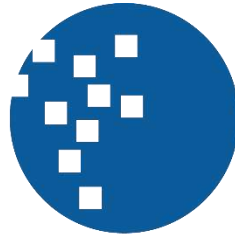


**Laporan Kerja Magang *Transfer Pricing* dan Jasa Perpajakan di
Ofisi Prima Consulting**



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

LAPORAN MBKM

Vanessa
00000067088

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2025

**Laporan Kerja Magang *Transfer Pricing* dan Jasa Perpajakan di
Ofisi Prima Consulting**



LAPORAN MBKM

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh

Memenuhi MBKM

Vanessa

00000067088

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2025**

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Dengan ini saya,

Nama : Vanessa
Nomor Induk Mahasiswa : 00000067088
Program studi : Akuntansi

Laporan MBKM Penelitian dengan judul:

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

merupakan hasil karya saya sendiri bukan plagiat dari karya ilmiah yang ditulis oleh orang lain, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta dicantumkan di Daftar Pustaka.

Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan/ penyimpangan, baik dalam pelaksanaan maupun dalam penulisan laporan MBKM, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan TIDAK LULUS untuk laporan MBKM yang telah saya tempuh.

Tangerang,



(Vanessa)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan MBKM dengan judul
**LAPORAN KERJA MAGANG *TRANSFER PRICING* DAN JASA
PERPAJAKAN DI OFISI PRIMA CONSULTING**

Oleh
Nama : Vanessa
NIM : 00000067088
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis

Telah diujikan pada hari Rabu, 25 Juni 2025
Pukul 14.30 s/d 16.30 dan dinyatakan
LULUS
Dengan susunan penguji sebagai berikut.

Pembimbing



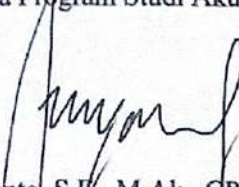
Harsono Yoewono, S.E., M.Ak., ACPA
0323027804/071219

Penguji



Rosita Suryaningsih, S.E., M.M.
0304057802/023864

Ketua Program Studi Akuntansi



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

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas Multimedia Nusantara, saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Vanessa
NIM : 00000067088
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
JenisKarya : Laporan MBKM

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Multimedia Nusantara Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

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

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalty Non eksklusif ini Universitas Multimedia Nusantara berhak menyimpan, mengalih media / format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tangerang, 19 Juni 2025

Yang menyatakan,



(Vanessa)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur atas selesainya penulisan Laporan Hasil Kinerja Magang MBKM ini dengan judul: “Laporan Kerja Magang *Transfer Pricing* dan jasa Perpajakan di Ofisi Prima Consulting” dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memenuhi syarat kelulusan semester 6 Jurusan Akuntansi Pada Bisnis Universitas Multimedia Nusantara. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tugas akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan tugas akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan yang Maha Esa karena atas rahmat dan karunia yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan program magang MBKM beserta laporannya.
2. Bapak Andrey Andoko, selaku Rektor Universitas Multimedia Nusantara.
3. Ibu Florentina Kurniasari T., S.Sos., M.B.A, selaku Dekan Fakultas Universitas Multimedia Nusantara.
4. Bapak Stefanus Ariyanto S.E., M.Ak., CPSAK., AK., CA., selaku Ketua Program Studi Universitas Multimedia Nusantara.
5. Bapak Harsono, S.E., M.Ak, sebagai Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan dan motivasi atas terselesainya tesis ini.
6. Bapak Henro Susanto, S.Kom., M.H., BKP., CIISA., sebagai partner di Ofisi Prima Consulting yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan kerja magang di Ofisi.
7. Kak Badrud Tamam dan Kak Melsy Puspita, sebagai Pembimbing Lapangan yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi atas terselesainya laporan MBKM Penelitian.
8. Kepada Staff Ofisi Prima Consulting yaitu, Kak Ruth, Kak Rico, Kak Luthfi, Kak Nengly, dan Kak Hellen yang telah banyak membantu serta memberi arahan selama menjalankan kerja magang.

9. Keluarga yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan MBKM ini.
10. Seluruh teman-teman kampus yang selalu memberi dukungan selama kerja magang hingga menyelesaikan laporan MBKM ini.

Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi para mahasiswa lain yang ingin melaksanakan kinerja magang di Ofisi Prima Consulting. Untuk penulis sendiri, diharapkan seluruh pembelajaran yang dilakukan selama kinerja magang dapat bermanfaat bagi pengalaman di dunia kerja kedepannya.

Tangerang, 19 Juni 2025



(Vanessa)



Laporan Kerja Magang *Transfer Pricing* dan Jasa Perpajakan di

Ofisi Prima Consulting

Vanessa

ABSTRAK

Kerja Magang dilaksanakan di Ofisi Prima Consulting sebagai *intern* pada divisi *Transfer Pricing* dibawah bimbingan Kak Badrud Tamam selaku *manager* dan Kak Melsy Puspita selaku *senior consultant*. Alasan penulis memilih Ofisi Prima Consulting sebagai tempat pelaksanaan kerja magang dikarenakan Ofisi Prima Consulting bergerak di bidang perpajakan yang sejalan dengan pemilihan konsentrasi penulis yaitu pajak dengan harapan penulis dapat pembelajaran terkait kemampuan secara praktik di dunia profesional. Program kerja dilaksanakan pada 6 Januari 2025 hingga 6 Mei 2025 dan pekerjaan yang dilaksanakan, yaitu: melakukan pengujian *CUP* atas transaksi penjualan, melakukan pengujian *CUP* atas transaksi peminjaman uang, melakukan pengujian *CUP* atas transaksi pembelian, melakukan pengujian *CUP* atas transaksi sewa-menyewa alat berat, melakukan pengujian *CUP* atas transaksi sewa tanah, melakukan pengujian *CUP* atas transaksi sewa gudang, melakukan pengujian *TNMM* atas transaksi pembelian, membuat ringkasan transaksi afiliasi, membuat struktur manajemen Wajib Pajak, membuat skema afiliasi, membuat bagan organisasi, membuat struktur kepemilikan Wajib Pajak, menghitung dan membuat tabel perhitungan rasio finansial, melakukan *recheck* aset Wajib Pajak, menginput Bupot Unifikasi, menerbitkan Bupot Unifikasi, membuat dan melaporkan SPT Masa Unifikasi, melakukan pengujian *RPM* atas transaksi penjualan, menghitung penyusutan aset, dan mengisi *e-form* SPT PPh Badan.

Kendala yang dialami selama kerja magang adalah pencarian data pembanding untuk melakukan uji *TNMM* karena sulitnya mencari data pembanding dengan industri sejenis yang memiliki laporan keuangan terbuka. Solusi atas kendala ini adalah memperbesar jangkauan data pembanding dengan mencari laporan keuangan industri sesuai yang berada di luar negeri atau melihat laporan segmentasi dari perusahaan industri sejenis.

Kata kunci: *CUP*, *RPM*, SPT Masa Unifikasi, SPT Badan, *TNMM*, *Transfer Pricing*

Laporan Kerja Magang *Transfer Pricing* dan Jasa Perpajakan di Ofisi Prima Consulting

Vanessa

ABSTRACT (English)

The internship was conducted at Ofisi Prima Consulting as an intern in the Transfer Pricing division under the guidance of Mr. Badrud Tamam as the manager and Ms. Melsy Puspita as the senior consultant. The reason the author chose Ofisi Prima Consulting as the internship location is because the firm operates in the field of taxation, which aligns with the author's chosen concentration in tax. The author hoped to gain practical knowledge and professional skills in the field. The internship program was carried out from January 6 2025 to May 6 2025, and the tasks performed included: conducting CUP testing on sales transactions, conducting CUP testing on money lending transactions, conducting CUP testing on purchase transactions, conducting CUP testing on heavy equipment leasing transactions, conducting CUP testing on land leasing transactions, conducting CUP testing on warehouse leasing transactions, conducting TNMM testing on purchase transactions, summarizing affiliated transactions, preparing the taxpayer's management structure, drafting operational schemes, drafting affiliation schemes, compiling a list of affiliated agreements, creating an organizational chart, preparing the taxpayer's ownership structure, calculating and preparing financial ratio tables, reconciling the taxpayer's assets, inputting Unified Tax Deduction Slips, issuing Unified Tax Deduction Slips, preparing and reporting Unified Periodic Tax Returns, conducting RPM testing on sales transactions, calculating asset depreciation, and preparing Corporate Tax Returns.

Challenges encountered during the internship included difficulty in finding comparable data for TNMM testing due to the limited availability of open financial reports from similar industries. The solution to this challenge was to expand the scope of comparable data by searching for financial reports from similar industries abroad or reviewing segment reports from comparable industry players.

Keywords: CUP, RPM, Unified Periodic Tax Return, Corporate Tax Return (Company Tax Return), TNMM, Transfer Pricing

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	3
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	4
KATA PENGANTAR.....	5
ABSTRAK	7
ABSTRACT (<i>English</i>).....	8
DAFTAR ISI.....	9
DAFTAR TABEL	11
DAFTAR GAMBAR.....	12
DAFTAR LAMPIRAN	20
BAB I PENDAHULUAN.....	22
1.1. Latar Belakang.....	22
1.2. Maksud dan Tujuan Kerja Magang.....	66
1.3. Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	66
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang	66
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	67
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	72
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan	72
2.1.1 Visi Misi	75
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	75
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG	78
3.1 Kedudukan dan Koordinasi.....	78
3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang.....	78
3.2.1 PT E	78
3.2.2 PT G	100
3.2.3 PT C.....	109
3.2.4 PT AL	146
3.2.5 PT M.....	161
3.2.6 PT T.....	167
3.2.7 PT AD	173

3.2.8	PT W.....	193
3.2.9	PT S	222
3.2.10	PT B.....	248
3.3	Kendala yang Ditemukan.....	263
3.4	Solusi atas Kendala yang Ditemukan.....	263
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN		264
4.1	Simpulan	264
4.2	Saran	265
DAFTAR PUSTAKA.....		266
LAMPIRAN.....		268



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Lapisan Tarif Pajak Progresif Pasal 17	29
Tabel 1.2 Objek dan Tarif PPh Final 4 Ayat (2)	32
Tabel 1.3 Tarif Penyusutan Aset Berwujud	46
Tabel 1.4 Tarif Amortisasi Aset Tak Berwujud.....	47



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Format Data Transaksi Penjualan Afiliasi	79
Gambar 3. 2 Format Data Transaksi Penjualan Non Afiliasi.....	80
Gambar 3. 3 Melakukan Penyederhanaan Dengan Mengakumulasikan Setiap Komponen Data Transaksi Penjualan Afiliasi	80
Gambar 3. 4 Menghitung Harga Satuan Penjualan Afiliasi	81
Gambar 3. 5 Melakukan Penyandingan Antara Data Transaksi Afiliasi dengan Data Pembanding Internal.....	82
Gambar 3. 6 Menghitung Harga Satuan Penjualan Afiliasi dan Penjualan Non Afiliasi.....	83
Gambar 3. 7 Penjumlahan Afiliasi dan Non Afiliasi	84
Gambar 3. 8 Perhitungan Selisih Harga Satuan Afiliasi dengan Harga Satuan Non Afiliasi.....	85
Gambar 3. 9 Perhitungan Persentase pengujian CUP atas transaksi penjualan ..	86
Gambar 3. 10 Persentase Rata-Rata Pengujian CUP atas Transaksi Penjualan..	87
Gambar 3. 11 Besaran Bunga yang diterapkan atas Pinjaman kepada Pihak Afiliasi.....	89
Gambar 3. 12 File SBDK Juli 2018-Desember 2024.....	90
Gambar 3. 13 Rata-Rata per Tahun dari SBDK OJK	91
Gambar 3. 14 Hasil Pemilihan Data Pembanding SBDK OJK.....	92
Gambar 3. 15 Perhitungan Rata-Rata Data Pembanding Eksternal	93
Gambar 3. 16 Perhitungan Nilai Minimum Pembanding Eksternal	94
Gambar 3. 17 Perhitungan Kuartil Bawah Data Pembanding Eksternal	94
Gambar 3. 18 Perhitungan Median Data Pembanding Eksternal.....	95
Gambar 3. 19 Perhitungan Kuartil Atas Data Pembanding Eksternal	95
Gambar 3. 20 Perhitungan Nilai Maksimum Data Pembanding Eksternal.....	96
Gambar 3. 21 Keseluruhan Perhitungan Komponen Pengujian CUP Transaksi Peminjaman Uang	96
Gambar 3. 22 Laporan Audit PT Induk	97
Gambar 3. 23 Laporan Audit PT E	98
Gambar 3. 24 Format Pengujian CUP untuk Data Pembanding Internal	98

Gambar 3. 25 Penyesuaian atas Data Pembanding Internal Bunga Pinjaman	99
Gambar 3. 26 Format Penjualan Afiliasi PT G	101
Gambar 3. 27 Proses Merekap Transaksi Penjualan Afiliasi	102
Gambar 3. 28 Kartu Piutang PT XX	103
Gambar 3. 29 Tabel Angsuran Piutang PT XX.....	104
Gambar 3. 30 Hasil Rekapitulasi untuk Transaksi Afiliasi Lainnya.....	104
Gambar 3. 31 Hasil Ringkasan Transaksi Afiliasi PT G	105
Gambar 3. 32 Lampiran s SPT PPh Badan PT G.....	107
Gambar 3. 33 Daftar Susunan Pengurus dan Komisaris PT G berdasarkan SPT PPh Tahunan	107
Gambar 3. 34 Hasil Struktur Manajemen Wajib Pajak PT G	108
Gambar 3. 35 Format Laporan Penjualan Afililasi	109
Gambar 3. 36 Format Laporan Pembelian Afiliasi	110
Gambar 3. 37 Format Rekap Transaksi Afiliasi Lainnya	110
Gambar 3. 38 Pemberian Kode Pada Transaksi Afiliasi.....	111
Gambar 3. 39 Penggunaan Rumus <i>SUMIF</i> untuk Ringkasan Transaksi Afiliasi	112
Gambar 3. 40 Hasil Ringkasan Transaksi Afiliasi PT C.....	113
Gambar 3. 41 Format Pembelian Afilaisi	114
Gambar 3. 42 Format Pembelian Non Afiliasi.....	114
Gambar 3. 43 Hasil Penyederhanaan Data Yang Disesuaikan Dengan Komponen Yang Dibutuhkan Pengujian CUP	116
Gambar 3. 44 Melakukan Perhitungan Harga Jual Dari Hasil Penyederhanaan Data	116
Gambar 3. 45 Melakukan Penyandingan Antara Data Transaksi Afiliasi Dengan Data Pembanding Internal.....	117
Gambar 3. 46 Menghitung Harga Satuan Pembelian Afiliasi Dalam Format Pengujian.....	118
Gambar 3. 47 Menghitung Harga Satuan Pembelian Non Afiliasi Dalam Format Pengujian.....	119

Gambar 3. 48 Menghitung Akumulasi QTY Pembelian Afiliasi dan Pembelian Non Afiliasi.....	120
Gambar 3. 49 Menghitung Akumulasi DPP Pembelian Afiliasi dan Pembelian Non Afiliasi.....	120
Gambar 3. 50 Menghitung Harga Satuan Dari Akumulasi Pembelian Afiliasi dan Pembelian Non Afiliasi.....	121
Gambar 3. 51Menghitung Selisih Harga Antar Data Pembanding Internal dan Transaksi Afiliasi	121
Gambar 3. 52 Menghitung Persentase Selisih Harga Beli	122
Gambar 3. 53 Menghitung Total Komponen QTY dan DPP.....	123
Gambar 3. 54 Menghitung Harga Satuan Berdasarkan Nilai Total QTY dan DPP	123
Gambar 3. 55 Menghitung Jumlah Pembelian Afiliasi dan Non Afiliasi Berdasarkan Nilai Total	124
Gambar 3. 56 Menghitung Harga Satuan dari Jumlah Total Afiliasi dan Non Afiliasi.....	125
Gambar 3. 57 Menghitung Selisih Berdasarkan Nilai Total Harga Satuan	125
Gambar 3. 58 Hasil Pengujian CUP Transaksi Pembelian	126
Gambar 3. 59 Nilai Transaksi Sewa Alat Berat PT C.....	128
Gambar 3. 60 Memasukkan Informasi Transaksi ke dalam Format Pengujian	129
Gambar 3. 61 Mencari data pembanding menggunakan google.....	130
Gambar 3. 62 Perhitungan Harga Per Bulan Data Pembanding Eksternal	131
Gambar 3. 63 Keseluruhan Pengujian CUP atas Transaksi Sewa-Menyewa Alat Berat	132
Gambar 3. 64 Data SBDK OJK Juli 2024 - Desember 2024	134
Gambar 3. 65 Hasil Pemindahan Data SBDK ke Kertas Kerja Pengujian CUP	135
Gambar 3. 66 Perhitungan Rata-Rata Per Tahun Setiap Bank.....	136
Gambar 3. 67 Besaran Bunga yang Diterapkan Dengan Pihak Afiliasi	138
Gambar 3. 68 Hasil Pemilihan Data Pembanding Eksternal	139
Gambar 3. 69 Perhitungan Rata-Rata Data Pembanding Eksternal	140

Gambar 3. 70 Pencarian Nilai Minimum Data Pembanding Eksternal	141
Gambar 3. 71 Perhitungan Kuartil Bawah Data Pembanding Eksternal	141
Gambar 3. 72 Mencari Median Data Pembanding Eksternal.....	142
Gambar 3. 73 Perhitungan Kuartil Atas Data Pembanding Eksternal	143
Gambar 3. 74 Pencarian Nilai Maksimum Data Pembanding Eksternal	144
Gambar 3. 75 Hasil Keseluruhan Komponen Pengujian CUP Transaksi Bunga Pinjaman.....	145
Gambar 3. 76 Perhitungan Rasio Laba Operasional PT AL	148
Gambar 3. 77 Pencarian Data Pembanding Eksternal	149
Gambar 3. 78 Laporan Laba Rugi Data Pembanding Eksternal	150
Gambar 3. 79 Perhitungan Rasio Laba Operasional Data Pembanding.....	151
Gambar 3. 80 Hasil Seluruh Data Pembanding TNMM	152
Gambar 3. 81 Perhitungan Rata-Rata Data Pembanding Eksternal	153
Gambar 3. 82 Pencarian Nilai Minimum Data Pembanding Eksternal	154
Gambar 3. 83 Perhitungan Kuartil Bawah Data Pembanding Eksternal	154
Gambar 3. 84 Perhitungan Nilai Median Data Pembanding Eksternal.....	155
Gambar 3. 85 Perhitungan Kuartil Atas Data Pembanding Eksternal	156
Gambar 3. 86 Perhitungan Nilai Maksimum Data Pembanding Eksternal.....	156
Gambar 3. 87 Ringkasan Transaksi Afiliasi PT AL	158
Gambar 3. 88 Lampiran 8A SPT PPh Badan PT AL.....	159
Gambar 3. 89 Hasil Skema Afiliasi PT AL.....	160
Gambar 3. 90 Ringkasan Daftar Kontrak Perjanjian Afiliasi	163
Gambar 3. 91 Perhitungan Harga per Bulan/m2 Harga Sewa Dengan Pihak Afiliasi.....	163
Gambar 3. 92 Pencarian Data Pembanding Eksternal Melalui Google	164
Gambar 3. 93 Perhitungan Harga per Bulan/m2 Data Pembanding Eksternal .	165
Gambar 3. 94 Hasil Pengujian CUP Transaksi Sewa Tanah PT M	166
Gambar 3. 95 Data Terkait Bagan Organisasi PT T	168
Gambar 3. 96 Hasil Bagan Organisasi PT T	169
Gambar 3. 97 Data Pendukung Struktur Kepemilikan Wajib Pajak PT T	171
Gambar 3. 98 Hasil Struktur Kepemilikan Wajib Pajak PT T	172

Gambar 3. 99 Data pendukung Pembuatan Struktur Kepemilikan Wajib Pajak	174
Gambar 3. 100 Hasil Struktur Manajemen Wajib Pajak PT AD	174
Gambar 3. 101 Komponen yang Terdapat Dalam Ikhtisar Laporan Keuangan	176
Gambar 3. 102 Memasukkan Komponen Laporan Posisi Keuangan Untuk Ikhtisar Laporan Keuangan	178
Gambar 3. 103 Perhitungan Laba Kotor Ikhtisar Laporan Keuangan	179
Gambar 3. 104 Perhitungan Beban Penjualan, Umum, dan Administrasi yang Digunakan Dalam Ikhtisar Laporan Keuangan.....	180
Gambar 3. 105 Perhitungan Laba Bersih Ikhtisar Laporan Keuangan	180
Gambar 3. 106 Perhitungan Komponen Pendapatan Lain-Lain dan Beban Lain-Lain Ikhtisar Laporan Keuangan.....	181
Gambar 3. 107 Perhitungan Laba Sebelum Pajak Komponen Ikhtisar Laporan Keuangan.....	182
Gambar 3. 108 Hasil Ikhtisar Laporan Keuangan PT AD	183
Gambar 3. 109 Menginput Informasi yang Berasal Dari Ikhtisar Laporan Keuangan.....	186
Gambar 3. 110 Nominal Hutang Lancar untuk Perhitungan Rasio Finansial...	187
Gambar 3. 111 Informasi Terkait Biaya Promosi & Penjualan untuk Perhitungan Rasio Finansial	188
Gambar 3. 112 Hasil Perhitungan Rasio Finansial	189
Gambar 3. 113 Informasi Bagan Organisasi PT AD.....	191
Gambar 3. 114 Hasil Bagan Organisasi PT AD.....	192
Gambar 3. 115 Menu Login Akun Coretax Wajib Pajak.....	193
Gambar 3. 116 Menu Detail Bank Wajib Pajak.....	195
Gambar 3. 117 Ketersediaan Rekening Bank Berdasarkan Data Klien Untuk Wajib Pajak Pertama	196
Gambar 3. 118 Ketersediaan Rekening Bank Berdasarkan Data Klien Untuk Wajib Pajak Kedua.....	198
Gambar 3. 119 Summary dari PPh 4(2) dan PPh 23.....	200

Gambar 3. 120 Memasukkan Data Berdasarkan Informasi yang Terdapat Data Supplier Information	201
Gambar 3. 121 Memasukkan Data terkait DPP Berdasarkan Data Ringkasan PPh 4(2) dan PPh 23.....	202
Gambar 3. 122Memasukkan Informasi Terkait Nomor Invoice dan Tanggal Bayar Berdasarkan Data Ringkasan PPh4(2) dan PPh 23	203
Gambar 3. 123 Pembuatan Kode Billing	204
Gambar 3. 124 Hasil Input Bupot Unifikasi di Formulir BPPU	205
Gambar 3. 125 Melakukan Login Akun Coretax PT W	206
Gambar 3. 126 Membuka Menu eBupot Pada Sistem Coretax	207
Gambar 3. 127 Impor Formulir BBPU	208
Gambar 3. 128 Status Impor Formulir BPPU Pada Coretax.....	208
Gambar 3. 129 Melakukan Login Menggunakan Akun Wajib Pajak Pribadi PT W	210
Gambar 3. 130 Melakukan Impersonating PT W	211
Gambar 3. 131 Membuka Menu eBupot.....	211
Gambar 3. 132 Memilih Bukti Potong yang Ingin Diterbitkan	212
Gambar 3. 133 Memasukkan Tanda Tangan Elektronik Pada Halaman Sign Document	213
Gambar 3. 134 Notifikasi Bukti Potong Berhasil di Terbitkan.....	213
Gambar 3. 135 Tampilan Bukti Potong yang Sudah Terbit.....	214
Gambar 3. 136 Membuka Halaman Surat Pemberitahuan (SPT)	215
Gambar 3. 137 Membuat Konsep SPT	216
Gambar 3. 138 Memilih Jenis Pajak PPh Unifikasi untuk Kosep SPT.....	216
Gambar 3. 139 Memilih Masa Pajak PPh Unifikasi untuk Konsep SPT	217
Gambar 3. 140 Memilih Model SPT untuk Konsep SPT	218
Gambar 3. 141 Melihat Hasil Konsep SPT Masa PPh Unifikasi	219
Gambar 3. 142 Melakukan Pembayaran dan Pelaporan SPT Masa PPh Unifikasi	219
Gambar 3. 143 Proses Tanda Tangan Elektronik SPT Masa PPh Unifikasi.....	220

Gambar 3. 144 Proses Konfirmasi Tanda Tangan Elektronik SPT Masa PPh Unifikasi.....	221
Gambar 3. 145 Kode Billing Pelaporan SPT Masa PPh Unifikasi PT W.....	221
Gambar 3. 146 Format Data Penjualan Afiliasi	223
Gambar 3. 147 Format Data Penjualan Non Afiliasi	224
Gambar 3. 148 Format Data Pembelian.....	224
Gambar 3. 149 Menyederhanakan Data Berdasarkan Kode Barang, Nama Barang, Jumlah Barang, DPP, dan Harga	225
Gambar 3. 150 Hasil Penyederhanaan Transaksi Penjualan Afiliasi	226
Gambar 3. 151 Proses Membandingkan Nama Barang dan Kode Barang yang Terdapat di Penjualan Afiliasi dan Penjualan Non Afiliasi	227
Gambar 3. 152 Proses Membandingkan Produk yang Terjual ke Pihak Afiliasi dan Independen dengan Pembelian.....	228
Gambar 3. 153 Menghitung Harga Jual Pihak Afiliasi	229
Gambar 3. 154 Menghitung Persentase Laba Kotor Pihak Afiliasi	230
Gambar 3. 155 Menghitung Harga Jual Pihak Non Afiliasi	231
Gambar 3. 156 Menghitung Persentase Laba Kotor Pihak Non Afiliasi	231
Gambar 3. 157 Total dari Penjualan Afiliasi	232
Gambar 3. 158 Rata-Rata Persentase Gross Profit.....	233
Gambar 3. 159 Menghitung Selisih Persentase Gross Profit dari Penjualan Afiliasi dan Penjualan Non Afiliasi	233
Gambar 3. 160 Hasil Pengujian RPM atas Transaksi Penjualan	234
Gambar 3. 161 Menghitung Harga Per Bulan/m2 Atas Sewa Tanah Afiliasi ..	236
Gambar 3. 162 Data Pembanding Eksternal Sewa Tanah.....	238
Gambar 3. 163 Menghitung Nilai per Bulan Data Pembanding Eksternal	238
Gambar 3. 164 Menghitung Harga Per Bulan/m2 Data Pembanding Eksternal	239
Gambar 3. 165 Hasil Pengujian CUP Transaksi Sewa Tanah PT S.....	240
Gambar 3. 166 Data TP Doc 2023 untuk melihat Luas Tanah Gudang	242
Gambar 3. 167 Menghitung Harga per Bulan/m2 atas Nominal Sewa Gudang dengan Afiliasi	243

Gambar 3. 168 Data Pembanding Eksternal Sewa Gudang.....	244
Gambar 3. 169 Menghitung Nilai per Bulan Data Pembanding Eksternal	245
Gambar 3. 170 Rumus Perhitungan Harga per bulan/m2	246
Gambar 3. 171 Hasil Pengujian CUP Sewa Gudang PT S	247
Gambar 3. 172 Daftar Aset PT B.....	248
Gambar 3. 173 Data Penyusutan Aset Tetap Komersial.....	249
Gambar 3. 174 Menghitung Penyusutan Aset Tetap Secara Fiskal	250
Gambar 3. 175 Memasukkan Penyusutan Komersial ke Format Perhitungan Penyusutan Fiskal	251
Gambar 3. 176 Hasil Perhitungan Penyusutan Fiskal dan Perbandingan Dengan Penyusutan Komersial.....	252
Gambar 3. 177 Memasukkan Informasi Kompensasi Kerugian Fiskal	254
Gambar 3. 178 Memasukkan Daftar Aset Tetap Berwujud.....	255
Gambar 3. 179 Memasukkan Informasi Daftar Pemegang Saham/Pemilik Modal	256
Gambar 3. 180 Memasukkan Daftar Susunan Pengurus dan Komisaris	257
Gambar 3. 181 Memasukkan Perhitungan PPh Final	258
Gambar 3. 182 Memasukkan Perincian HPP, Biaya Usaha Lainnya, dan Biaya dari Luar Usaha Secara Komersial.....	259
Gambar 3. 183 Memasukkan Elemen Dari Neraca.....	260
Gambar 3. 184 Memasukkan Elemen Laporan Laba/Rugi.....	261
Gambar 3. 185 Hasil Mengisi eForm SPT PPh Tahunan Badan	262

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Surat Pengantar MBKM – MBKM 01	269
LAMPIRAN 2 Kartu MBKM - MBKM 02	270
LAMPIRAN 3 Daily Task MBKM – MBKM 03	271
LAMPIRAN 4 Lembar Verifikasi Laporan MBKM – MBKM 04	287
LAMPIRAN 5 Lembar Penerimaan MBKM (LoA)	288
LAMPIRAN 6 Form Bimbingan Internship Report	291
LAMPIRAN 7 Pengecekan Hasil Turnitin	292
LAMPIRAN 8 Curriculum Vitae	298
LAMPIRAN 9 Hasil Pengujian CUP atas Transaksi Penjualan – PT E	300
LAMPIRAN 10 Hasil Pengujian CUP atas Transaksi Peminjaman Uang (data pembanding eksternal) – PT E	300
LAMPIRAN 11 Hasil Pengujian CUP atas Transaksi Peminjaman Uang (data pembanding internal) – PT E	301
LAMPIRAN 12 Hasil Ringkasan Transaksi Afiliasi - PT G	301
LAMPIRAN 13 Hasil Struktur Manajemen Wajib Pajak - PT G	302
LAMPIRAN 14 Hasil Membuat Ringkasan Transaksi Afiliasi – PT C	302
LAMPIRAN 15 Hasil Pengujian CUP atas Transaksi Pembelian Kepada Pihak Afiliasi – PT C	303
LAMPIRAN 16 Hasil Pengujian CUP atas Transaksi Sewa-Menyewa Alat Berat – PT C	303
LAMPIRAN 17 Hasil Pengujian CUP atas Transaksi Bunga Pinjaman – PT C	304
LAMPIRAN 18 Hasil Pengujian TNMM atas Transaksi Pembelian - PT AL .	304
LAMPIRAN 19 Hasil Skema Afiliasi – PT AL	305
LAMPIRAN 20 Hasil Pengujian CUP atas Transaksi Sewa Tanah – PT M	305
LAMPIRAN 21 Hasil Bagan Organisasi – PT T	306
LAMPIRAN 22 Hasil Struktur Kepemilikan Wajib Pajak – PT T	306
LAMPIRAN 23 Hasil Struktur Kepemilikan Wajib Pajak – PT AD	306
LAMPIRAN 24 Hasil Ikhtisar Laporan Keuangan – PT AD	307

LAMPIRAN 25 Hasil Menghitung dan Membuat Tabel Perhitungan Rasio Finansial – PT AD.....	307
LAMPIRAN 26 Hasil Membuat Bagan Organisasi – PT AD	308
LAMPIRAN 27 Hasil Melakukan Recheck Aset Wajib Pajak – PT W	308
LAMPIRAN 28 Hasil Menerbitkan Bupot Unifikasi – PT W	309
LAMPIRAN 29 Hasil Membuat dan Melaporkan SPT Unifikasi – PT W.....	309
LAMPIRAN 30 Hasil Pengujian RPM atas Transaksi Penjualan – PT S.....	310
LAMPIRAN 31 Hasil Pengujian CUP atas Transaksi Sewa Tanah – PT S	310
LAMPIRAN 32 Hasil Pengujian CUP atas Transaksi Sewa Gudang – PT S...	311
LAMPIRAN 33 Hasil Menghitung Penyusutan Secara Fiskal – PT B.....	312
LAMPIRAN 34 Hasil Mengisi E-Form SPT PPh Badan – PT B.....	312

