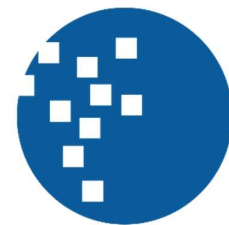


LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG *TRANSFER*
***PRICING* DAN JASA PERPAJAKAN DI**
PT OFISI PRIMA KONSULTINDO



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

LAPORAN MBKM

Abdullah Asep Faqihhudin

00000072514

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2025

LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG *TRANSFER*

***PRICING* DAN JASA PERPAJAKAN DI**

PT OFISI PRIMA KONSULTINDO



LAPORAN MBKM

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Abdullah Asep Faqihhudin

00000072514

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

TANGERANG

2025

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Dengan ini saya,

Nama : Abdullah Asep Faqihhudin

Nomor Induk Mahasiswa : 00000072514

Program studi : Akuntansi

Laporan MBKM Penelitian dengan judul:

LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG TRANSFER PRICING DAN JASA PERPAJAKAN DI PT OFISI PRIMA KONSULTINDO

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, 24 Juli 2025



Abdullah Asep Faqihhudin

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan MBKM dengan judul

LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG TRANSFER PRICING DAN JASA PERPAJAKAN DI PT OFISI PRIMA KONSULTINDO

Oleh

Nama : Abdullah Asep Faqihhudin
NIM : 00000072514
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis

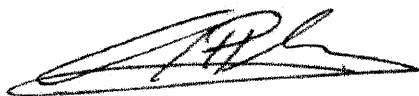
Telah diujikan pada hari Kamis, 24 Juli 2025

Pukul 10.00 s/d 11.00 dan dinyatakan

LULUS

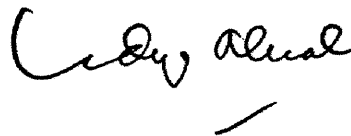
Dengan susunan penguji sebagai berikut.

Pembimbing



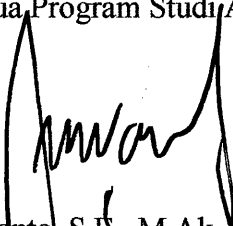
Ananto Prabowo, S.E., M. Com.
0304087901/100002

Penguji



Ledya Akmal Syaflet Bandaro, S.E., M.M., QIA
0314087404/L00377

Ketua Program Studi Akuntansi



Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK., Ak., CA.
0413086903/058417

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Abdullah Asep Faqihhudin

NIM : 00000072514

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Bisnis

Jenis Karya : 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 PELAKSANAAN KERJA MAGANG TRANSFER PRICING DAN JASA PERPAJAKAN DI PT OFISI PRIMA KONSULTINDO

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, 31 Juli 2025

Yang menyatakan,



Abdullah Asep Faqihhudin

KATA PENGANTAR

Puji Syukur atas selesainya penulisan Laporan Magang MBKM ini dengan judul: “Laporan Pelaksanaan Kerja Magang *Transfer Pricing* dan Jasa Perpajakan di PT Ofisi Prima Konsultindo” dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Strata-1 Jurusan Akuntansi Pada Fakultas 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 atas berkat, rahmat, dan penyertaan-Nya yang senantiasa memberikan kekuatan serta kelancaran dalam setiap proses yang penulis jalani.
2. Keluarga yang telah memberikan dukungan material serta moral kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan magang ini tepat waktu.
3. Bapak Ananto Prabowo S.E., M.Com., sebagai Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan dan motivasi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan magang ini tepat waktu.
4. Bapak Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Universitas Multimedia Nusantara yang telah memberikan persetujuan dari awal pengajuan magang sampai penyelesaian laporan magang.
5. Bapak Assoc. Prof. Dr. Edy Gunawan, S.E., Ak., S.H., M.Ak., M.H., M.Kn., BKP., CLA., Mediator., CertDa., CIISA, selaku dosen program studi akuntansi serta *Senior Partner* yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan kerja magang di PT Ofisi Prima Konsultindo.
6. Bapak Henro Susanto, S.Kom., M.H., BKP., CIISA, selaku dosen program studi akuntansi serta *Partner* yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan kerja magang di PT Ofisi Prima Konsultindo.

7. *Senior* dan rekan kerja di divisi *transfer pricing* yang telah membantu pada saat pelaksanaan proses kerja magang: Kak Badrud Tamam, Kak Ruth Ulina, Kak Nengly, Kak Melsy, Kak Luthfi, Kak Ricko dan Kak Helen.
8. Seluruh karyawan PT Ofisi Prima Konsultindo yang selalu baik serta membantu selama proses pelaksanaan kerja magang.
9. Floresita Shinta Aprillia yang telah menjadi sumber semangat, motivasi, dan telah memberikan dukungan emosional serta senantiasa menemani selama masa pelaksanaan kerja magang hingga penyelesaian laporan magang.

Penulis berharap seluruh laporan pelaksanaan kerja magang ini dapat memberikan manfaat serta memperluas wawasan bagi para pembaca. Penulis juga menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari sempurna dan memiliki berbagai keterbatasan. Oleh karena itu, penulis terbuka terhadap segala bentuk masukan dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Sebagai penutup, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan kontribusi dalam proses penyusunan laporan ini. Semoga segala kebaikan yang diberikan mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa, dan kita semua senantiasa berada dalam lindungan-Nya.

Tangerang, 31 Juli 2025



Abdullah Asep Faqihudin

LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG *TRANSFER*

PRICING DAN JASA PERPAJAKAN DI PT OFISI PRIMA

KONSULTINDO

Abdullah Asep Faqihhudin

ABSTRAK

Kegiatan kerja magang dilakukan pada periode 6 Januari 2025 – 6 Mei 2025 di PT Ofisi Prima Konsultindo sebagai *Intern* di divisi *Transfer Pricing*. Terdapat 7 klien yang ditangani selama proses magang. Tugas yang dilakukan yaitu menghitung kewajiban transaksi afiliasi dengan rasio *TNMM*, merekapitulasi transaksi afiliasi, melakukan pengujian kewajiban transaksi jasa *hosting* dengan metode *CUP* Eksternal, melakukan pengujian kewajiban biaya bunga pinjaman dengan metode *CUP* Eksternal, melakukan pengujian kewajiban transaksi *reimbursement* dengan metode *CUP* Internal, menyusun kertas kerja Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Orang Pribadi, melakukan pengisian SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024 dengan bentuk E-Form 1770, merekapitulasi data pembanding sewa kendaraan untuk pengujian *CUP* Eksternal, menyusun kertas kerja ikhtisar *master file* dan *local file* SPT Badan Tahun 2024, melakukan pengujian transaksi sewa ruangan kantor dengan metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal, melakukan pengujian transaksi jasa manajemen dengan metode *CUP*, merekapitulasi perjanjian dengan pihak afiliasi, membuat ikhtisar laporan keuangan dan rasio finansial, dan melakukan mapping transaksi antar afiliasi.

Selama periode magang, terdapat kendala yang dialami. Kendala pertama yaitu keterbatasan data pembanding *TNMM* di Indonesia, sehingga solusi yang ditemukan adalah dengan memperluas pencarian data pembanding ke luar negeri. Kendala kedua yaitu keterbatasan data pembanding suku bunga di Indonesia, sehingga solusi yang ditemukan yaitu dengan memperluas pencarian data pembanding ke luar negeri. Kendala ketiga adalah pencarian data yang masih manual, sehingga solusi yang ditemukan yaitu perusahaan disarankan untuk menggunakan *database transfer pricing* agar proses pencarian data lebih cepat dan akurat. Kendala terakhir yaitu kesulitan untuk mencari alasan terjadinya selisih nilai pada mapping transaksi afiliasi, sehingga solusi yang ditemukan yaitu dengan melakukan pengecekan secara rinci dan detail atas transaksi afiliasi.

Kata kunci: *CUP*, data pembanding, SPT OP, *TNMM*, transaksi afiliasi,

INTERNSHIP REPORT ON TRANSFER PRICING AND TAX

SERVICES IMPLEMENTATION AT PT OFISI PRIMA

KONSULTINDO

Abdullah Asep Faqihhudin

ABSTRACT (English)

Internship activities were carried out from January 6, 2025, to May 6, 2025, at PT Ofisi Prima Konsultindo as an Intern in the Transfer Pricing division. During the internship, seven clients were handled. The tasks performed included calculating the arm's length nature of affiliated transactions using the TNMM, recapitulating affiliated transactions, conducting arm's length testing for hosting service transactions using the External CUP method, testing the arm's length nature of interest on loans using the External CUP method, testing the reasonableness of reimbursement transactions using the Internal CUP method, preparing working papers for Individual Annual Income Tax Returns (SPT), completing the 2024 Individual Annual Tax Returns using E-Form 1770, compiling comparable rental data for External CUP testing, preparing working papers for the master file and local file summary of the 2024 Corporate Income Tax Return, conducting arm's length testing for office space rental transactions using the External CUP method, conducting arm's length testing for management service transactions using the CUP method, recapitulating agreements with affiliated parties, preparing financial statement summaries and financial ratios, and mapping transactions between affiliated parties.

Several challenges were encountered during the internship. The first challenge was the limited availability of TNMM comparable data in Indonesia, the solution was to broaden the search to international sources. The second challenge was the limited availability of interest rate comparable data in Indonesia, for which the solution was to expand the search internationally. The third challenge was the manual nature of data retrieval. The proposed solution was to recommend the use of a transfer pricing database to accelerate the data search process and improve its accuracy. The final challenge was the difficulty in identifying the reasons for discrepancies in intercompany transaction mappings, which was resolved by conducting thorough and detailed reviews of affiliated transactions.

Keywords: *affiliated transactions, comparable data, CUP, Individual Annual Income Tax Returns, TNMM*

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT.....	2
HALAMAN PENGESAHAN	3
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	4
KATA PENGANTAR	4
ABSTRAK.....	7
<i>ABSTRACT (English)</i>	8
DAFTAR ISI.....	9
DAFTAR GAMBAR	10
DAFTAR LAMPIRAN.....	17
BAB I PENDAHULUAN.....	19
1.1. Latar Belakang	19
1.2. Maksud dan Tujuan Kerja Magang.....	61
1.3. Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	61
1.3.1. Waktu Pelaksanaan Kerja Magang	61
1.3.2. Prosedur Pelaksanaan Magang.....	62
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	65
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan	65
2.1.1 Visi Misi.....	68
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan	69
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG	72
3.1 Kedudukan dan Koordinasi.....	72
3.1.1 Tugas dan Uraian Kerja Magang	72
3.2 Kendala yang Ditemukan	283
3.3 Solusi atas Kendala yang Ditemukan.....	284
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN	286
4.1 Simpulan.....	286
4.2 Saran.....	288
DAFTAR PUSTAKA	290
LAMPIRAN.....	293

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah) Tahun 2022-2024....	19
Gambar 1.2 Tarif Pajak Wajib Pajak Orang Pribadi.....	44
Gambar 2.1 Struktur Perusahaan PT Ofisi Prima Konsultindo	69
Gambar 3.1 Laporan Laba Rugi PT Anggur.....	74
Gambar 3.2 Catatan Atas Laporan Keuangan PT Anggur.....	75
Gambar 3.3 Halaman Utama Website Bursa Efek Indonesia	76
Gambar 3.4 Tampilan Website Bursa Efek Indonesia bagian Daftar Saham	77
Gambar 3.5 Tampilan Website Setelah Klik Sub-Menu Technology.....	78
Gambar 3.6 Tampilan Website Bursa Efek Indonesia.....	79
Gambar 3.7 Tampilan Website Bursa Efek Indonesia Bagian Laporan Keuangan dan Tahunan	80
Gambar 3.8 Tampilan Website Bursa Efek Indonesia Bagian Laporan Keuangan dan Tahunan Setelah Muncul Perusahaan Yang Dicari.....	81
Gambar 3.9 Laporan Laba Rugi Perusahaan Pembanding PT Metrodata Electronics Tbk Tahun 2021	82
Gambar 3.10 Catatan Atas Laporan Keuangan PT Metrodata Electronics Tbk Tahun 2022.....	83
Gambar 3.11 Laporan Laba Rugi Perusahaan Pembanding PT Metrodata Electronics Tbk Tahun 2022.....	84
Gambar 3.12 Laporan Laba Rugi Perusahaan Pembanding PT Metrodata Electronics Tbk Tahun 2023	86
Gambar 3.13 Template Rekapitulasi Data Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding.....	87
Gambar 3.14 Rekapitulasi Data Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding PT Metrodata Electronics Tbk.....	88
Gambar 3.15 Template Data Pembanding	89
Gambar 3.16 Template Data Pembanding yang sudah diisi informasi perusahaan yang ingin diuji	90
Gambar 3.17 Pengisian Informasi Perusahaan Pembanding pada Template Data Pembanding PT Anggur.....	91
Gambar 3.18 Tampilan Template Data Pembanding PT Anggur Setelah Pencarian Data Pembanding	92
Gambar 3.19 Template Pengujian Rasio Transactional Net Margin Method.....	94
Gambar 3.20 Pengisian Informasi Operating Profit Margin PT Anggur	95
Gambar 3.21 Tabel Pengujian Transactional Net Margin Method PT Anggur	96
Gambar 3.22 Hasil Pengujian Kewajaran Rasio dengan Transactional Net Margin Method	98
Gambar 3.23 Dokumen Perjanjian Hutang PT Anggur dengan PT Belimbing ..	100
Gambar 3.24 General Ledger PT Anggur Tahun 2024.....	101
Gambar 3.25 Proses Pencarian Description dengan Dropdown List	101

Gambar 3.26 Hasil Pencarian Kata Kunci pada Dropdown List Kolom Description	102
Gambar 3.27 Dropdown List Kolom Account.....	102
Gambar 3.28 Hasil Pencarian Dropdown List Kolom Account.....	103
Gambar 3.29 Template Awal Transaksi Pihak Afiliasi	104
Gambar 3.30 Hasil Awal Rekapitulasi Transaksi Afiliasi	105
Gambar 3.31 Special Ledger Non Trade Payable - Intercompany Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024	106
Gambar 3.32 Special Ledger Due to Intercompany (Accrued Interest) Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024	107
Gambar 3.33 Catatan Atas Laporan Keuangan bagian Utang Usaha PT Anggur Tahun 2024	108
Gambar 3.34 Revisi Rekapitulasi Transaksi Pihak Afiliasi.....	109
Gambar 3.35 Hasil Rekapitulasi Transaksi Pihak Afiliasi.....	110
Gambar 3.36 Catatan Atas Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024 bagian Perjanjian Kerjasama Dan Kontrak Yang Signifikan pada Perjanjian Jasa.....	111
Gambar 3.37 Catatan Atas Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024 bagian Transaksi dan Saldo Dengan Pihak Berelasi.....	112
Gambar 3.38 Halaman Utama Website Bursa Efek Indonesia	113
Gambar 3.39 Tampilan Website Bursa Efek Indonesia bagian Daftar Saham ...	114
Gambar 3.40 Tampilan Website Setelah Klik Sub-Menu Technology.....	115
Gambar 3.41 Tampilan Website Bursa Efek Indonesia	116
Gambar 3.42 Tampilan Website Bursa Efek Indonesia Bagian Laporan Keuangan dan Tahunan	117
Gambar 3.43 Tampilan Website Bursa Efek Indonesia Bagian Laporan Keuangan dan Tahunan Setelah Muncul Perusahaan Yang Dicari.....	118
Gambar 3.44 Catatan atas Laporan Keuangan PT Quantum Clovera Investama Tbk. Tahun 2021 pada bagian Pendapatan Neto	119
Gambar 3.45 Catatan atas Laporan Keuangan PT Quantum Clovera Investama Tbk. Tahun 2021 pada bagian Sifat, Saldo, dan Transaksi dengan Pihak Berelasi.....	120
Gambar 3.46 Catatan atas Laporan Keuangan PT Quantum Clovera Investama Tbk. Tahun 2022 pada bagian Pendapatan Neto	121
Gambar 3.47 Catatan atas Laporan Keuangan PT Quantum Clovera Investama Tbk. Tahun 2022 pada bagian Sifat, Saldo, dan Transaksi dengan Pihak Berelasi....	122
Gambar 3.48 Catatan atas Laporan Keuangan PT Quantum Clovera Investama Tbk. Tahun 2023 pada bagian Pendapatan Neto	123
Gambar 3.49 Catatan atas Laporan Keuangan PT Quantum Clovera Investama Tbk. Tahun 2023 pada bagian Sifat, Saldo, dan Transaksi dengan Pihak Berelasi....	124
Gambar 3.50 Template Awal Listing Perusahaan Pembanding.....	125
Gambar 3.51 Pengisian Template Listing Perusahaan Pembanding bagian Perusahaan yang akan diuji.....	125
Gambar 3.52 Pengisian Data Pembanding Perusahaan pada Template Listing Perusahaan Pembanding.....	127

Gambar 3.53 Data Listing Perusahaan Pembanding.....	128
Gambar 3.54 Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price Eksternal...	129
Gambar 3.55 Pengisian informasi PT Anggur pada Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price.....	130
Gambar 3.56 Pengisian Perusahaan Pembanding terpilih pada Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price.....	131
Gambar 3.57 Hasil Pengujian Transaksi Jasa Hosting dengan metode Comparable Uncontrolled Price	133
Gambar 3.58 Catatan Atas Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024 bagian Perjanjian Kerjasama Dan Kontrak Yang Signifikan pada Perjanjian Pemijanaan Pihak Berelasi.....	135
Gambar 3.59 Tampilan Utama Google	135
Gambar 3.60 Hasil Pencarian Google.....	136
Gambar 3.61 Tampilan Utama Website Otoritas Keuangan Singapura	137
Gambar 3.62 Suku Bunga yang Berlaku di Singapura	138
Gambar 3.63 Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price Eksternal atas Biaya Bunga Pinjaman.....	139
Gambar 3.64 Proses Rekapitulasi Data Pembanding Suku Bunga	140
Gambar 3.65 Pengujian Comparable Uncontrolled Price Eksternal atas Biaya Bunga Pinjaman	141
Gambar 3.66 Hasil Pengujian Comparable Uncontrolled Price Eksternal atas Biaya Bunga Pinjaman	143
Gambar 3.67 Daftar Pengeluaran Operasional Lapangan PT Sirsak	145
Gambar 3.68 Faktur Pajak antara PT Sirsak dengan PT Srikaya.....	146
Gambar 3.69 Invoice Penagihan antara PT Sirsak dengan PT Srikaya	147
Gambar 3.70 Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price Internal atas Transaksi Reimbursement.....	148
Gambar 3.71 Proses Rekapitulasi Transaksi Reimbursement.....	148
Gambar 3.72 Proses Pengujian Transaksi Reimbursement dengan Metode Comparable Uncontrolled Price Internal	149
Gambar 3.73 Hasil Pengujian Transaksi Reimbursement dengan Metode Comparable Uncontrolled Price Internal	151
Gambar 3.74 Mutasi Harta Bapak Iskandar.....	152
Gambar 3.75 Informasi Harta yang akan dilaporkan pada SPT Tahunan Orang Pribadi	153
Gambar 3.76 Daftar Dividen.....	154
Gambar 3.77 Pendapatan Usaha Mikro	155
Gambar 3.78 Pendapatan Bunga Deposito / Bank dan Pendapatan Bunga Obligasi	156
Gambar 3.79 Laporan Hasil Investasi Dividen	157
Gambar 3.80 Penempatan Investasi Dividen	158
Gambar 3.81 Bukti Potong PPh 21	159
Gambar 3.82 Bukti Potong PPh 21 (Lanjutan)	160

Gambar 3.83 Referensi Kode Harta dan Kode Negara	161
Gambar 3.84 Mutasi Harta pada Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024.....	162
Gambar 3.85 Pengisian Mutasi Harta pada Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024.....	162
Gambar 3.86 Daftar Harta Tahun 2024 pada Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024.....	163
Gambar 3.87 Pengisian Daftar Harta Tahun 2024 pada Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024.....	164
Gambar 3.88 Template Penghasilan Dividen pada Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024.....	165
Gambar 3.89 Penghasilan Dividen Tahun 2024 pada Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024.....	165
Gambar 3.90 Template Perhitungan PPh Final UMKM atas Pendapatan Usaha Mikro.....	167
Gambar 3.91 Perhitungan PPh Final UMKM atas Pendapatan Usaha Mikro	167
Gambar 3.92 Template Rekapitulasi Pendapatan Bunga Deposito dan Bank	169
Gambar 3.93 Rekapitulasi Penghasilan Bunga Deposito/Bank.....	169
Gambar 3.94 Template Kertas Kerja Daftar Pembayaran PPh Final.....	171
Gambar 3.95 Pengisian Daftar Pembayaran PPh Final UMKM pada Kertas Kerja	172
Gambar 3.96 Template Rekapitulasi Bukti Potong PPh 21	173
Gambar 3.97 Rekapitulasi Bukti Potong PPh 21	173
Gambar 3.98 Perhitungan Manual PPh 21	175
Gambar 3.99 Perhitungan Manual PPh 21 (Lanjutan).....	176
Gambar 3.100 Menghitung PPh Orang Pribadi KB/(LB).....	177
Gambar 3.101 Hasil Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024	178
Gambar 3.102 Daftar Harta pada Kertas Kerja	180
Gambar 3.103 Penghasilan atas Bunga Bank/Deposito pada Kertas Kerja	181
Gambar 3.104 Daftar Pembayaran PPh Final UMKM pada Kertas Kerja	182
Gambar 3.105 Rekapitulasi Bukti Potong PPh 21 pada Kertas Kerja	183
Gambar 3.106 Lampiran IV SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770	185
Gambar 3.107 Proses Pelaporan Harta Pada Akhir Tahun	186
Gambar 3.108 Lampiran III SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770	188
Gambar 3.109 Proses Pelaporan Penghasilan yang Dikenakan Pajak Final dan/atau Bersifat Final.....	189
Gambar 3.110 Proses Membuka Lampiran PP23/PP55.....	190
Gambar 3.111 Daftar Jumlah Penghasilan Bruto dan Pembayaran PPh Final Berdasarkan PP 23 Tahun 2018 dan/atau PP 55 Tahun 2022 per Masa Pajak Serta dari Masing-Masing Tempat Usaha	191
Gambar 3.112 Proses Pelaporan Penghasilan yang dikenakan PPh Final berdasarkan PP23/PP55	192
Gambar 3.113 Lampiran III Bagian A	193

Gambar 3.114 Proses Membuka Lampiran II	194
Gambar 3.115 Lampiran II SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770 ..	195
Gambar 3.116 Proses Pelaporan Bukti Potong PPh 21	196
Gambar 3.117 Proses Membuka Lampiran I	197
Gambar 3.118 Lampiran I Halaman I SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770.....	198
Gambar 3.119 Lampiran I Halaman II SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770.....	199
Gambar 3.120 Proses Pelaporan Bagian C Lampiran I.....	200
Gambar 3.121 Proses Membuka Halaman Utama	201
Gambar 3.122 Proses Pengisian Halaman Utama SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770	202
Gambar 3.123 Halaman Utama SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770	203
Gambar 3.124 Kertas Kerja CUP Sewa Kendaraan.....	205
Gambar 3.125 Tampilan Utama Mesin Pencarian Google	206
Gambar 3.126 Hasil Pencarian Kata Kunci Sewa Kendaraan pada Google	206
Gambar 3.127 Tampilan Utama Salah Satu Website yang Menyediakan Informasi Sewa Kendaraan secara Terbuka	207
Gambar 3.128 Informasi Harga Sewa Kendaraan pada Website.....	208
Gambar 3.129 Tampilan Utama Salah Satu Website yang Tidak Menyediakan Informasi Sewa Kendaraan secara Terbuka.....	209
Gambar 3.130 Informasi Harga Sewa secara Harian	209
Gambar 3.131 Informasi Data Pembanding yang Didapatkan dengan Menghubungi Pihak Independen	210
Gambar 3.132 Sheet Rekapitulasi Informasi Data Pembanding	211
Gambar 3.133 Rekapitulasi Seluruh Data Pembanding yang Didapatkan.....	212
Gambar 3.134 Hasil Rekapitulasi Data Pembanding Sewa Kendaraan	213
Gambar 3.135 List Daftar Transaksi antar Pihak Afiliasi.....	215
Gambar 3.136 Rincian Transaksi Pihak Afiliasi.....	215
Gambar 3.137 Template Rekapitulasi Transaksi Pihak Afiliasi	216
Gambar 3.138 Proses Rekapitulasi Transaksi Pihak Afiliasi.....	217
Gambar 3.139 Kertas Kerja Ikhtisar Master File dan Local File SPT Badan Tahun 2023:Lampiran 8A bagian I Tahun 2023	218
Gambar 3.140 Kertas Kerja Ikhtisar Master File dan Local File SPT Badan Tahun 2023:Lampiran 8A bagian II dan bagian III Tahun 2023	219
Gambar 3.141 Proses Pengisian Kertas Kerja Ikhtisar Master File dan Local File SPT Badan Lampiran 8A untuk Tahun 2024.....	220
Gambar 3.142 Kertas Kerja Ikhtisar Master File dan Local File SPT Badan Lampiran 3A untuk Tahun 2023	221
Gambar 3.143 Proses Pengisian Kertas Kerja Ikhtisar Master File dan Local File SPT Badan Lampiran 3A untuk Tahun 2024.....	222

Gambar 3.144 Kertas Kerja Ikhtisar Master File dan Local File SPT Badan Tahun 2024:Lampiran 8A	223
Gambar 3.145 Kertas Kerja Ikhtisar Master File dan Local File SPT Badan Tahun 2024:Lampiran 3A	224
Gambar 3.146 Perjanjian Sewa Menyewa Ruang Kantor Pasal 1 Objek Sewa..	225
Gambar 3.147 Perjanjian Sewa Menyewa Ruang Kantor Pasal 4 Harga Sewa & Tata Cara Pembayaran	226
Gambar 3.148 Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price Eksternal atas Transaksi Sewa Ruangan Kantor	227
Gambar 3.149 Proses Pengisian Informasi Transaksi Sewa Ruangan Kantor Perusahaan.....	228
Gambar 3.150 Tampilan Utama Google	229
Gambar 3.151 Hasil Pencarian Google atas Sewa Ruang Kantor	229
Gambar 3.152 Data Pembanding Sewa Ruang Kantor di East Tower pada Website Sewa-Kantor.Net.....	230
Gambar 3.153 Proses Rekapitulasi Data Pembanding Sewa Kantor	231
Gambar 3.154 Proses Pengisian Informasi Data Pembanding Sewa Ruang Kantor Terpilih.....	232
Gambar 3.155 Hasil Pengujian Comparable Uncontrolled Price atas Transaksi Sewa Ruangan Kantor.....	234
Gambar 3.156 Perjanjian Management Fee Pasal 1 dan Pasal 2	236
Gambar 3.157 Laporan Laba Rugi PT Blueberry per November 2024	237
Gambar 3.158 Tampilan Utama Website Bursa Efek Indonesia	237
Gambar 3.159 Proses Mencari Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding di Website Bursa Efek Indonesia	238
Gambar 3.160 Proses Membuka Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding .	239
Gambar 3.161 Laporan Laba Rugi PT Mitrabara Adiperdana Tbk. Tahun 2021	240
Gambar 3.162 Catatan atas Laporan Keuangan Transaksi dan Saldo dengan Pihak-Pihak Berelasi PT Mitrabara Adiperdana Tbk. Tahun 2021	241
Gambar 3.163 Catatan atas Laporan Keuangan Perjanjian, Komitmen dan Kontijensi yang Signifikan PT Mitrabara Adiperdana Tbk. Tahun 2021	242
Gambar 3.164 Laporan Laba Rugi PT Mitrabara Adiperdana Tbk. Tahun 2022	243
Gambar 3.165 Catatan atas Laporan Keuangan Transaksi dan Saldo dengan Pihak-Pihak Berelasi PT Mitrabara Adiperdana Tbk. Tahun 2022.....	244
Gambar 3.166 Laporan Laba Rugi PT Mitrabara Adiperdana Tbk. Tahun 2023	245
Gambar 3.167 Catatan atas Laporan Keuangan Transaksi dan Saldo dengan Pihak-Pihak Berelasi PT Mitrabara Adiperdana Tbk. Tahun 2023	246
Gambar 3.168 Template Perusahaan Pembanding Jasa Manajemen	247
Gambar 3.169 Proses Pengisian Informasi PT Blueberry pada Template Perusahaan Pembanding.....	248
Gambar 3.170 Proses Pengisian Informasi Perusahaan Pembanding pada Template Perusahaan Pembanding.....	249

Gambar 3.171 Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price Eksternal atas Jasa Manajemen	251
Gambar 3.172 Proses Pengisian Informasi PT Blueberry pada Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price Eksternal atas Jasa Manajemen	252
Gambar 3.173 Proses Pengisian Informasi Perusahaan Pembanding pada Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price Eksternal atas Jasa Manajemen	253
Gambar 3.174 Hasil Pengujian Comparable Uncontrolled Price Eksternal atas Jasa Manajemen	255
Gambar 3.175 Halaman Utama Dokumen Perjanjian PT Blueberry dengan PT Pisang	256
Gambar 3.176 Pasal 2 Dokumen Perjanjian PT Blueberry dengan PT Pisang...	257
Gambar 3.177 Pasal 4 Dokumen Perjanjian PT Blueberry dengan PT Pisang...	258
Gambar 3.178 Template Rekapitulasi Daftar Perjanjian	258
Gambar 3.179 Proses Rekapitulasi Daftar Perjanjian	259
Gambar 3.180 Hasil Rekapitulasi Daftar Perjanjian	260
Gambar 3.181 Laporan Posisi Keuangan PT Blewah Tahun 2022	262
Gambar 3.182 Laporan Laba Rugi PT Blewah Tahun 2022	263
Gambar 3.183 Laporan Posisi Keuangan PT Blewah Tahun 2023	264
Gambar 3.184 Laporan Laba Rugi PT Blewah Tahun 2023	265
Gambar 3.185 Balance Sheet PT Blewah Tahun 2024	266
Gambar 3.186 Profit and Loss PT Blewah Tahun 2024	267
Gambar 3.187 Template Ikhtisar Laporan Keuangan	268
Gambar 3.188 Proses Pengisian Informasi pada Template Ikhtisar Laporan Keuangan	269
Gambar 3.189 Template Rasio Finansial	272
Gambar 3.190 Proses Perhitungan Rasio Finansial	273
Gambar 3.191 Hasil Ikhtisar Laporan Keuangan	275
Gambar 3.192 Hasil Perhitungan Rasio Finansial	276
Gambar 3.193 Rekapitulasi Transaksi Jasa Manajemen PT Manggis Tahun 2024	277
Gambar 3.194 Rekapitulasi Transaksi Jasa Manajemen PT Cinnamon Tahun 2024	278
Gambar 3.195 Template Mapping Transaksi antar Pihak Afiliasi	279
Gambar 3.196 Proses Mengklasifikasikan Transaksi antar Pihak Afiliasi PT Manggis	279
Gambar 3.197 Proses Mengklasifikasikan Transaksi antar Pihak Afiliasi PT Cinnamon	280
Gambar 3.198 Proses Mapping Transaksi antar Pihak Afiliasi PT Manggis	281
Gambar 3.199 Proses Mapping Transaksi Pihak Afiliasi PT Cinnamon	282
Gambar 3.200 Hasil Mapping Transaksi Pihak Afiliasi PT Cinnamon	283

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Surat Pengantar MBKM – MBKM 01	293
Lampiran B Kartu MBKM – MBKM 02	294
Lampiran C Daily Task MBKM – MBKM 03	295
Lampiran D Lembar Verifikasi Laporan MBKM – MBKM 04	316
Lampiran E Surat Penerimaan MBKM (LoA).....	317
Lampiran F Form Bimbingan Internship Report	320
Lampiran G Lampiran Pengecekan Hasil Turnitin	321
Lampiran H Hasil Pengujian Kewajaran Transaksi Afiliasi dengan <i>Transactional Net Margin Method</i>	329
Lampiran I Hasil Rekapitulasi Transaksi Afiliasi.....	329
Lampiran J Hasil Pengujian Transaksi Jasa Hosting dengan metode <i>Comparable Uncontrolled Price</i> Eksternal.....	330
Lampiran K Hasil Pengujian Biaya Bunga Pinjaman dengan metode <i>Comparable Uncontrolled Price</i> Eksternal.....	331
Lampiran L Hasil Pengujian Transaksi <i>Reimbursement</i> dengan metode <i>Comparable Uncontrolled Price</i> Internal	331
Lampiran M Hasil Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024	331
Lampiran N Hasil Pengisian SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024.....	332
Lampiran O Hasil Rekapitulasi Data Pembanding Sewa Kendaraan	333
Lampiran P Hasil Kertas Kerja Ikhtisar <i>Master File</i> dan <i>Local File</i> Lampiran 8A.....	334
Lampiran Q Hasil Kertas Kerja Ikhtisar <i>Master File</i> dan <i>Local File</i> Lampiran 3A.....	334
Lampiran R Hasil Pengujian Transaksi Sewa Ruangan Kantor dengan metode <i>Comparable Uncontrolled Price</i> Eksternal.....	335
Lampiran S Hasil Pengujian Transaksi Jasa Manajemen dengan metode <i>Comparable Uncontrolled Price</i> Eksternal.....	336
Lampiran T Hasil Rekapitulasi Daftar Perjanjian.....	337
Lampiran U Hasil Ikhtisar Laporan Keuangan	337
Lampiran V Hasil Perhitungan Rasio Finansial.....	338
Lampiran W Hasil Mapping Transaksi antar Pihak Afiliasi.....	338
Lampiran X Data Pembanding <i>Transactional Net Margin Method</i> PT Anggur.....	339

Lampiran Y Data Pembanding <i>Comparable Uncontrolled Price</i> Eksternal Jasa <i>Hosting</i> PT Anggur	346
Lampiran Z Data Pembanding <i>Comparable Uncontrolled Price</i> Eksternal Jasa Manajemen PT Blueberry	350

