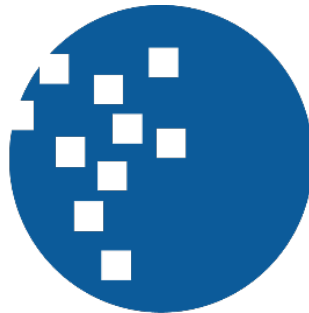


LAPORAN KERJA MAGANG
PELAKSANAAN *TRANSFER PRICING DOCUMENT*
DAN JASA PERPAJAKAN DI OFISI
PRIMA CONSULTING



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

Nama : Shania Rebecca

NIM : 00000033628

Fakultas : Bisnis

Jurusan : Akuntansi

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG

2021

PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG
PELAKSANAAN *TRANSFER PRICING DOCUMENT*
DAN JASA PERPAJAKAN DI OFISI PRIMA
CONSULTING

Oleh

Nama : Shania Rebecca

NIM : 00000033628

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Bisnis

Tangerang, 22 Januari 2022

Menyetujui,

Dosen Pembimbing



Jimmy Ardianto, SE., Ak., MM.,
CSOE., CA.

Dosen Penguji



Maria Stefani Osesoga, S.E.,
M.B.A., CPA.

Mengetahui,



Ketua Program Studi Akuntansi

Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK., Ak., CA.

**LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN
PLAGIAT DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KERJA
MAGANG**

Dengan ini saya:

Nama : Shania Rebecca

NIM : 00000033628

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktek kerja magang:

Nama Perusahaan : PT Ofisi Prima Konsultindo

Divisi : Junior Consultant

Alamat : Jl. Panjang No. 5 Kebon Jeruk, Jakarta Barat

Periode Magang : 14 Juni 2021 – 14 September 2021

Pembimbing Lapangan : Bapak Henro Susanto

Laporan kerja magang merupakan hasil karya saya sendiri, dan 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 atau 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, 3 Januari 2021



Shania Rebecca

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan laporan kerja magang yang berjudul “Pelaksanaan *Transfer Pricing Document* dan Jasa Perpajakan Di Ofisi Prima Consulting” dengan baik dan tepat waktu.

Tujuan dari penyusunan Laporan Kerja Magang ini adalah sebagai salah satu pemenuhan syarat kelulusan strata 1 (satu) jurusan akuntansi di Universitas Multimedia Nusantara. Pembuatan Laporan Kerja Magang ini juga sebagai bentuk tanggungjawab dalam memenuhi kewajiban setelah melaksanakan kegiatan kerja magang di Kantor Konsultan Pajak Ofisi Prima Consulting.

Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan kerja magang ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan pengarahan yang dilakukan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas hikmat, berkat, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang ini.
2. Mama, papa, kakak, dan abang atas doa, semangat, dan perhatian yang diberikan selama melaksanakan kegiatan kerja magang.
3. Bapak Jimmy selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan, dukungan, dan motivasi dalam memberikan bimbingan kepada penulis dalam menyusun laporan kerja magang ini.
4. Bapak Stefanus Ariyanto S.E. M.Ak., CPSAK selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara dan pembimbing akademik

yang telah memberikan pengarahan dan nasihat dalam penyusunan laporan kerja magang ini.

5. Bapak Dr. Edy Gunawan, S.E., S.H., M.Ak., BKP., CLA. selaku pimpinan yang telah mengizinkan penulis melakukan kerja magang di Kantor Konsultan Pajak PT Ofisi Prima Konsultindo dan membimbing selama proses kerja magang.
6. Bapak Henro Susanto dan Bapak Michael Wijaya selaku pembimbing lapangan yang telah membimbing penulis selama proses kerja magang.
7. Dan kepada seluruh pihak yang telah mendukung dan tidak dapat disebutkan satu per satu.

Mengingat ketidak sempurnaan dari Laporan Kerja Magang ini, penulis mohon maaf bila terdapat kesalahan dan kurang berkenan bagi pembaca. Kritik dan saran sangat penulis harapkan untuk penyempurnaan Laporan Kerja Magang. Semoga Laporan Kerja Magang ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Tangerang Selatan, 03 Januari 2022



Shania Rebecca

ABSTRAK

Pelaksanaan kerja magang dilakukan dengan berposisi sebagai junior tax consultant dibawah bimbingan dari Bapak Edy Gunawan, Bapak Henro Susanto, dan Bapak Michael Wijaya. Perusahaan yang ditangani yaitu PT AA, PT CC, PT EE, PT FF, PT GG, PT II, PT JJ, PT KK, PT LL, PT MM. Tugas yang dilakukan adalah menyusun dokumen *transfer pricing* yang terdiri dari mencari data pembandingan, membuat rekapitulasi laporan keuangan dan menghitung rasio keuangan untuk lampiran *transfer pricing* document, rekonsiliasi transaksi pihak afiliasi dari lampiran khusus SPT 3A, membuat rekapitulasi data transaksi antara pihak berelasi, membuat penjelasan dan latar belakang transaksi afiliasi, menghitung rasio tingkat pengembalian penjualan, membuat rekapitulasi jenis barang yang terdapat pada buku penjualan, serta menyusun ulang skema dan rincian transaksi afiliasi.

Selama pelaksanaan kerja magang, tugas yang diberikan dapat dijalankan dengan baik. Terdapat kendala yang dialami saat mencari data pembandingan yang sesuai dan relevan untuk dijadikan dasar pembandingan dalam dokumen *transfer pricing*, hal itu disebabkan karena keterbatasan informasi yang dapat ditemukan. Namun, kendala tersebut dapat diatasi dengan mencari data pembandingan lainnya dengan menggunakan data pembandingan ataupun situs web lainnya.

Kata kunci: dokumen *transfer pricing*, rekapitulasi data, transaksi afiliasi

ABSTRACT

The internship was conducted at Ofisi Prima Consulting located at AKR Tower 17th floor, A Unit, Kebon Jeruk from June 14 2021 to September 14 2021 with the position as a junior consultant under the guidance of Mr. Edy Gunawan, Mr. Henro Susanto, and Mr. Michael Wijaya. During the internship, the author has handled ten companies, such as PT AA, PT CC, PT EE, PT FF, PT GG, PT II, PT JJ, PT KK, PT LL, PT MM. Tasks performed were preparing transfer pricing document that consist of searching for comparative data, recapitulating financial statements and calculating financial ratios for transfer pricing document attachments, reconciling affiliated party transactions from special attachments to SPT 3A, recapitulation of transaction data between related parties, making explanations and background affiliate transactions, calculating the ratio of the rate of return on sales, recapitulation of the types of goods contained in the sales book, as well as rearranging the scheme and details of affiliate transactions.

During the internship, most of the tasks can be executed properly. There is constraints found in task, such as searching for appropriate and relevant comparative data to be used as a basis for comparison in transfer pricing documents, this is due to the limited information that can be found. However, it can be resolved by looking for other comparative data using comparison data or another websites.

Keywords: affiliation transaction, recapitulating data, transfer pricing documents

DAFTAR ISI

PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG PELAKSANAAN <i>TRANSFER PRICING DOCUMENT</i> DAN JASA PERPAJAKAN DI OFISI PRIMA CONSULTING	i
LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KERJA MAGANG	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Maksud dan Tujuan Kerja Magang	30
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang.....	31
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang	31
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang.....	31
BAB II	37
GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	37
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan	37
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	43
BAB III.....	47
PELAKSANAAN KERJA MAGANG	47
3.1 Kedudukan dan Koordinasi.....	47
3.2 Tugas yang Dilakukan	47
3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang	57
3.3.1 Proses Pelaksanaan	57
3.3.2 Kendala Yang Ditemukan	127
3.3.3 Solusi.....	127
BAB IV.....	128
SIMPULAN DAN SARAN.....	128
4.1 Simpulan	128

4.2 Saran	129
DAFTAR PUSTAKA.....	130
DAFTAR LAMPIRAN	132

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur Perusahaan.....	43
Gambar 3. 1 Daftar Data Pembanding PT AA dalam Ms. Excel.....	58
Gambar 3. 2 Pencarian Data Pembanding di Internet	59
Gambar 3. 3 Website resmi PT Merck Tbk.....	59
Gambar 3. 4 Laporan Laba Rugi PT Merck Tbk periode 2020	60
Gambar 3. 5 Laporan Laba Rugi PT Merck Tbk periode 2019	61
Gambar 3. 6 Rekapitulasi Data Laporan Laba Rugi PT Merck Tbk pada Ms. Excel	61
Gambar 3. 7Perhitungan Rasio Keuangan PT Merck Tbk	62
Gambar 3. 8 Rasio Financial Untuk Analisis Kesebandingan PT AA.....	63
Gambar 3. 9 Laporan Laba Rugi PT AA periode 2020.....	64
Gambar 3.10 Laporan Posisi Keuangan PT AA periode 2020	64
Gambar 3. 11 Laporan Posisi Keuangan PT AA periode 2020	65
Gambar 3. 12 Catatan Atas Laporan Keuangan PT AA.....	66
Gambar 3. 13 Memasukkan Angka dari Laporan Keuangan ke dalam Ms. Excel	67
Gambar 3. 14 Menghitung rasio keuangan untuk periode 2019 dan 2020.....	68
Gambar 3. 15 Menghitung Rata-Rata Rasio Keuangan Periode 2019 dan 2020	69
Gambar 3. 16 Tabel Rasio Keuangan di Transfer Pricing Document PT DM	70
Gambar 3. 17 Softcopy Lampiran Khusus 3A SPT Tahunan Periode 2020 PT AA.....	71

Gambar 3. 18 Elemen Transaksi Dengan Pihak-Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa.....	72
Gambar 3. 19 Tabel Ringkasan Transaksi Afiliasi Wajib Pajak.....	73
Gambar 3. 20 Tabel Ringkasan Transaksi Pihak Afiliasi.....	75
Gambar 3. 21 Softcopy Lampiran Khusus 3A SPT Tahunan periode 2020 PT AA.....	76
Gambar 3. 22 Softcopy Lampiran Khusus 8A-1 SPT Tahunan periode 2020	78
Gambar 3. 23 Softcopy Catatan Atas Laporan Keuangan periode 2020.....	79
Gambar 3. 24 Tabel Ringkasan Transaksi Pihak Afiliasi.....	80
Gambar 3. 25 Softcopy Lampiran Khusus 3A SPT Tahunan periode 2020.....	81
Gambar 3. 26 Softcopy Lampiran Khusus 8A-1 SPT Tahunan periode 2020	83
Gambar 3. 27 Tabel Penjelasan Dan Latar Belakang Transaksi Afiliasi TP DOC.....	84
Gambar 3. 28 Rasio Finansial Untuk Analisis Kesebandingan PT CC.....	85
Gambar 3. 29 Laporan Laba Rugi PT CC periode 2020	86
Gambar 3. 30 Laporan Posisi Keuangan PT CC periode 2020.....	87
Gambar 3. 31 Laporan Posisi Keuangan PT AA periode 2020	88
Gambar 3. 32 Catatan Atas Laporan Keuangan PT AA.....	89
Gambar 3. 33 Memasukkan Angka dari Laporan Keuangan ke dalam Ms. Excel	90
Gambar 3.34 Menghitung Rasio Keuangan untuk periode 2019 dan 2020 PT CC.....	91

Gambar 3.35 Menghitung Rata-Rata Rasio Keuangan periode 2019 dan 2020 PT CC.....	92
Gambar 3. 36 Tabel Rasio Keuangan di Transfer Pricing Document PT DM	93
Gambar 3. 37 Tabel Rasio Tingkat Pengembalian Penjualan PT EE	94
Gambar 3. 38 Pencarian Data Pembanding di Internet	95
Gambar 3. 39 Website resmi Perusahaan Nongshim	95
Gambar 3. 40 Laporan Keuangan Konsolidasi Nongshim Co., Ltd periode 2020	96
Gambar 3. 41 Rekapitulasi Data Laporan Keuangan Konsolidasi Nongshim Co., Ltd periode 2020 dalam Ms. Excel	97
Gambar 3. 42 Perhitungan rasio tingkat pengembalian penjualan Nongshim Co., Ltd untuk tahun 2019 dan 2020	97
Gambar 3. 43 Tabel Rasio Tingkat Pengembalian Penjualan PT FF.....	99
Gambar 3. 44 Pencarian Data Pembanding di Internet	100
Gambar 3. 45 Website resmi PT Impack Pratama Industri Tbk	101
Gambar 3. 46 Laporan Laba Rugi PT Impack Pratama Industri Tbk periode 2020	101
Gambar 3. 47 Rekapitulasi Data Laporan Keuangan Konsolidasi Nongshim Co., Ltd periode 2020 dalam Ms. Excel	102
Gambar 3. 48 Perhitungan rasio tingkat pengembalian penjualan PT Impack Pratama Industri Tbk untuk tahun 2019 dan 2020	103
Gambar 3. 49 Format Laporan Penjualan PT GG Tahun 2020	104
Gambar 3. 50 Tabel Laporan Penjualan PT GG Tahun 2020.....	105

Gambar 3. 51 Merekapitulasi Jenis Barang yang terdapat pada Buku Penjualan.....	105
Gambar 3. 52 Skema Transaksi Afiliasi dan Tabel Ringkasan Transaksi Afiliasi PT II pada Ms. Word	107
Gambar 3. 53 Skema Transaksi Afiliasi PT II Pada Ms. Excel.....	108
Gambar 3. 54 Ringkasan Transaksi Afiliasi PT II Pada Ms. Excel	108
Gambar 3. 55 Daftar Data Pembanding PT JJ dalam Ms. Excel	110
Gambar 3. 56 Pencarian Data Pembanding di Internet	110
Gambar 3. 57 Website resmi PT Enseval Putera Megatrading Tbk.....	111
Gambar 3. 58 Laporan Laba Rugi PT Enseval Putera Megatrading Tbk periode 2020.....	112
Gambar 3. 59 Laporan Laba Rugi PT Enseval Putera Megatrading Tbk periode 2019.....	113
Gambar 3. 60 Laporan Laba Rugi PT Enseval Putera Megatrading Tbk periode 2018.....	114
Gambar 3. 61 Rekapitulasi Data Laporan Laba Rugi PT Enseval Putera Megatrading Tbk periode 2020 dalam Ms. Excel.....	114
Gambar 3. 62 Perhitungan Rasio Keuangan PT Enseval Putera Megatrading Tbk.....	115
Gambar 3. 63 Daftar Data Pembanding PT KK dalam Ms. Excel.....	116
Gambar 3. 64 Pencarian Data Pembanding di Internet	117
Gambar 3. 65 Website resmi Latitude Tree Holdings Berhad.....	117

Gambar 3. 66 Laporan Laba Rugi Latitude Tree Holdings Berhad periode 2018	118
Gambar 3. 67 Rekapitulasi Data Laporan Laba Rugi Latitude Tree Holdings Berhad periode 2018 ke dalam Ms. Excel	119
Gambar 3. 68 Perhitungan Rasio Keuangan Latitude Tree Holdings Berhad	120
Gambar 3. 69 Perhitungan Rasio Keuangan Latitude Tree Holdings Berhad	120
Gambar 3. 70 Skema Transaksi Afiliasi dan Tabel Ringkasan Transaksi Afiliasi PT LL pada Ms. Word	122
Gambar 3. 71 Skema Transaksi Afiliasi PT LL Pada Ms. Excel	123
Gambar 3. 72 Ringkasan Transaksi Afiliasi PT LL Pada Ms. Excel	124
Gambar 3. 73 Skema Transaksi Afiliasi dan Tabel Ringkasan Transaksi Afiliasi PT MM pada Ms. Word	125
Gambar 3. 74 Skema Transaksi Afiliasi PT MM Pada Ms. Excel	126
Gambar 3. 75 Ringkasan Transaksi Afiliasi PT MM Pada Ms. Excel	126