambar 3.127 Hasil Pencocokkan SPT Masa PPh Pasal 21 Dengan Data Rekapitulasi PPh Pasal 21 PT RCB	130
Gambar 3.128 <i>List</i> Informasi Mengenai Data yang Dibutuhkan Untuk Dokumen Induk	130
Gambar 3.129 <i>List</i> Informasi Mengenai Data yang Dibutuhkan Untuk Dokumen Lokal	131
Gambar 3.130 SPT Badan 1771 Tahun 2016 Lampiran V Bagian A PT SBA	131
Gambar 3.131 Dokumen Induk	132
Gambar 3.132 Laporan Keuangan PT VWX Bagian Catatan Nomor 1.....	133
Gambar 3.133 Kegiatan Usaha Grup Usaha.....	134
Gambar 3.134 Skema Rantai Usaha	134

Gambar 3.135 Laporan Laba Rugi PT SBA	135
Gambar 3.136 Daftar Kontrak/Perjanjian	135
Gambar 3.137 Bukti Perjanjian	136
Gambar 3.138 Lokasi Geografis Pasar Utama Produk/Jasa Grup VWX	136
Gambar 3.139 Harta Tak Berwujud PT EJS.....	137
Gambar 3.140 Laporan Keuangan Konsolidasi.....	137
Gambar 3.141 Laporan Posisi Keuangan PT EJS	138
Gambar 3.142 SPT Badan 1771 Tahun 2016 Lampiran 3A.....	138
Gambar 3.143 SPT Badan 1771 Tahun 2016 Lampiran V Bagian B PT SBA	139
Gambar 3.144 SPT Badan 1771 Tahun 2016 Lampiran Khusus 8A.....	140
Gambar 3.145 Laporan Keuangan PT SBA Catatan No. 24 Tahun 2016	140
Gambar 3.146 Analisis Kesebandingan Wajib Pajak	141
Gambar 3.147 Analisis Fungsional (Fungsi, Aset, dan Risiko)	141
Gambar 3.148 <i>Tested Party</i>	142
Gambar 3.149 Rasio Keuangan PT SBA.....	142
Gambar 3.150 Ikhtisar Laporan Keuangan PT SBA	143
Gambar 3.151 Laporan Posisi Keuangan PT SBA	143
Gambar 3.152 Metode Penentuan Harga.....	145
Gambar 3.153 Data Pembanding	146
Gambar 3.154 Kesimpulan Penentuan Harga Transfer	147

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara (Miliar Rupiah)	2
Tabel 1.2 Batasan PTKP 2016	9
Tabel 1.3 Tarif Pasal 17 UU PPh	10
Tabel 1.4 Kelompok Harta Berwujud, Masa Manfaat, dan Tarif Penyusutan	25

