

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Proses pelaksanaan praktik kerja magang dilakukan di PT Ofisi Prima Konsultindo yang beralamat di AKR Tower Lt. 17 Unit A Jl. Panjang No. 5, Kebon Jeruk, Kec. Kebon Jeruk, Kota Jakarta Barat, DKI Jakarta, 11530. Pelaksanaan kerja magang dilakukan selama 4 bulan dimulai dari tanggal 6 Januari 2025 sampai dengan 6 Mei 2025 dengan jam kerja normal dimulai dari pukul 08.30 WIB sampai dengan pukul 17.30 WIB yang ditempatkan pada divisi *transfer pricing* dan litigasi dengan posisi sebagai *internship*. Selama proses pelaksanaan kerja magang, penulis dibimbing oleh Kak Ruth Ulina selaku *Senior Consultant* dan Kak Badrud Tamam selaku *Tax Specialist*.

3.1.1 Tugas dan Uraian Kerja Magang

Dalam proses pelaksanaan praktik kerja magang, terdapat 7 klien yang ditangani dan jumlah tugas yang dilakukan sebanyak 14 jenis. Berikut merupakan uraian tugas-tugas yang dilakukan selama pelaksanaan praktik kerja magang

a. PT Anggur

1. Menghitung Kewajaran Transaksi Afiliasi dengan Rasio *Transactional Net Margin Method (TNMM)*.

Transactional Net Margin Method atau Metode Laba Bersih Transaksional adalah salah satu metode penentuan harga wajar antar afiliasi yang dilakukan dengan cara membandingkan tingkat laba operasi bersih (*operating profit*) perusahaan yang diuji dengan tingkat laba operasi bersih (*operating profit*) perusahaan pembanding yang sebanding. Tujuan menghitung kewajaran rasio *transactional net margin method* adalah untuk memastikan bahwa transaksi antar pihak afiliasi yang dilakukan perusahaan sudah wajar serta menjadi salah satu metode cadangan untuk menentukan kewajaran transaksi apabila metode yang lainnya tidak dapat dilakukan. Pengerjaan perhitungan kewajaran rasio *Transactional Net Margin Method*

(TNMM) dilakukan mulai dari 6 Januari 2025 sampai dengan 18 Maret 2025. Jumlah dokumen yang diperlukan dalam pelaksanaan pekerjaan ini adalah 107 dokumen. Daftar jenis dokumen yang diperlukan dalam pelaksanaan tugas ini adalah (a) Laporan Keuangan *Audited* PT Anggur Tahun 2024 dalam bentuk *softcopy pdf*; (b) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2021 dalam bentuk *softcopy pdf*; (c) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2022 dalam bentuk *softcopy pdf*; (d) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2023 dalam bentuk *softcopy pdf*; dan (e) *Template* Pengujian *Transactional Net Margin Method* dalam bentuk *microsoft excel*. Berikut langkah-langkah pengerjaan yang dilakukan (lampiran H;lampiran X):

- 1) Menerima dokumen (a) Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024:Laporan Laba Rugi dan Catatan Atas Laporan Keuangan untuk informasi yang dibutuhkan.

PT LAPORAN LABA RUGI Untuk tahun-tahun yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)	PT. STATEMENTS OF PROFIT LOSS For the years ended December 31, 2024 and 2023 (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)
---	---

	Catatan / Notes	2024	2023		
Pendapatan	2.g.14.	228.371.284.548	248.416.368.755	→ a	Revenues
Harga Pokok Pendapatan	2.g.15.	(215.418.925.720)	(233.762.364.805)	→ b	Cost of Revenue
Laba Kotor		12.952.358.828	14.654.003.950	→ c	Gross Profit
Beban Administrasi dan Umum		(6.458.285.403)	(22.769.136.401)	→	General and Administration Expenses
Laba (Rugi) Usaha		6.494.073.425	(6.114.932.451)	→ d	Operating (Loss) Income
Pendapatan (beban) lain-lain					Other (expenses) income
Beban keuangan		(11.730.457.528)	(8.287.177.484)		Financial expense
Laba (rug) selisih kurs		(1.784.071.319)	(1.010.147.899)		Profit (loss) from foreign exchange
Administrasi bank		(8.976.042)	(11.850.210)		Bank administration
Pendapatan keuangan		-	13.495.396		Financial income
Laba (Rugi) Sebelum Pajak		(7.029.431.464)	(17.410.612.648)		Profit (Loss) Before Tax
Beban (Penghasilan) Pajak					Tax Expense (Income)
Pajak Kini	2.h.9.c.	-	-		Current Tax
Pajak Tangguhan	2.h.9.d.	275.615.580	1.586.827.498		Deferred Tax
Laba (Rugi) Setelah Pajak		(6.753.815.885)	(15.823.785.150)		Profit (Loss) After Tax
Pendapatan (Beban) Komprehensif		-	-		Other Comprehensive Income
Laba (Rugi) Bersih		(6.753.815.885)	(15.823.785.150)		Net-Profit (Loss)

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan ini. The accompanying notes form an integral part of these financial statements.

Gambar 3.1 Laporan Laba Rugi PT Anggur

Gambar 3.1 menunjukkan Laporan Laba Rugi PT Anggur, terdapat informasi mengenai Pendapatan (*Revenue*), Laba Kotor (*Gross Profit*) serta Laba (Rugi) Usaha [*Operating (Loss) Income*] milik PT Anggur yang akan diperlukan untuk perhitungan Rasio *Transactional Net Margin Method*.

Untuk tahun-tahun yang berakhir
31 Desember 2024 dan 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

For the years ended
December 31, 2024 and 2023
(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)

1. Umum

1. General

a. Pendirian dan Informasi Umum

a. Establishment and General Information

Sesuai dengan pasal 3 Anggaran Dasar Perusahaan, kegiatan utama perusahaan adalah penyediaan aktivitas pengolahan data dan aktivitas hosting dan yang berhubungan dengan itu.

In accordance with Article 3 of the Company's Article of Association, the Company's scope of activities is data processing activities and hosting activities and related matters.

Susunan Dewan Komisaris dan Direksi Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:

The members of the Company's Boards of Commissioners and Directors as of December 31, 2024 and 2023 as follows:

	2024	2023	
Dewan Komisaris			Board of Commissioners
Komisaris Utama			President Commissioner
Komisaris			Commissioner
Dewan Direksi			Board of Directors
Direktur Utama			President Director
Direktur			Director

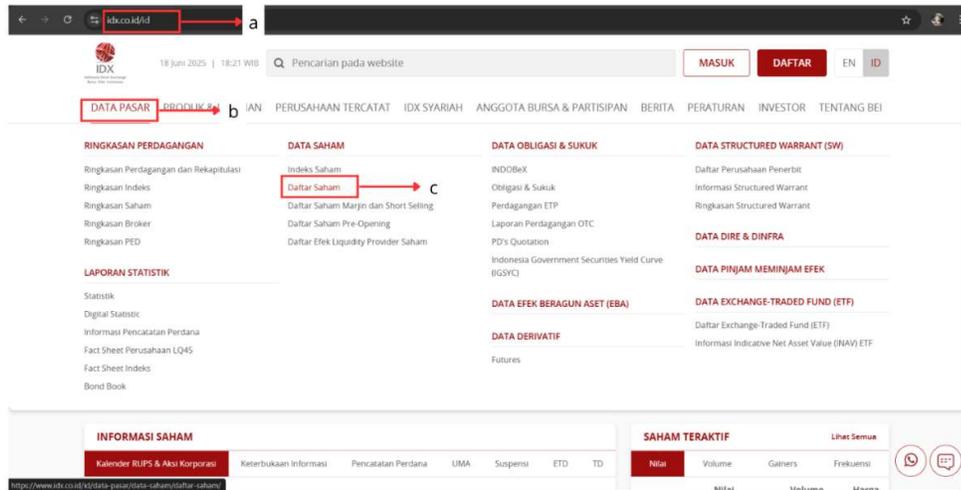
Pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023, Perusahaan memiliki dan karyawan. (tidak diaudit)

As of December 31, 2024 and 2023 the Company has " " and employees. (unaudited)

Gambar 3.2 Catatan Atas Laporan Keuangan PT Anggur

Gambar 3.2 menunjukkan bagian Catatan Atas Laporan Keuangan pada Laporan Keuangan PT Anggur pada tahun 2024 yang terdapat informasi mengenai kegiatan utama perusahaan yang akan dibutuhkan untuk mencari perusahaan sebanding yang memiliki kegiatan usaha yang relatif sama.

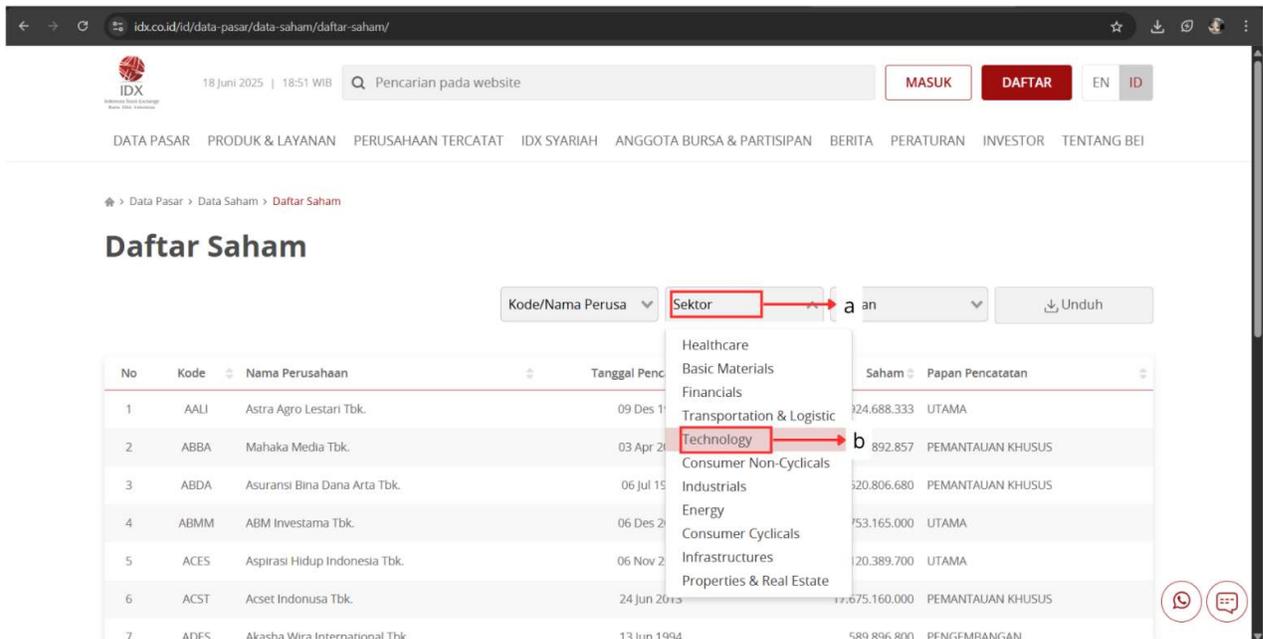
2) Melakukan pencarian data Perusahaan Pembanding Dalam Negeri melalui website Bursa Efek Indonesia



Gambar 3.3 Halaman Utama Website Bursa Efek Indonesia

Gambar 3.3 menunjukkan halaman utama website Bursa Efek Indonesia setelah dibuka. Berikut penjelasan mengenai garis merah pada gambar yang diberikan tanda:

- a) Buka *website* Bursa Efek Indonesia melalui *link* idx.co.id
- b) Buka kategori “DATA PASAR”
- c) Pada kategori “DATA PASAR”, cari dan klik “Daftar Saham”



Gambar 3.4 Tampilan Website Bursa Efek Indonesia bagian Daftar Saham

Gambar 3.4 menunjukkan tampilan website Bursa Efek Indonesia setelah membuka bagian Daftar Saham. Berikut penjelasan mengenai tanda garis merah:

- a) Klik menu Sektor untuk mencari sektor perusahaan yang ingin dicari yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
- b) Klik sub-menu yang sesuai dengan perusahaan yang ingin diuji sesuai dengan kegiatan usaha perusahaan yang ingin diuji, dalam hal ini maka klik *Technology* yang relatif sama dengan kegiatan usaha PT Anggur

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

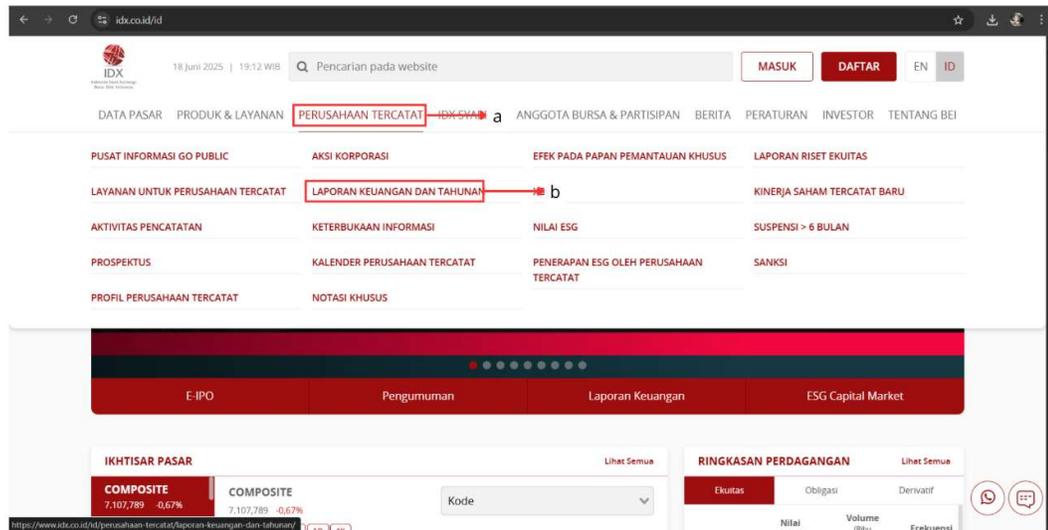
No	Kode	Nama Perusahaan	Tanggal Pencatatan	Saham	Papan Pencatatan
1	AREA	Dunia Virtual Online Tbk.	01 Apr 2024	2.539.601.000	PENGEMBANGAN
2	ATIC	Anabatic Technologies Tbk.	08 Jul 2015	2.315.361.355	PENGEMBANGAN
3	AWAN	Era Digital Media Tbk.	18 Apr 2023	3.435.000.000	PENGEMBANGAN
4	AXIO	Tera Data Indonusa Tbk.	20 Jul 2022	5.840.126.500	PENGEMBANGAN
5	BELI	Global Digital Niaga Tbk.	08 Nov 2022	133.863.950.989	EKONOMI BARU
6	BUKA	Bukalapak.com Tbk.	06 Agt 2021	103.139.380.867	EKONOMI BARU
7	CASH	Cashlez Worldwide Indonesia Tb	04 Mei 2020	1.431.125.517	AKSELERASI
8	CHIP	Pelita Teknologi Global Tbk.	08 Feb 2023	806.000.000	AKSELERASI
9	CYBR	ITSEC Asia Tbk.	08 Agt 2023	6.640.231.727	PENGEMBANGAN
10	DCII	DCI Indonesia Tbk.	06 Jan 2021	2.383.745.900	PENGEMBANGAN

Gambar 3.5 Tampilan Website Setelah Klik Sub-Menu Technology

Gambar 3.5 menunjukkan tampilan daftar saham perusahaan Sektor Teknologi yang terdapat informasi mengenai kode perusahaan yang diperlukan untuk langkah pengerjaan selanjutnya. Pembukaan laporan keuangan perusahaan pembanding dilakukan berdasarkan urutan kode perusahaan secara alfabetik. Perusahaan yang akan dijadikan contoh untuk langkah pekerjaan selanjutnya adalah PT Metrodata Electronics Tbk. dengan kode MTDL.



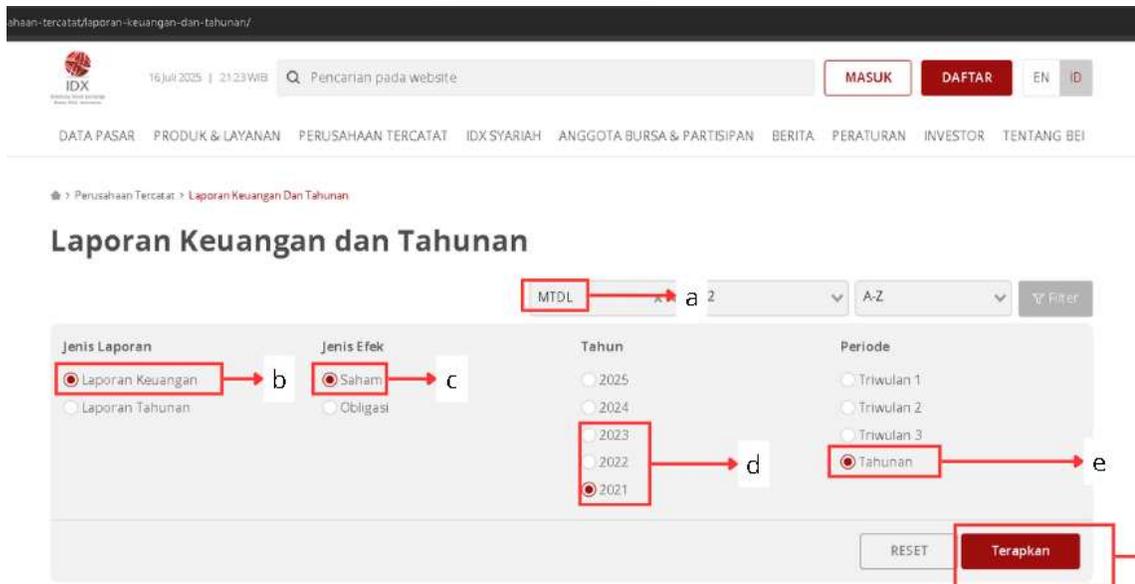
3) Mencari Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Dalam Negeri.



Gambar 3.6 Tampilan Website Bursa Efek Indonesia

Gambar 3.6 menunjukkan tampilan *website* Bursa Efek Indonesia ketika *cursor* diarahkan kepada Perusahaan Tercatat. Berikut adalah cara untuk mendapatkan tampilan tersebut:

- a) Pada *website* Bursa Efek Indonesia, pilih menu “PERUSAHAAN TERCATAT”
- b) Setelah sub-menu muncul, cari dan klik “LAPORAN KEUANGAN DAN TAHUNAN”

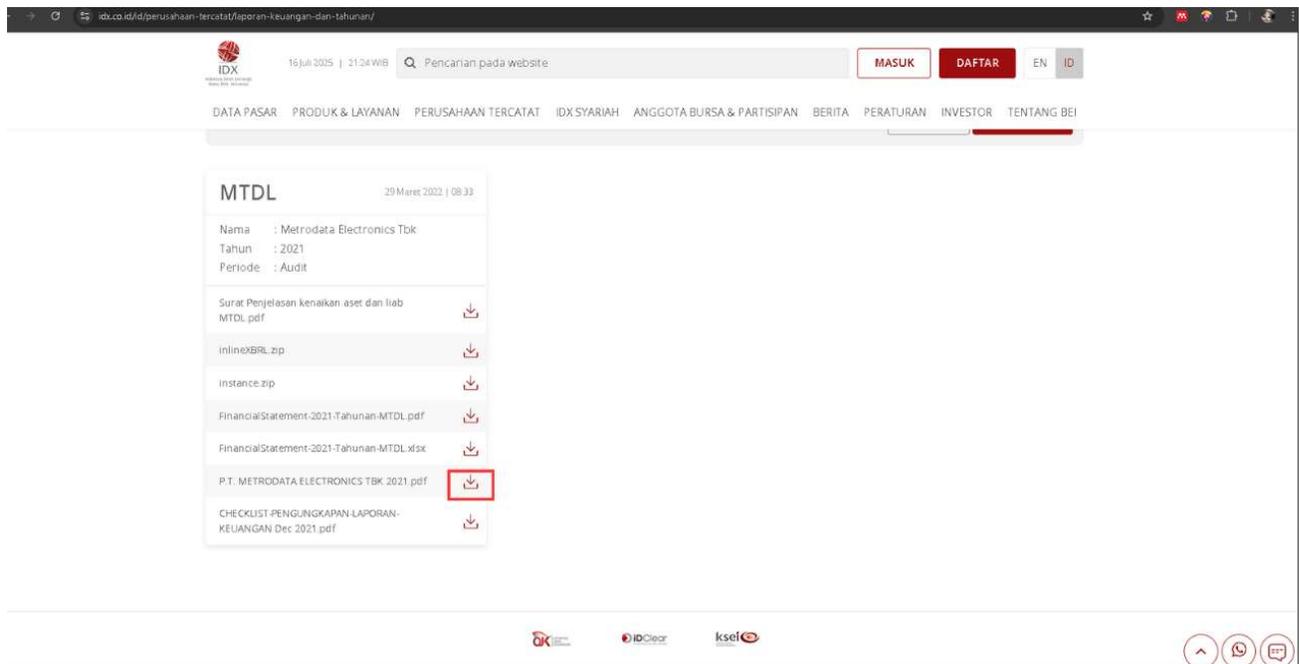


Gambar 3.7 Tampilan Website Bursa Efek Indonesia Bagian Laporan Keuangan dan Tahunan

Gambar 3.7 menunjukkan tampilan *website* Bursa Efek Indonesia ketika sudah diisi dengan informasi yang dibutuhkan. Berikut adalah cara untuk pengisian informasi yang dibutuhkan tersebut:

- a) Pada bagian “Search Company Code” isi dengan kode perusahaan yang sudah ditentukan
- b) Pilih Jenis Laporan yang dibutuhkan, dalam hal ini adalah Laporan Keuangan
- c) Pilih Jenis Efek yang dibutuhkan, dalam hal ini adalah Saham
- d) Pilih Tahun yang dibutuhkan, dalam hal ini maka pilih tahun 2021, 2022, dan 2023.
- e) Pilih Periode yang dibutuhkan, dalam hal ini adalah Tahunan
- f) Klik Terapkan

4) Mengunduh Laporan Keuangan dari Perusahaan Pembanding.



Gambar 3.8 Tampilan Website Bursa Efek Indonesia Bagian Laporan Keuangan dan Tahunan Setelah Muncul Perusahaan Yang Dicari

Gambar 3.8 menunjukkan tampilan *website* Bursa Efek Indonesia setelah klik terapkan dan melakukan *scroll* kebawah. Selanjutnya, klik elemen yang diberikan tanda dengan garis merah untuk mengunduh Laporan Keuangan yang dibutuhkan.

- 5) Membuka dokumen (b) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2021:Laporan Laba Rugi dan Catatan Atas Laporan Keuangan yang sudah diunduh untuk informasi yang dibutuhkan.

**PT METRODATA ELECTRONICS TBK
DAN ENTITAS ANAK/AND SUBSIDIARIES**

Halaman - 2 - Schedule

	Catatan/ Notes		
	2021	2020 ¹⁾	
Pendapatan bersih	18,500,587	16,148,149	Net revenue
Beban pokok pendapatan	(16,994,438)	(14,841,149)	Cost of revenue
Laba kotor	1,506,149	1,307,000	Gross profit
Beban penjualan, umum dan administrasi	(558,486)	(558,486)	Selling, general and administrative expenses
Biaya keuangan	(940)	(940)	Finance costs
Penghasilan keuangan	29,345	30,026	Finance income
Bagian atas hasil bersih entitas asosiasi	3,631	6,641	Share of results of associates
Kerugian kurs mata uang asing, bersih	(549)	(43,652)	Loss on foreign exchange, net
Lain-lain, bersih	4,333	2,940	Others, net
Laba sebelum pajak penghasilan	983,477	703,330	Profit before income tax
Beban pajak penghasilan	(221,643)	(161,659)	Income tax expenses
Laba tahun berjalan	761,834	541,671	Profit for the year
Penghasilan komprehensif lain			Other comprehensive income
Pos-pos yang tidak akan diklasifikasi ke laba rugi:			Items that will not be reclassified subsequently to profit or loss:
Pengukuran kembali atas kewajiban imbalan pasti	13,406	(10,347)	Remeasurement of defined benefits obligation
Bagian penghasilan komprehensif lain dari entitas asosiasi	-	411	Share of other comprehensive income of associates
Pajak penghasilan terkait	(2,940)	3,617	Related tax income
Jumlah penghasilan/(rugi) komprehensif lain tahun berjalan, bersih setelah pajak	10,458	(6,319)	Total other comprehensive income/(loss) for the year, net of tax
Jumlah penghasilan komprehensif tahun berjalan	772,292	535,352	Total comprehensive income for the year
Laba yang diatribusikan kepada:			Profit attributable to:
Pemilik entitas induk	508,882	364,934	Owners of the parent
Kepentingan nonpendandi	252,952	176,737	Non-controlling interests
	761,834	541,671	

Gambar 3.9 Laporan Laba Rugi Perusahaan Pembanding PT Metrodata Electronics Tbk Tahun 2021

Gambar 3.9 menunjukkan Laporan Laba Rugi Perusahaan Pembanding PT Metrodata Electronics Tbk. Tahun 2021 yang terlampir pada Laporan Keuangan PT Metrodata Electronics Tbk. Tahun 2021 Pada Laporan Laba Rugi Perusahaan Pembanding, terdapat informasi yang akan diperlukan untuk perhitungan Rasio *Transactional Net Margin Method*, yaitu:

- a) Pendapatan (*Revenue*)
- b) Beban Pokok Pendapatan (*Cost of Revenue*)

- c) Laba Kotor (*Gross Profit*)
- d) Beban Penjualan, Umum dan Administrasi (*Selling, General and Administrative Expenses*)

PT METRODATA ELECTRONICS TBK DAN ENTITAS ANAK/AND SUBSIDIARIES	
Halaman - 5/1 - Schedule	
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN 31 DESEMBER 2021 DAN 2020 (Dinyatakan dalam jutaan Rupiah, kecuali dinyatakan lain)	NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS 31 DECEMBER 2021 AND 2020 (Expressed in millions of Rupiah, unless otherwise stated)
<p>1. INFORMASI UMUM</p> <p>a. Pendirian dan informasi umum</p> <p>PT Metrodata Electronics Tbk (Perusahaan) didirikan di Indonesia, pada mulanya dengan nama PT Sarana Hitech Systems berdasarkan Akta Notaris No. 142 tanggal 17 Februari 1983 dari Kartini Mulyadi, S.H., notaris di Jakarta. Akta pendirian ini telah memperoleh persetujuan dari Menteri Kehakiman Republik Indonesia dengan Surat Keputusannya No. C2-5165.HT.01.01.TH.83 tanggal 27 Juli 1983 serta diumumkan dalam Berita Negara Republik Indonesia No. 80, Tambahan No. 908 tanggal 7 Oktober 1983. Anggaran Dasar Perusahaan telah mengalami beberapa kali perubahan, terakhir dengan Akta Notaris No. 182 tanggal 16 Desember 2021 dari Christina Dwi Utami, S.H., M.Hum., M.Kn., mengenai perubahan Pasal 4 Anggaran Dasar Perusahaan perihal perubahan modal Perusahaan terkait dengan pemecahan nilai nominal saham. Akta perubahan ini telah memperoleh persetujuan dari Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia dengan Surat No. AHU-AH.01.03-0487274 tanggal 17 Desember 2021.</p> <p>Entitas induk langsung dan utama Perusahaan adalah PT Ciputra Corpora, perusahaan yang didirikan di Indonesia.</p> <p>Sesuai dengan pasal 3 Anggaran Dasar Perusahaan, ruang lingkup kegiatan Perusahaan meliputi penjualan berbagai jenis komputer dan produk-produk teknologi tinggi lainnya yang berkaitan dengan komputer serta jasa terkait lainnya. Perusahaan memulai kegiatan komersialnya pada tahun 1983.</p> <p>Perusahaan berdomisili di Jakarta dengan kantor berfokus di APL Tower, Jalan Letjen S. Parman Kav. 28, Jakarta Barat. Perusahaan dan entitas anak ("Grup") mempunyai kantor-kantor yang berfokus di Bandung, Yogyakarta, Semarang, Surabaya, Medan dan Makassar.</p>	<p>1. GENERAL INFORMATION</p> <p>a. Establishment and general information</p> <p>PT Metrodata Electronics Tbk (the Company) was established in Indonesia under its original name of PT Sarana Hitech Systems based on Notarial Deed No. 142 dated 17 February 1983 of Kartini Mulyadi, S.H., notary in Jakarta. The Deed of Establishment was approved by the Minister of Justice of the Republic of Indonesia in his Decision Letter No. C2-5165.HT.01.01.TH.83 dated 27 July 1983 and was published in State Gazette of the Republic of Indonesia No. 80, Supplement No. 908 dated 7 October 1983. The Company's Articles of Association have been amended several times, most recently by Notarial Deed No. 182 dated 16 December 2021 of Christina Dwi Utami, S.H., M.Hum., M.Kn., concerning the change in Chapter 4 of the Company's Article of Association regarding changes of the share capital of the Company in relation to the stock split. This change has been approved by the Minister of Law and Human Rights of the Republic of Indonesia as stated in Decision Letter No. AHU-AH.01.03-0487274 dated 17 December 2021.</p> <p>The Company's immediate and ultimate parent company is PT Ciputra Corpora, a company incorporated in Indonesia.</p> <p>According to Article 3 of the Company's Articles of Association, the scope of Company's activities comprises of selling various types of computers and other high-technology products related to computers, and other related services. The Company started its commercial operations in 1983.</p> <p>The Company is domiciled in Jakarta and its office is located in APL Tower, Jalan Letjen S. Parman Kav. 28, Jakarta Barat. The Company and its subsidiaries (the "Group") have offices located in Bandung, Yogyakarta, Semarang, Surabaya, Medan and Makassar.</p>

Gambar 3.10 Catatan Atas Laporan Keuangan PT Metrodata Electronics Tbk Tahun 2022

Gambar 3.10 menunjukkan pada Catatan Atas Laporan Keuangan PT Metrodata Electronics Tbk., terdapat informasi mengenai kegiatan utama perusahaan pembanding yang informasinya akan dimasukkan ke dalam *sheet microsoft excel* data pembanding.

- 6) Membuka dokumen (c) Laporan Keuangan Perusahaan Perbandingan Tahun 2022:Laporan Laba Rugi yang sudah diunduh untuk informasi yang dibutuhkan.

Halaman - 2 - Schedule

LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPRESIF LAIN KONSOLIDASIAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021 (Dinyatakan dalam jutaan Rupiah, kecuali dinyatakan lain)	Catatan/ Notes		2021	2022	2021	2022
Pendapatan bersih			a	20,988,297	(,587)	Net revenue
Beban pokok pendapatan			b	(19,258,198)	(,438)	Cost of revenue
Laba kotor			c	1,730,099	(,149)	Gross profit
Beban penjualan, umum dan administrasi			d	(605,269)	(,486)	Selling, general and administrative expenses
Biaya keuangan				(12,917)	(946)	Finance costs
Penghasilan keuangan				15,547	29,345	Finance income
Bagian atas hasil bersih entitas asosiasi				2,355	3,631	Share of results of associates
Keuntungan/(kerugian) kurs mata uang asing, bersih				1,026	(549)	Gain/(loss) on foreign currency exchange, net
Lain-lain, bersih				7,754	4,333	Others, net
Laba sebelum pajak penghasilan				1,138,595	983,477	Profit before income tax
Beban pajak penghasilan		10d		(271,874)	(221,643)	Income tax expenses
Laba tahun berjalan				866,721	761,834	Profit for the year
Penghasilan komprehensif lain						Other comprehensive income
Pos-pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi:						Items that will not be reclassified subsequently to profit or loss:
Pengkukuran kembali atas kewajiban imbalan pasti				11,405	13,406	Remeasurement of defined benefits obligation
Pajak penghasilan terkait		10e		(2,509)	(2,948)	Related tax income
Jumlah penghasilan komprehensif lain tahun berjalan, bersih setelah pajak				8,896	10,458	Total other comprehensive income for the year, net of tax
Jumlah penghasilan komprehensif tahun berjalan				875,617	772,292	Total comprehensive income for the year
Laba yang diatribusikan kepada:						Profit attributable to:
Pemilik entitas induk				580,496	508,882	Owners of the parent
Kepentingan nonpengendali				286,225	252,952	Non-controlling interests
				866,721	761,834	
Jumlah penghasilan komprehensif yang diatribusikan kepada:						Total comprehensive income for the year attributable to:
Pemilik entitas induk				588,841	518,038	Owners of the parent
Kepentingan nonpengendali				286,776	254,254	Non-controlling interest
				875,617	772,292	
Laba per saham dasar (dalam Rupiah penuh)	47	20			41	Basic earnings per share (in full Rupiah)

Gambar 3.11 Laporan Laba Rugi Perusahaan Perbandingan PT Metrodata Electronics Tbk Tahun 2022

Gambar 3.11 menunjukkan Laporan Laba Rugi Perusahaan Pembanding PT Metrodata Electronics Tbk. Tahun 2022 yang terlampir pada Laporan Keuangan PT Metrodata Electronics Tbk. Tahun 2022 Pada Laporan Laba Rugi Perusahaan Pembanding, terdapat informasi yang akan diperlukan untuk perhitungan Rasio *Transactional Net Margin Method*, yaitu:

- e) Pendapatan (*Revenue*)
- f) Beban Pokok Pendapatan (*Cost of Revenue*)
- g) Laba Kotor (*Gross Profit*)
- h) Beban Penjualan, Umum dan Administrasi (*Selling, General and Administrative Expenses*)

- 7) Membuka dokumen (d) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2023:Laporan Laba Rugi yang sudah diunduh untuk informasi yang dibutuhkan.



PT METRODATA ELECTRONICS TBK
DAN ENTITAS ANAK/AND SUBSIDIARIES

Halaman - 2 - Schedule

LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN
KOMPRESIF LAIN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam jutaan Rupiah,
kecuali dinyatakan lain)

CONSOLIDATED STATEMENTS OF PROFIT OR
LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEARS ENDED
31 DECEMBER 2023 AND 2022
(Expressed in millions of Rupiah,
unless otherwise stated)

	2023	Catatan/ Notes	2022	
Pendapatan bersih	22.086.390	21	209	Net revenue
Beban pokok pendapatan	(20.175.440)	22	198	Cost of revenue
Laba kotor	1.910.950		999	Gross profit
Beban penjualan, umum dan administrasi	(714.484)	22	269	<i>Selling, general and administrative expenses</i>
Biaya keuangan	(34.614)		317	<i>Finance costs</i>
Penghasilan keuangan	31.819		15.547	<i>Finance income</i>
Bagian atas hasil bersih entitas asosiasi	17.609		2.355	<i>Share of results of associates</i>
(Kerugian)/keuntungan kurs mata uang asing, bersih	(8.698)		1.026	<i>(Loss)/gain on foreign currency exchange, net</i>
Lain-lain, bersih	15.113		7.754	<i>Others, net</i>
Laba sebelum pajak penghasilan	1.217.695		1.138.595	Profit before income tax
Beban pajak penghasilan	(277.591)	12d	(271.874)	<i>Income tax expenses</i>
Laba tahun berjalan	940.104		866.721	Profit for the year
Penghasilan komprehensif lain				Other comprehensive income
Pos-pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi:				<i>Items that will not be reclassified subsequently to profit or loss:</i>
Pengukuran kembali atas kewajiban imbalan pasti	3.120		11.405	<i>Remeasurement of defined benefits obligation</i>
Pajak penghasilan terkait	(688)	12e	(2.509)	<i>Related tax income</i>
Jumlah penghasilan komprehensif lain tahun berjalan, bersih setelah pajak	2.434		8.896	<i>Total other comprehensive income for the year, net of tax</i>
Jumlah penghasilan komprehensif tahun berjalan	942.538		875.617	Total comprehensive income for the year
Laba yang diatribusikan kepada:				Profit attributable to:
Pemilik entitas induk	650.766		580.496	<i>Owners of the parent</i>
Keperentingan nonpengendali	289.338		286.225	<i>Non-controlling interests</i>
	940.104		866.721	
Jumlah penghasilan komprehensif yang diatribusikan kepada:				Total comprehensive income for the year attributable to:
Pemilik entitas induk	653.393		588.841	<i>Owners of the parent</i>
Keperentingan nonpengendali	289.145		286.776	<i>Non-controlling interests</i>

Gambar 3.12 Laporan Laba Rugi Perusahaan Pembanding PT Metrodata Electronics Tbk Tahun 2023

Gambar 3.12 menunjukkan Laporan Laba Rugi Perusahaan Pembanding PT Metrodata Electronics Tbk. Tahun 2023 yang terlampir pada Laporan Keuangan PT Metrodata Electronics Tbk. Tahun 2023 Pada Laporan Laba Rugi Perusahaan Pembanding, terdapat informasi yang

akan diperlukan untuk perhitungan Rasio *Transactional Net Margin Method*, yaitu:

- i) Pendapatan (*Revenue*)
- j) Beban Pokok Pendapatan (*Cost of Revenue*)
- k) Laba Kotor (*Gross Profit*)
- l) Beban Penjualan, Umum dan Administrasi (*Selling, General and Administrative Expenses*)

8) Menerima dan membuka dokumen (e) *Template* Pengujian *Transactional Net Margin Method: Template* Rekapitulasi Data Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

Financial Statements of			
Year-Year			
In			
Description	Amount 2021	Amount 2022	Amount 2023
Revenues			
Direct Cost of services			
Gross Profit			
Selling, General, Administrative Expenses			
Operating Profit			

Gambar 3.13 *Template* Rekapitulasi Data Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding

Gambar 3.13 menunjukkan *Template* untuk merekapitulasi data Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding. *Template* ini terdapat pada *sheet* yang berbeda dari *Template* Data Pembanding pada langkah-langkah sebelumnya.

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

- 9) Merekapitulasi data Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding dengan sumber dokumen (b) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2021; (c) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2022; dan (d) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2023 yang sudah didapatkan melalui *website* Bursa Efek Indonesia.

Financial Statements of Metrodata Electronics Tbk
2021-2023
In Rupiah (Rp)

Description	Amount 2021	Amount 2022	Amount 2023
Revenues	18.500.587	20.988.297	22.086.390
Direct Cost of services	16.994.438	19.258.198	20.175.440
Gross Profit	1.506.149	1.730.099	1.910.950
Selling, General, Administrative Expenses	558.486	605.269	714.484
Operating Profit	947.663	1.124.830	1.196.466

LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPRESIF LAIN KONSOLIDASIAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022 (Dinyatakan dalam jutaan Rupiah, kecuali dinyatakan lain)		CONSOLIDATED STATEMENTS OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEARS ENDED 31 DECEMBER 2023 AND 2022 (Expressed in millions of Rupiah, unless otherwise stated)	
	2023	Catatan/ Notes	2022
Pendapatan bersih	22.086.390	21	20.988.297
Beban pokok pendapatan	(20.175.440)	22	(19.258.198)
Laba kotor	1.910.950		1.730.099
Beban penjualan, umum dan administrasi	(714.484)	22	(605.269)
Biaya keuangan	(34.614)		(12.917)
Penghasilan keuangan	31.819		15.547
Bagian atas hasil bersih entitas asosiasi	17.609		2.355
(Kerugian)/keuntungan kurs			

Gambar 3.14 Rekapitulasi Data Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding PT Metrodata Electronics Tbk.

Gambar 3.14 menunjukkan *Template* rekapitulasi data laporan keuangan perusahaan pembanding yang sudah diisi dengan informasi-informasi yang dibutuhkan. Berikut merupakan penjelasan dari elemen-elemen yang diberikan garis merah serta tanda:

- a) Isi baris 'Revenues' dengan nilai *Revenue* dari Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding sesuai dengan tahunnya.

- b) Isi baris '*Direct Cost of Services*' dengan nilai *Cost of Revenue* dari Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding sesuai dengan tahunnya.
- c) Isi baris '*Gross Profit*' dengan nilai Gross Profit dari Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding atau dari *Revenue* dikurang *Direct Cost of Services* sesuai dengan tahunnya.
- d) Isi baris '*Selling, General, Administrative Expenses*' dengan nilai *Selling, General, Administrative Expenses* atau *Operating Expenses* dari Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding sesuai dengan tahunnya.
- e) Isi baris '*Operating Profit*' dengan nilai *Gross Profit* dikurangi dengan *Selling, General, Administrative Expenses*.
- f) *Screenshot* dan lampirkan Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding pada *sheet microsoft excel* tersebut untuk seluruh periode yang digunakan.

10) Membuka dokumen (e) *softcopy microsoft excel Template Pengujian Transactional Net Margin Method:Template Data Pembanding*.

No	Nama Perusahaan	Kegiatan Usaha	Mata Uang	Revenue 2024	Gross Profit 2024	% Gross Profit Margin 2024	Operating Profit 2024	% Operating Profit Margin 2024
1						#DIV/0!		#DIV/0!
1								#DIV/0!
2								#DIV/0!
3								#DIV/0!
4								#DIV/0!
5								#DIV/0!
6								#DIV/0!
7								#DIV/0!
8								#DIV/0!
9								#DIV/0!
10								#DIV/0!
11								#DIV/0!
12								#DIV/0!
13								#DIV/0!
14								#DIV/0!
15								#DIV/0!

Gambar 3.15 Template Data Pembanding

Gambar 3.15 menunjukkan *Template* data pembanding yang digunakan untuk merekapitulasi data pembanding. Pada kolom % *Gross Profit Margin* sudah terdapat formula *microsoft excel* yaitu *Gross Profit* dibagi

dengan *Revenue* serta kolom % *Operating Profit Margin* sudah terdapat formula *microsoft excel* yaitu *Operating Profit* dibagi dengan *Revenue*.

11) Masukkan informasi perusahaan yang akan diuji pada dokumen (e) *Template* Pengujian *Transactional Net Margin Method:Template* Data Pembanding berdasarkan sumber dokumen (a) Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024.

No	Nama Perusahaan	Kegiatan Usaha	Mata Uang	Revenue	Gross Profit	% Gross Profit Margin 2024	Operat	it	% Operating Profit Margin 2024
1	PT Anggur	PT Anggur bergerak di bidang penyediaan aktivitas pengolahan data dan aktivitas hosting dan yang berhubungan dengan itu.	Rupiah	228.371.284.548,11	12.926.676.482,15	6%	6.494.073.425,00		2,84%
1									
2									#DIV/0!
3									#DIV/0!
4									#DIV/0!
5									#DIV/0!
6									#DIV/0!
7									#DIV/0!
8									#DIV/0!
9									#DIV/0!
10									#DIV/0!
11									#DIV/0!
12									#DIV/0!
13									#DIV/0!
14									#DIV/0!
15									#DIV/0!

Gambar 3.16 *Template* Data Pembanding yang sudah diisi informasi perusahaan yang ingin diuji

Gambar 3.16 menunjukkan *Template* data pembanding yang sudah diisi dengan informasi mengenai perusahaan yang sudah diuji. Informasi yang harus diisi dalam *Template* tersebut adalah sebagai berikut:

- Isi nama perusahaan sesuai dengan perusahaan yang akan diuji dalam hal ini dengan nama PT Anggur
- Isi kegiatan usaha perusahaan berdasarkan informasi yang didapat dari Catatan Atas Laporan Keuangan
- Isi bagian Mata Uang sesuai dengan Mata Uang Laporan Keuangan Perusahaan
- Isi bagian *Revenue* sesuai dengan *Revenue* perusahaan yang sudah diambil dari Laporan Laba Rugi perusahaan
- Isi bagian *Gross Profit* sesuai dengan *Gross Profit* perusahaan yang sudah diambil dari Laporan Laba Rugi perusahaan

f) Isi bagian *Operating Profit* sesuai dengan *Operating Profit* perusahaan yang sudah diambil dari Laporan Laba Rugi Perusahaan

12) Masukkan informasi Perusahaan Pembanding pada *softcopy microsoft excel* (e) *Template Pengujian Transactional Net Margin Method:Template Data Pembanding*.

No	Nama Perusahaan	Kegiatan Usaha	Mata Uang	Revenue 2021	Gross Profit 2021	Gross Profit Margin 2021	Operating Profit 2021	% Operating Profit Margin 2021
1	PT Anggur	Penyediaan aktivitas data dan aktivitas hosting dan yang berhubungan dengan itu	Rupiah					
35	PT Metrodata Electronics Tbk	PT Metrodata Electronics Tbk memiliki ruang lingkup kegiatan usaha penjualan berbagai jenis komputer dan produk-produk teknologi tinggi lainnya yang berkaitan dengan komputer serta jasa terkait lainnya	Rupiah	18.500.587	1.506.149	8,14%	947.669	5,12%

a
b
c
d
e
f
g
h

Gambar 3.17 Pengisian Informasi Perusahaan Pembanding pada *Template Data Pembanding PT Anggur*

Gambar 3.17 menunjukkan *Template data pembanding* yang sudah diisi dengan informasi perusahaan pembanding. Berikut langkah-langkah untuk pengisian informasi yang dibutuhkan:

- a) Pada baris 'Nama Perusahaan', masukkan nama Perusahaan Pembanding.
- b) Pada baris 'Kegiatan Usaha', masukkan kegiatan usaha dari Perusahaan Pembanding yang sudah diambil dari Catatan Atas Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding.
- c) Pada baris 'Mata Uang', masukkan Mata Uang pelaporan Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding.
- d) Pada baris '*Revenue*', masukkan nilai *Revenue* Perusahaan Pembanding sesuai dengan tahunnya.
- e) Pada baris '*Gross Profit*', masukkan nilai *Gross Profit* Perusahaan Pembanding sesuai dengan tahunnya.

- f) Pada baris ‘% *Gross Profit Margin*’, masukkan nilai *Gross Profit Margin* dengan membagi nilai *Gross Profit* dibagi dengan nilai *Revenue*.
- g) Pada baris ‘*Operating Profit*’, masukkan nilai *Operating Profit* yang sudah direkapitulasi sebelumnya.
- h) Pada baris ‘% *Operating Profit Margin*’, masukkan nilai *Operating Profit Margin* dengan membagi nilai *Operating Profit* dibagi dengan nilai *Revenue*.

13) Membandingkan Persentase *Operating Profit Margin* antara PT Anggur dengan Perusahaan Pembanding pada (c) *Template* Pengujian *Transactional Net Margin Method:Template* Data Pembanding.

No	Nama Perusahaan	Kegiatan Usaha	Mata Uang	% Operating Profit Margin 2024
1	PT Anggur	Penyediaan aktivitas data dan aktivitas hosting dan yang berhubungan dengan itu.	Rupiah	2,84%
24	Bitdeer Technologies Group	Bitdeer menyediakan platform Cloud Mining dan sistem manajemen yang memungkinkan pengguna untuk mengelola kinerja komputasi mereka serta dukungan infrastruktur.	US Dollars	0,27%
34	DigitalOcean Holdings, Inc.	DigitalOcean Holdings, Inc. (DOCN) adalah platform komputasi awan yang menyediakan infrastruktur dan peralatan untuk pengembang, perusahaan rintisan, dan usaha kecil hingga menengah.	US Dollars	-1,78%
35	PT Galva Technologies Tbk	Galva Technologies adalah mitra regional yang terkemuka untuk produk elektronik, dengan memasok produk berkualitas tinggi (seperti komputer, printer, display, dan peralatan audio-video) ke beragam klien korporat. Tim penjualan, teknik, dan dukungan kami dilengkapi secara baik guna memberikan solusi bisnis ke berbagai sektor.	Rupiah	5,35%
36	PT Metrodata Electronics Tbk	PT Metrodata Electronics Tbk (MTDL) bergerak dalam bidang distribusi dan layanan perangkat keras dan perangkat lunak TI, termasuk platform bisnis digital, layanan cloud, data besar & analitik, infrastruktur TI hybrid, keamanan TI, bahkan	Rupiah	5,34%

Gambar 3.18 Tampilan *Template* Data Pembanding PT Anggur Setelah Pencarian Data Pembanding

Gambar 3.18 menunjukkan tampilan *Template* data pembanding setelah mencari dan merekapitulasi seluruh data pembanding dari seluruh laporan keuangan perusahaan pembanding. Selanjutnya adalah mencari

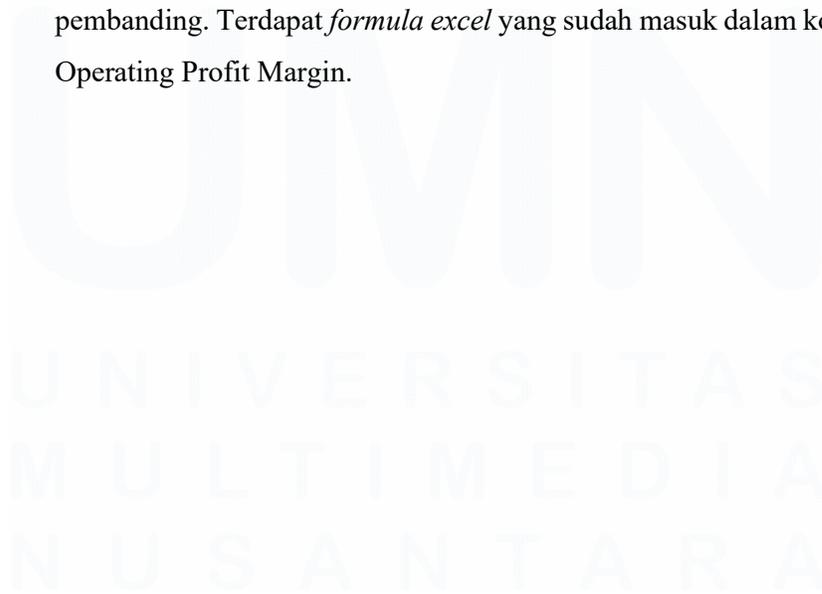
persentase yang paling mendekati antara perusahaan yang ingin diuji dengan perusahaan pembanding. Populasi data pembanding diambil dari *website* Bursa Efek Indonesia. Kemudian, populasi tersebut disaring berdasarkan perusahaan sektor *Technology* Bursa Efek Indonesia yang kemudian dibuka masing-masing laporan keuangan tahun 2021, tahun 2022, dan tahun 2023 berdasarkan urutan alfabetik kode perusahaan di Bursa Efek Indonesia. Dari urutan alfabetik tersebut, kemudian diambil *sample* yang merupakan 5 perusahaan pertama secara alfabetik yang memenuhi kriteria yang ditentukan oleh *Senior Consultant*, yaitu perusahaan yang memiliki persentase *operating profit margin* yang mendekati persentase milik perusahaan klien. Apabila perusahaan-perusahaan yang sesuai dengan kriteria dari *Senior Consultant* sudah ditemukan maka proses pencarian tidak perlu untuk dilanjutkan. Namun, jika perusahaan-perusahaan yang sesuai dengan kriteria dari *Senior Consultant* tidak ditemukan, maka proses pencarian data pembanding dilanjutkan sampai ditemukan data pembanding yang sesuai dengan kriteria. Data pembanding yang digunakan dalam pengujian *Transactional Net Margin Method* dari PT Anggur adalah rata-rata dari persentase *operating profit margin* selama 3 tahun mulai dari 2021, 2022 dan 2023 yang diberi garis merah pada gambar 3.18.

- 14) Membuka (e) *Template* Pengujian *Transactional Net Margin Method*: *Template* Perhitungan Rasio *Transactional Net Margin Method* (TNMM) dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

No	Nama Perusahaan	Tahun	Revenue	Operating Profit	% Operating Profit Margin	Rata-Rata % 3 Tahun
		2022			#DIV/0!	
Data Pbandingan :						
1		2023				
		2022				#DIV/0!
		2021				
2		2023				
		2022				#DIV/0!
		2021				
3		2023				
		2022				#DIV/0!
		2021				
4		2023				
		2022				#DIV/0!
		2021				
5		2023				
		2022				#DIV/0!
		2021				
Average						#DIV/0!
Minimum						#DIV/0!
Kuartil Bawah						#DIV/0!
Median						#DIV/0!
Kuartil Atas						#DIV/0!
Maksimum						#DIV/0!

Gambar 3.19 *Template* Pengujian Rasio *Transactional Net Margin Method*

Gambar 3.19 menunjukkan *Template* perhitungan Rasio *Transactional Net Margin Method* yang belum diisi dengan informasi perusahaan pbandingan. Terdapat *formula excel* yang sudah masuk dalam kolom % Operating Profit Margin.



15) Masukkan informasi mengenai *Revenue* dan *Operating Profit* dari PT Anggur.

No	Nama Perusahaan	Tahun	Revenue	Operating Profit	% Operating Profit Margin	Rata-Rata % 3 Tahun	
a	PT Anggur (Wajib Pajak)	b	2024	228.371.284.548	6.494.073.425	e	2,84%
Data Pembanding :							
1		2023				#DIV/0!	
		2022				#DIV/0!	
		2021				#DIV/0!	
2		2023				#DIV/0!	
		2022				#DIV/0!	
		2021				#DIV/0!	
3		2023				#DIV/0!	
		2022				#DIV/0!	
		2021				#DIV/0!	
4		2023				#DIV/0!	
		2022				#DIV/0!	
		2021				#DIV/0!	
5		2023				#DIV/0!	
		2022				#DIV/0!	
		2021				#DIV/0!	
	Average					#DIV/0!	
	Minimum					#DIV/0!	
	Kuartil Bawah					#DIV/0!	
	Median					#DIV/0!	
	Kuartil Atas					#DIV/0!	
	Maksimum					#DIV/0!	

Gambar 3.20 Pengisian Informasi Operating Profit Margin PT Anggur

Gambar 3.20 menunjukkan *Template* perhitungan rasio *Transactional Net Margin Method* yang sudah diisi dengan informasi perusahaan yang akan diuji. Berikut penjelasan lengkap mengenai informasi yang diisi:

- Isi nama perusahaan sesuai dengan perusahaan yang akan diuji dalam hal ini dengan nama PT Anggur
- Isi tahun sesuai dengan tahun Laporan Keuangan PT Anggur
- Isi bagian *Revenue* sesuai dengan *Revenue* perusahaan sesuai dengan *sheet* data pembanding
- Isi bagian *Operating Profit* sesuai dengan *Operating Profit* perusahaan sesuai dengan *sheet* data pembanding
- Bagian *% Operating Profit Margin* sudah ada formula *microsoft excel* yaitu kolom *Operating Profit* dibagi dengan kolom *Revenue*

16) Masukkan informasi mengenai *Revenue* dan *Operating Profit* dari Perusahaan Pembanding yang terpilih.

No	Nama Perusahaan	Tahun	Revenue	Operating Profit	% Operating Profit / Margin	Rata-Rata % 3 Tahun
	PT Anggur (Wajib Pajak)	2021	228.371.284.548	6.494.073.425	2,84%	
Data Pembanding :						
1	Bitdeer Technologies Group	2023	368.554	52.247	-14,18%	0,27%
		2022	333.342	60.585	-18,18%	
		2021	394.661	130.830	33,15%	
2	DigitalOcean Holdings, Inc.	2023	692.884	11.896	1,72%	-1,78%
		2022	576.322	25.697	-4,46%	
		2021	428.561	11.186	-2,61%	
3	PT Metrodata Electronics Tbk	2023	18.500.587	947.663	5,12%	5,30%
		2022	20.988.297	1.124.830	5,36%	
		2021	22.086.390	1.196.466	5,42%	
4	PT. Data Sinergitama Jaya	2023	314.077.555.997	9.158.620.400	2,92%	5,43%
		2022	178.622.979.646	8.615.779.928	4,82%	
		2021	90.691.800.295	7.760.861.297	8,56%	
5	PT Galva Technologies Tbk	2023	1.749.414	61.863	3,54%	5,35%
		2022	2.326.621	143.484	6,17%	
		2021	2.061.593	120.956	6,25%	
Average						2,91%
Minimum						-1,78%
Kuartil Bawah						0,27%
Median						5,30%
Kuartil Atas						5,35%
Maksimum						5,43%

Gambar 3.21 Tabel Pengujian Transactional Net Margin Method PT Anggur

Gambar 3.21 menunjukkan Tabel Pengujian *Transactional Net Margin Method* yang sudah diisi dengan informasi perusahaan pembanding terpilih. Pada gambar 3.21, perhitungan rasio dari perusahaan pembanding terpilih sudah sesuai dengan rasio dari perusahaan yang diuji. Berikut merupakan penjelasan lengkap dari bagian yang diberi tanda:

- Isi nama perusahaan sesuai dengan perusahaan pembanding terpilih.
- Isi tahun sesuai dengan tahun Laporan Keuangan perusahaan pembanding terpilih.
- Isi bagian '*Revenue*' sesuai dengan nilai *Revenue* perusahaan pembanding terpilih sesuai dengan *sheet* data pembanding.
- Isi bagian '*Operating Profit*' sesuai dengan nilai *Operating Profit* perusahaan pembanding terpilih sesuai dengan *sheet* data pembanding.

- e) Isi bagian ‘% *Operating Profit Margin*’ dengan nilai % *Operating Profit Margin* perusahaan pembanding terpilih sesuai dengan *sheet* data pembanding.
- f) Isi bagian ‘Rata-Rata % 3 Tahun’ dengan nilai rata-rata % *Operating Profit Margin* perusahaan pembanding terpilih.
- g) Lihat nilai pada bagian yang memuat *Average, Minimum*, Kuartil Bawah, Median, *Kuartil Atas* dan Maksimum. Nilai dari % *Operating Profit Margin* Perusahaan yang diuji yaitu PT Anggur harus ada dalam *range* antara Kuartil Bawah sampai dengan Kuartil Atas atau Minimum sampai dengan Maksimum, sehingga atas pengujian dalam metode *Transactional Net Margin Method*, transaksi perusahaan yang diuji sudah wajar dan sebanding dengan perusahaan pembandingnya. Apabila nilai % *Operating Profit Margin* perusahaan yang diuji yaitu PT Anggur tidak masuk dalam *range* antara Kuartil Bawah sampai dengan Kuartil Atas dan tidak terdapat nilai dari bagian e yang mendekati, maka harus dilakukan *trial and error* mengganti perusahaan pembanding agar hasil pengujiannya membuktikan bahwa transaksi perusahaan sudah wajar dan sebanding dengan perusahaan sebandingnya.

17) Hasil pengujian *Transactional Net Margin Method* dikirim kepada *Senior Consultant* untuk di-review.

No	Nama Perusahaan	Tahun	Revenue	Operating Profit	% Operating Profit Margin	Rata-Rata % 3 Tahun
	PT Anggur (Wajib Pajak)	2024	228.371.284.548	6.494.073.425		2,84%
Data Pembandingan :						
1	Bitdeer Technologies Group	2023	368.554	- 52.247	-14,18%	0,27%
		2022	333.342	- 60.585	-18,18%	
		2021	394.661	130.830	33,15%	
2	DigitalOcean Holdings, Inc.	2023	692.884	11.896	1,72%	-1,78%
		2022	576.322	- 25.697	-4,46%	
		2021	428.561	- 11.186	-2,61%	
3	PT Metrodata Electronics Tbk	2023	18.500.587	947.663	5,12%	5,30%
		2022	20.988.297	1.124.830	5,36%	
		2021	22.086.390	1.196.466	5,42%	
4	PT. Data Sinergitama Jaya	2023	314.077.555.997	9.158.620.400	2,92%	5,43%
		2022	178.622.979.646	8.615.779.928	4,82%	
		2021	90.691.800.295	7.760.861.297	8,56%	
5	PT Galva Technologies Tbk	2023	1.749.414	61.863	3,54%	5,35%
		2022	2.326.621	143.484	6,17%	
		2021	2.061.598	130.956	6,35%	
Average						2,91%
Minimum						-1,78%
Kuartil Bawah						0,27%
Median						5,30%
Kuartil Atas						5,35%
Maksimum						5,43%

Gambar 3.22 Hasil Pengujian Kewajaran Rasio dengan *Transactional Net Margin Method*

Gambar 3.22 menunjukkan hasil pengujian kewajaran rasio dengan *Transactional Net Margin Method*. Berdasarkan hasil tersebut, rasio dari *Transactional Net Margin Method* untuk PT Anggur sudah wajar dan sebanding dengan perusahaan pembandingan eksternal. Selanjutnya, hasil dari pengujian tersebut dikirimkan kepada *Senior Consultant* untuk di-review. Hasil pekerjaan ini akan digunakan sebagai bukti oleh perusahaan kepada fiskus bahwa transaksi afiliasi perusahaan sudah memenuhi Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha (*Arm's Length Principle*) berdasarkan metode *Transactional Net Margin Method* dan akan dilampirkan pada Dokumen Penentuan Harga Transfer (*Transfer Pricing Documentation*).

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

2. Merekapitulasi Transaksi Afiliasi.

Transaksi afiliasi adalah transaksi yang dilakukan oleh pihak yang memiliki hubungan istimewa yang disebabkan oleh kepemilikan atau penyertaan modal paling rendah 25%, penguasaan, dan hubungan keluarga sesuai dengan Pasal 18 ayat 4 UU Pajak Penghasilan. Merekapitulasi transaksi antar pihak afiliasi adalah proses mencatat, menyusun, dan merangkum seluruh transaksi keuangan yang terjadi antara perusahaan yang ingin diuji dengan pihak-pihak afiliasinya. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk merangkum seluruh transaksi antar pihak afiliasi perusahaan secara sistematis dan jelas. Periode pelaksanaan pekerjaan ini mulai dari tanggal 8 Januari 2025 sampai dengan 17 Maret 2025. Jumlah dokumen yang diperlukan dalam pelaksanaan tugas ini adalah 7 dokumen. Dokumen yang digunakan dalam melaksanakan tugas ini adalah (a) Dokumen Perjanjian Perusahaan dengan Pihak Afiliasi dalam bentuk *softcopy pdf*; (b) Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024 *Unaudited* dalam bentuk *microsoft excel*; (c) *Template* Rekapitulasi Transaksi Pihak Afiliasi dalam bentuk *microsoft excel*; (d) Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024 *Audited* dalam bentuk *softcopy pdf*. Berikut langkah-langkah pengerjaan yang dilakukan (lampiran I):

- 1) Menerima (a) Dokumen Perjanjian Perusahaan dengan Pihak Afiliasi dalam bentuk *softcopy pdf*.

**AMANDEMEN IV ATAS PERJANJIAN
PENYELESAIAN KEWAJIBAN PEMBAYARAN**

No. BMBG/LGG/2022/XI/247/PERJ-
ADD 4

**AMENDMENT IV TO THE SETTLEMENT OF
PAYMENT OBLIGATION AGREEMENT**

Number: BMBG/LGG/2022/XI/247/PERJ-
ADD 4

Amandemen IV atas Perjanjian Penyelesaian
Kewajiban Pembayaran (selanjutnya disebut
"Amandemen IV") ini dibuat dan ditandatangani
pada tanggal 08 Agustus 2024, oleh dan antara:

*Amendment IV to the Settlement of Payment of
Payment Obligation Agreement (hereinafter
referred to as the "Amendment IV") is made and
signed on August, 8 2024 by and between:*

- | | |
|---|---|
| <p>1. PT Belimbing
suatu perseroan terbatas atas yang tunduk
dan didirikan berdasarkan hukum Negara
Republik Indonesia beralamat di [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
(selanjutnya disebut "Pihak Pertama");</p> | <p>1. PT Belimbing
<i>limited liability company established and
subject to the laws of the Republic of
Indonesia having its address at [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
(hereinafter referred to as the "First
Party");</i></p> |
| <p>2. PT Anggur
perseroan terbatas yang didirikan
berdasarkan hukum Republik Indonesia,
berkedudukan di [REDACTED]
Lantai 15, Jalan Asia Gelora, Jakarta Pusat</p> | <p>2. PT Anggur
<i>liability company incorporated under the
laws of the Republic of Indonesia, domiciled
in [REDACTED] having its address at
[REDACTED]
Asia Gelora, Central Jakarta in this matter</i></p> |

Gambar 3.23 Dokumen Perjanjian Hutang PT Anggur dengan PT Belimbing

Gambar 3.23 menunjukkan dokumen perjanjian hutang antara perusahaan yang akan diuji dengan perusahaan afiliasi. Pada dokumen perjanjian transaksi pihak afiliasi, terdapat informasi mengenai sifat dari transaksi tersebut seperti yang diberi garis merah bahwa sifat dari transaksi tersebut merupakan penyelesaian perjanjian kewajiban.

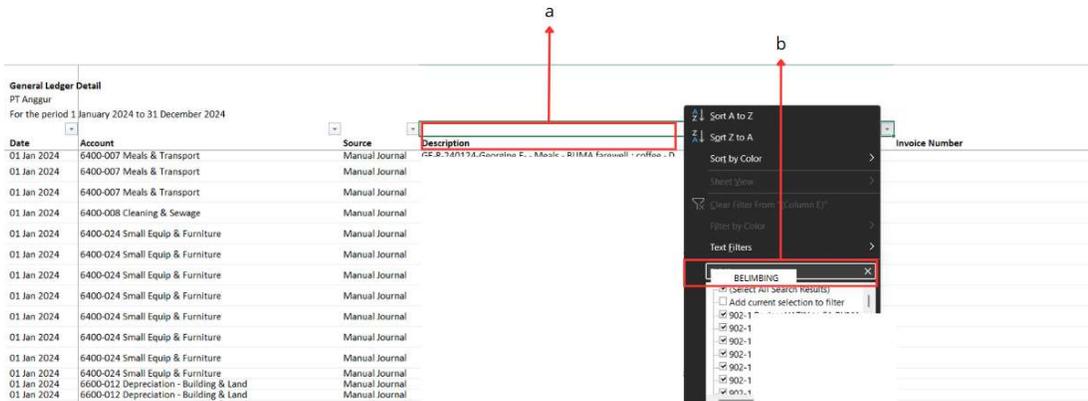
2) Menerima (b) Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024
Unaudited:General Ledger dalam bentuk *microsoft excel*.

Date	Account	Source	Description	Invoice Number	Reference	Journal ID	Debit	Credit
02 Jan 2024	1100-003 Bank OCBC - USD	Spend Money				1.083	0,00	480,475
02 Jan 2024	1100-003 Bank OCBC - USD	Spend Money				1.097	0,00	46.247,978
02 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				100	0,00	92.004,093
02 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				101	0,00	228.203,520
03 Jan 2024	1100-003 Bank OCBC - IDR	Spend Money				102	0,00	933.726,742
03 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				103	0,00	22.500
10 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				107	0,00	8.861,222
10 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				108	0,00	8.740,864
10 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				109	0,00	9.009
10 Jan 2024	1100-003 Bank OCBC - USD	Receive Money				1.093	3.833.766,974	0
11 Jan 2024	1100-003 Bank OCBC - USD	Bank Transfer		240110956304		153	0,00	3.828.656,096
11 Jan 2024	1100-003 Bank OCBC - USD	Spend Money				1.085	0,00	459.704
11 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				104	0,00	23.500
11 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				111	0,00	3.008.127,383
11 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				112	0,00	1.468,281
11 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Bank Transfer		240110956304		153	3.828.656,096	0
11 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				156	33.279.704,00	0
16 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Receive Money				113	23.500,00	0
18 Jan 2024	1100-003 Bank OCBC - USD	Receive Money				1.037	19.701.638,874	0
19 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				114	0,00	12.168.969,335
19 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				115	0,00	7.137.286,482
19 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				116	0,00	105.232,000
19 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Bank Transfer		240191049654		154	19.701.185.520,00	0
19 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				157	294.326,020,00	0
19 Jan 2024	1100-003 Bank OCBC - USD	Bank Transfer		240191049654		154	0,00	19.701.185.520
22 Jan 2024	1100-003 Bank OCBC - USD	Spend Money				1.069	0,00	24.903,034
22 Jan 2024	1100-003 Bank OCBC - USD	Spend Money				1.087	0,00	459,396
22 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				117	0,00	41.985,000
22 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				118	0,00	119.280,641
22 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				119	0,00	220.206,367
22 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				120	0,00	62.746,160
22 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				121	0,00	191.138,396
25 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Receive Money				122	690.514,00	0
25 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				123	0,00	126,103
25 Jan 2024	1100-002 Bank OCBC - IDR	Spend Money				124	0,00	100,000
25 Jan 2024	1100-003 Bank OCBC - USD	Receive Money				159	1.157.856,23	0
25 Jan 2024	1100-003 Bank OCBC - USD	Spend Money				160	0,00	231,571

Gambar 3.24 General Ledger PT Anggur Tahun 2024

Gambar 3.24 menunjukkan *sheet General Ledger* dari *softcopy microsoft excel* Laporan Keuangan Perusahaan yang ingin diuji yang belum di audit.

3) Mencari dan menganalisis transaksi pihak afiliasi melalui *General Ledger*.



Gambar 3.25 Proses Pencarian Description dengan Dropdown List

Gambar 3.25 menunjukkan proses pencarian *description* dengan *dropdown list* pada *sheet General Ledger*. Berikut merupakan penjelasan langkah-langkah pengerjaannya:

- Pada kolom *Description*, tekan ALT + ↓ pada keyboard untuk menjalankan *shortcut microsoft excel* untuk fungsi *Dropdown List*
- Ketika fungsi *Dropdown List* sudah dijalankan, pencet tombol E pada *keyboard* lalu ketik kata kunci berupa nama perusahaan afiliasi dan tekan tombol ENTER pada *keyboard*.

The screenshot shows a spreadsheet titled 'General Ledger Detail' for 'PT Anggur' covering the period from January 1, 2024, to December 31, 2024. The columns are 'Date', 'Account', 'Source', 'Description', 'Invoice Number', and 'Reference'. A dropdown menu is open in the 'Description' column for the entry dated 31 Mar 2024 with account '2300-004 Tax Payable - Art 4(2)'. The dropdown list shows various account names, with '2300-004 Tax Payable - Art 4(2)' selected.

Date	Account	Source	Description	Invoice Number	Reference
01 Jan 2024	8400-007 Mail & Transport	Manual Journal			#212
01 Jan 2024	8200-999 Other Non Operational Expenses	Manual Journal			#212
26 Jan 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net	Spend Money			
31 Jan 2024	2800-999 Accrued Others	Manual Journal			#226
31 Jan 2024	1810-003 Acc. Dep. Building and Building Improvement	Manual Journal			#96
31 Jan 2024	8200-999 Other Non Operational Expenses	Manual Journal			#174
31 Jan 2024	6600-003 Depreciation - Building and Building Improvement	Manual Journal			#96
31 Jan 2024	6400-003 Office Stationeries & Supplies	Manual Journal			#174
31 Jan 2024	1800-999 Construction In Progress	Manual Journal			#226
29 Feb 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net	Spend Money			
31 Mar 2024	2300-004 Tax Payable - Art 4(2)	Manual Journal			#449
31 Mar 2024	2300-004 Tax Payable - Art 4(2)	Manual Journal			#449
31 Mar 2024	8200-002 Tax Expense	Manual Journal			#449
31 Mar 2024	2300-004 Tax Payable - Art 4(2)	Manual Journal			#450
31 Mar 2024	2300-004 Tax Payable - Art 4(2)	Manual Journal			#529
31 Mar 2024	8200-002 Tax Expense	Manual Journal			#529
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net	Manual Journal			#447
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net	Manual Journal			#447
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net	Manual Journal			#500
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net	Manual Journal			#447
31 Mar 2024	1800-003 Building and Building Improvement	Manual Journal			#528
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net	Manual Journal			#528
31 Mar 2024	1800-003 Building and Building Improvement	Manual Journal			#540
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net	Manual Journal			#540

Gambar 3.26 Hasil Pencarian Kata Kunci pada Dropdown List Kolom Description

Gambar 3.26 menunjukkan hasil pencarian kata kunci pada *dropdown list* di kolom *Description*. Setelah hasil pencarian muncul, tekan ALT + ↓ pada keyboard untuk menjalankan *shortcut microsoft excel* untuk fungsi *Dropdown List* pada kolom *Account*.

The screenshot shows the same 'General Ledger Detail' spreadsheet. A dropdown menu is now open in the 'Account' column for the entry dated 31 Mar 2024 with description '2300-004 Tax Payable - Art 4(2)'. The dropdown list shows various account names, with '2300-004 Tax Payable - Art 4(2)' selected.

Date	Account	Source	Description	Invoice Number	Reference
01 Jan 2024	6400	Manual Journal			#212
01 Jan 2024	8200	Manual Journal			#212
26 Jan 2024	2200	Spend Money			
31 Jan 2024	2800	Manual Journal			#226
31 Jan 2024	1810	Manual Journal			#96
31 Jan 2024	8200	Manual Journal			#174
31 Jan 2024	6600	Manual Journal			#96
31 Jan 2024	6400	Manual Journal			#174
31 Jan 2024	1800	Manual Journal			#226
29 Feb 2024	2200	Spend Money			
31 Mar 2024	2300	Manual Journal			#449
31 Mar 2024	2300	Manual Journal			#449
31 Mar 2024	8200	Manual Journal			#449
31 Mar 2024	2300	Manual Journal			#450
31 Mar 2024	2300	Manual Journal			#529
31 Mar 2024	8200	Manual Journal			#447
31 Mar 2024	2200	Manual Journal			#447
31 Mar 2024	2200	Manual Journal			#500
31 Mar 2024	2200	Manual Journal			#450
31 Mar 2024	1800	Manual Journal			#528
31 Mar 2024	2200	Manual Journal			#528
31 Mar 2024	1800	Manual Journal			#540
31 Mar 2024	2200	Manual Journal			#540

Gambar 3.27 Dropdown List Kolom Account

Gambar 3.27 menunjukkan kolom *Account* setelah melakukan fungsi *Dropdown List*. Setelah *Dropdown List* muncul, *scroll* dan cari akun

transaksi mana yang sifatnya sesuai dengan dokumen perjanjian pihak afiliasi. Ketika sudah ditemukan, maka pilihlah seluruh akun yang berkaitan dengan itu.

Date	Account	Source	Description	Invoice Number	Reference	Journal	Debit	Credit
26 Jan 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Special Money				125	7.500.000.000,00
29 Feb 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Special Money				279	7.500.000.000,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#647		447	13.527.763.822,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#647		447	0,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#647		447	7.500.000,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#647		447	0,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#650		450	193.470.088,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#650		450	0,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#650		450	7.500.000,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#650		450	0,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Intercompany		Manual Journal		#761		761	41.071.279.242,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Intercompany		Manual Journal		#762		762	10.555.254.459,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Intercompany		Manual Journal		#768		768	4.443.336.502,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Intercompany		Manual Journal		#775		775	28.824.074.547,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Intercompany		Manual Journal		#775		775	0,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Intercompany		Manual Journal		#783		783	14.540.767.822,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Intercompany		Manual Journal		#784		784	14.634.627.860,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Intercompany		Manual Journal		#785		785	14.168.380.060,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Intercompany		Manual Journal		#786		786	14.965.574.786,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Intercompany		Manual Journal		#787		787	0,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Intercompany		Manual Journal		#787		787	0,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#781		781	5.187.278.242,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#781		781	0,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#782		782	16.555.254.459,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#788		788	4.443.336.502,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#775		775	28.824.074.547,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#775		775	0,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#783		783	14.540.767.822,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#784		784	14.634.627.860,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#785		785	14.168.380.060,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#786		786	14.965.574.786,00
31 Mar 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#787		787	0,00
01 Jul 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#1253		1.253	0,00
31 Jul 2024	2200-001 Non Trade Payable - Intercompany		Manual Journal		#1252		1.252	102.458.404,00
31 Jul 2024	2200-001 Non Trade Payable - Intercompany		Manual Journal		#1290		1.290	0,00
31 Jul 2024	2200-001 Non Trade Payable - Net		Manual Journal		#1290		1.290	193.470.088,00
31 Des 2024	2200-001 Due to intercompany (accrued interest)		Manual Journal		#2007		2.287	6.421.673.023,00

Gambar 3.28 Hasil Pencarian Dropdown List Kolom Account

Gambar 3.28 menunjukkan hasil pencarian kata kunci di *dropdown list* pada kolom *Account*. Setelah hasil muncul, selanjutnya analisis masing-masing akun yang muncul. Karena untuk kepentingan rekapitulasi transaksi maka dipilih akun yang memperlihatkan bahwa terdapat transaksi pihak afiliasi yaitu:

- Non-Trade Payable – Intercompany*, memperlihatkan bahwa transaksi akun tersebut adalah untuk Utang di Luar Usaha antar perusahaan afiliasi.
- Due to Intercompany (Accrued Interest)*, memperlihatkan bahwa transaksi akun tersebut adalah untuk Utang Bunga antar perusahaan afiliasi.
- Nilai seluruh transaksi *Non-Trade Payable – Intercompany* sebesar Rp117.009.056.601
- Nilai seluruh transaksi *Due to Intercompany (Accrued Interest)* sebesar Rp6.421.673.023

- 4) Menerima dokumen (c) *Template* Rekapitulasi Transaksi Pihak Afiliasi dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

PT Anggur
Transaksi Pihak Afiliasi
Tahun 2024

No	Deskripsi	Mitra Transaksi	Jenis Transaksi	Nilai/ Jumlah (Rp) (Ver. Lap. Keu)	Perjanjian	Metode	Ket
1	Penjualan Harta Berwujud	-	-	-	-	-	-
	Pembelian Harta Berwujud	-	-	-	-	-	-
2	Penjualan/ Pembelian Barang Modal, Termasuk Aktiva Tetap	-	-	-	-	-	-
3	Pemanfaatan Harta Tak Berwujud	-	-	-	-	-	-
4	Peminjaman Uang	-	-	-	-	-	-
5	Penerimaan/ penyerahan Jasa	-	-	-	-	-	-
6	Penyerahan / Perolehan Instrumen Keuangan, seperti Saham dan Obligasi	-	-	-	-	-	-
7	Lain-lain	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-

Gambar 3.29 *Template* Awal Transaksi Pihak Afiliasi

Gambar 3.29 menunjukkan *Template* transaksi pihak afiliasi sebelum dilakukan pengisian informasi.



5) Masukkan hasil rekapitulasi ke (c) *Template* Rekapitulasi Transaksi Pihak Afiliasi.

PT Anggur
Transaksi Pihak Afiliasi
Tahun 2024

No.	Deskripsi	Mitra Transaksi	Jenis Transaksi	Nilai/ Jumlah (Rp) (Ver. Lap. Keu)	Perjanjian	Metode	Ket.
1	Penjualan Harta Berwujud	-	-	-	-	-	-
1	Pembelian Harta Berwujud	-	-	-	-	-	-
2	Penjualan/ Pembelian Barang Modal, Termasuk Aktiva Takwan	-	-	-	-	-	-
3	Pemanfaatan Harta Tak Berwujud	-	-	-	-	-	-
4	Peminjaman Uang	Apel Pte. Ltd	Peminjaman Uang (Hutang)	46.966.645.478	REVOLVING CREDIT FACILITY AGREEMENT	CUP	-
5	Penerimaan/ penyerahan Jasa	Apel Pte. Ltd	Penyediaan jasa manajemen dan pemeliharaan	228.371.284.548	SERVICE AGREEMENT	CUP	biaya mark-op 6%
6	Penyerahan / Perolehan Instrumen Keuangan, seperti Saham dan Obligasi	-	-	-	-	-	-
7	Lain-lain	Apel Pte. Ltd	Due to Intercompany (Accrued Interest)	7.979.684.156	REVOLVING CREDIT FACILITY AGREEMENT	CUP	Rate 4% p.a.
		PT Belimbing PT Belimbing	Due to Intercompany (Accrued Interest) Hutang Di Luar Usaha (Jasa Konstruksi)	6.421.673.023 117.009.056.601	BMBG/LGG/2022/XI/247/PERJ-ADD 4 BMBG/LGG/2022/XI/247/PERJ-ADD 4	CUP CUP	tidak di uji ken trx merupakan trx tahun2 sebelumnya

a
b
c
d
e
f

Gambar 3.30 Hasil Awal Rekapitulasi Transaksi Afiliasi

Gambar 3.30 menunjukkan *Template* rekapitulasi transaksi afliasi yang sudah diisi dengan informasi yang dibutuhkan. Berikut merupakan penjelasan lengkap dari informasi yang diisi pada *Template* tersebut:

- a) Isi kolom ‘Mitra Transaksi’ dengan perusahaan afiliasi yang bertransaksi
- b) Isi kolom ‘Jenis Transaksi’ dengan sifat dari akun yang sudah dicari sebelumnya
- c) Isi kolom ‘Nilai/Jumlah (Rp) (Ver. Lap. Keu)’ dengan total nilai transaksi pihak afiliasi. Untuk mencari total nilai transaksi ini dengan menggunakan *formula microsoft excel* berupa =SUMIFS
- d) Isi kolom ‘Perjanjian’ dengan nomor dokumen perjanjian transaksi pihak afiliasi
- e) Isi kolom ‘Metode’ dengan metode pengujian harga wajar yang akan diujikan

f) Isi kolom 'Ket' dengan keterangan mengenai transaksi tersebut. Untuk transaksi pihak afiliasi dengan PT Belimbing, terdapat informasi di dalam perjanjian bahwa transaksi hutang tersebut merupakan hutang pada tahun-tahun sebelumnya sehingga diberikan keterangan bahwa transaksi pihak afiliasi tersebut tidak perlu diuji.

6) Menerima dan Membuka (b) *softcopy microsoft excel* Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024 *Unaudited:Special Ledger* dan melakukan *crosscheck* dengan *Special Ledger* akun transaksi pihak afiliasi.

PT Anggur
2200-003 Non Trade Payable - Intercompany
As of 31 Dec 2024

AP by MIE (carry forward)

Vendor No	Vendor Name	Doc. Date/ Appl. Date	Doc. Type	Doc. Number/ Applied No.	Due Date	Current	1 to 30 Days	31 to 60 Days	61 to 90 Days	Over 90 Days	Total Overdue	Total Payables
V-030	PT Belimbing	IDR 13-Jun-22	IN		13-Jul-22	0	0	0	0	10,743,724,545	10,743,724,545	10,743,724,545
V-030		IDR 01-Sep-22	IN		01-Oct-22	0	0	0	0	3,167,278,241	3,167,278,241	3,167,278,241
V-030		IDR 01-Apr-23	IN		01-May-23	0	0	0	0	4,443,336,501	4,443,336,501	4,443,336,501
V-030		IDR 01-Apr-23	IN		01-May-23	0	0	0	0	16,636,417,899	16,636,417,899	16,636,417,899
V-030		IDR 01-Apr-23	IN		01-May-23	0	0	0	0	6,168,380,060	6,168,380,060	6,168,380,060
V-030		IDR 01-Apr-23	IN		01-May-23	0	0	0	0	26,624,074,547	26,624,074,547	26,624,074,547
V-030		IDR 01-Apr-23	IN		01-May-23	0	0	0	0	17,216,384,912	17,216,384,912	17,216,384,912
V-030		IDR 01-Apr-23	IN		01-May-23	0	0	0	0	4,333,029,121	4,333,029,121	4,333,029,121
V-030		IDR 01-Apr-23	IN		01-May-23	0	0	0	0	14,031,505,665	14,031,505,665	14,031,505,665
V-030		IDR 01-Apr-23	IN		01-May-23	0	0	0	0	8,999,700,894	8,999,700,894	8,999,700,894
V-030		IDR 01-Apr-23	IN		01-May-23	0	0	0	0	102,456,404	102,456,404	102,456,404
V-030		IDR 01-Jun-23	IN		01-Jul-23	0	0	0	0	4,540,787,821	4,540,787,821	4,540,787,821
V-030 Total						0	0	0	0	117,009,056,601	117,009,056,601	117,009,056,601

Summary	Current	1 to 30 Days	31 to 60 Days	61 to 90 Days	Over 90 Days	Source Currency	Rate	Func. Currency
IDR						117,009,056,601	117,009,056,601	117,009,056,601
								TOTAL 117,009,056,601

GL 117,009,056,601
Check

Gambar 3.31 Special Ledger Non Trade Payable - Intercompany Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024

Gambar 3.31 menunjukkan *sheet Special Ledger* dari akun *Non Trade Payable – Intercompany* yang terdapat pada *softcopy microsoft excel* dari Laporan Keuangan Perusahaan yang belum di audit.

- 7) Menerima dan Membuka dokumen (d) Laporan Keuangan *Audited* PT Anggur Tahun 2024: Catatan atas Laporan Keuangan dan melakukan *crosscheck*.

8. Utang Usaha	8. Trade Payable		
	2024	2023	
Kewajiban Lancar			Currents Liability
a. Pihak ketiga			a. Third parties
[Redacted]	579.214.168	627.823.647	[Redacted]
[Redacted]	433.032.891	-	[Redacted]
[Redacted]	217.753.660	-	[Redacted]
[Redacted]	214.410.951	-	[Redacted]
[Redacted]	-	910.535.415	[Redacted]
[Redacted]	-	414.654.712	[Redacted]
Lainnya (dibawah Rp100.000.000,-)	500.139.811	-	Others (Each Below Rp100.000.000,-)
Kewajiban Tidak Lancar			Non-Currents Liability
b. Pihak berelasi			b. Related parties
PT Belimbing	116.815.586.511	149.942.994.539	PT Belimbing
Jumian	118.760.137.992	151.896.008.313	Total

Gambar 3.33 Catatan Atas Laporan Keuangan bagian Utang Usaha PT Anggur Tahun 2024

Gambar 3.33 menunjukkan Catatan Atas Laporan Keuangan bagian akun Utang Usaha dari Laporan Keuangan perusahaan yang sudah diaudit. Dalam penyusunan dokumen penetapan harga transfer, waktu untuk proses penyusunan bertepatan dengan proses penyusunan laporan audit oleh auditor. Sehingga dalam proses rekapitulasi transaksi pihak afiliasi yang dilakukan pada waktu laporan audit belum terbit, perlu dilakukan rekapitulasi transaksi pihak afiliasi melalui Laporan Keuangan perusahaan yang belum diaudit untuk keperluan mendapatkan estimasi nilai transaksi perusahaan yang akan digunakan untuk pengujian kewajaran transaksi pihak afiliasi. Maka dari itu, ketika laporan audit sudah terbit maka perlu dilakukan *crosscheck* dengan Laporan Keuangan yang sudah diaudit untuk keakuratan nilai transaksi walaupun transaksi tersebut tidak dilakukan pengujian. Apabila terdapat perbedaan dengan laporan audit, maka nilai transaksi pihak afiliasi yang sudah direkapitulasi perlu dilakukan revisi sesuai dengan nilai berdasarkan laporan keuangan audit tanpa memperbaiki rincian nilainya.

- 8) Melakukan revisi pada (c) *Template* Transaksi Pihak Afiliasi berdasarkan *crosscheck* yang sudah dilakukan dengan sumber dokumen (d) Laporan Keuangan *Audited* PT Anggur Tahun 2024.

PT Anggur
Transaksi Pihak Afiliasi
Tahun 2024

No.	Deskripsi	Mitra Transaksi	Jenis Transaksi	Nilai/ Jumlah (Rp) (Ver. Lap. Keu)	Perjanjian	Metode	Ket.
1	Penjualan Harta Berwujud	-	-	-	-	-	-
	Pembelian Harta Berwujud	-	-	-	-	-	-
2	Penjualan/ Pembelian Harta Modal, Termasuk Aktiva Tetap	-	-	-	-	-	-
3	Pemanfaatan Harta Tak Berwujud	-	-	-	-	-	-
4	Peminjaman Uang	Apel Pte. Ltd	Peminjaman Uang (Hutang)	46.966.643.478	REVOLVING CREDIT FACILITY AGREEMENT	CUP	-
5	Penerimaan/ penyerahan Jasa	Apel Pte. Ltd	Penyediaan jasa manajemen dan pemeliharaan	228.371.284.548	SERVICE AGREEMENT	CUP	biaya mark up 0%
6	Penyerahan/ Perolehan Instrumen Keuangan, seperti Saham dan Obligasi	-	-	-	-	-	-
7	Lain-lain	Apel Pte. Ltd	Due to Intercompany (Accrued Interest)	7.979.684.156	REVOLVING CREDIT FACILITY AGREEMENT	CUP	Rate 4% p.a.
		PT Belimbing	Due to Intercompany (Accrued Interest)	6.421.673.023	BMBG-LGG/2022/XI/247/PERJ-ADD 4	CUP	tidak di uji km trn merupakan trn tahun2 sebelumnya
		PT Belimbing	Hutang Usaha (Jasa Konstruksi)	116.815.586.511	BMBG-LGG/2022/XI/247/PERJ-ADD 4	CUP	

a
b

Gambar 3.34 Revisi Rekapitulasi Transaksi Pihak Afiliasi

Gambar 3.34 menunjukkan hasil rekapitulasi transaksi pihak afiliasi setelah dilakukan revisi. Setelah melakukan *crosscheck*, apabila terdapat perbedaan maka rekapitulasi transaksi pihak afiliasi harus direvisi. Pada kasus PT Anggur, terdapat 1 transaksi yang perlu dilakukan revisi pada rekapitulasi transaksi pihak afiliasi yang diperlukan revisi pada 2 komponen yaitu:

- a) Revisi Jenis Transaksi yang sebelumnya merupakan Hutang Di Luar Usaha (Jasa Konstruksi) menjadi Hutang Usaha (Jasa Konstruksi) karena menurut laporan audit transaksi tersebut merupakan jenis transaksi Hutang Usaha.
- b) Revisi Nilai/Jumlah (Rp) (Ver. Lap. Keu) yang sebelumnya ditemukan dari *General Ledger* perusahaan sebesar 117.009.056.601 menjadi 116.815.586.511 sesuai dengan laporan audit.

9) Hasil Rekapitulasi Transaksi Pihak Afiliasi dikirim kepada *Senior Consultant* untuk di-review.

PT Anggur
Transaksi Pihak Afiliasi
Tahun 2024

No	Deskripsi	Mitra Transaksi	Jenis Transaksi	Nilai/ Jumlah (Rp) (Ver. Lap Ken)	Perjanjian	Metode	Ket
1	Penjualan Harta Berwujud	-	-	-	-	-	-
	Pembelian Harta Berwujud	-	-	-	-	-	-
2	Penjualan Pembelian Instrum Modal, Termasuk Aktiva Tetap	-	-	-	-	-	-
3	Pemanfaatan Harta Tak Berwujud	-	-	-	-	-	-
4	Peminjaman Uang	Apel Pte. Ltd	Peminjaman Uang (Hutang)	46.966.645.478	REVOLVING CREDIT FACILITY AGREEMENT	CUP	-
5	Penerimaan penyerahan Jasa	Apel Pte. Ltd	Penyediaan jasa manajemen dan pemasaran	228.371.284.548	SERVICE AGREEMENT	CUP	biaya mark-up 6%
6	Penyerahan / Perolehan Instrumen Keuangan, seperti Saham dan Obligasi	-	-	-	-	-	-
7	Lain-lain	Apel Pte. Ltd	Due to Intercompany (Accrued Interest)	7.979.684.156	REVOLVING CREDIT FACILITY AGREEMENT	CUP	Rate 4% p.a.
		PT Belimbing	Due to Intercompany (Accrued Interest)	6.421.673.023	BMBG.LGG.2022/XI/247/PERJ-ADD 4	CUP	-
		PT Belimbing	Hutang Usaha (Jasa Keekonomian)	116.815.386.311	BMBG.LGG.2022/XI/247/PERJ-ADD 4	CUP	tidak di uji krn trn merupakan trn tahun2 sebelumnya

Gambar 3.35 Hasil Rekapitulasi Transaksi Pihak Afiliasi

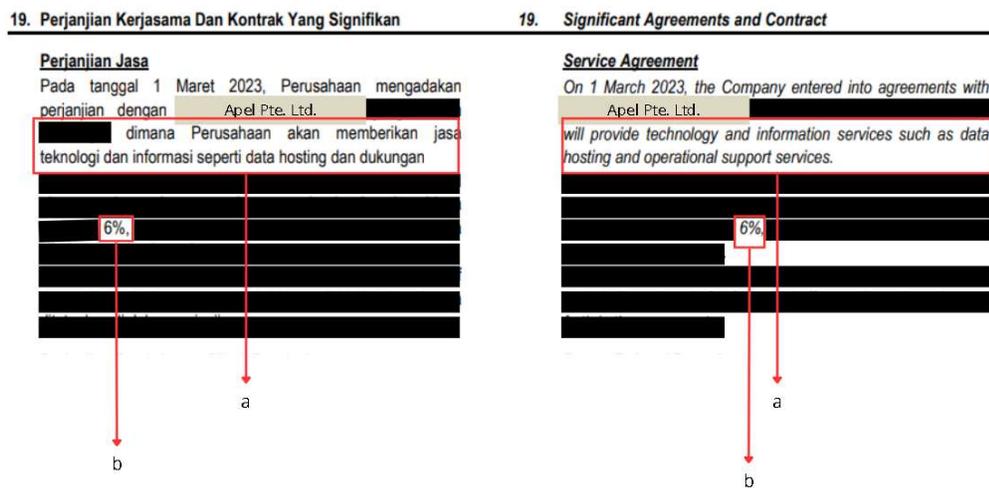
Gambar 3.35 merupakan hasil akhir rekapitulasi transaksi pihak afiliasi setelah dilakukan revisi yang akan dikirimkan kepada *Senior Consultant* untuk di-review. Hasil pekerjaan ini akan dilampirkan pada Dokumen Penentuan Harga Transfer (*Transfer Pricing Documentation*) sebagai ringkasan transaksi afiliasi).

3. Melakukan pengujian kewajaran dengan metode *Comparable Uncontrolled Price (CUP)* Eksternal atas transaksi *Jasa Hosting*.

Metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal adalah metode pengujian *transfer pricing* yang membandingkan harga dalam transaksi yang dilakukan antar pihak berafiliasi dengan harga transaksi yang terjadi diantara pihak independen yang sumber data pembandingnya diperoleh melalui sumber eksternal, seperti laporan keuangan perusahaan eksternal dan harga pasar. Transaksi *Jasa Hosting* adalah transaksi atas jasa layanan bagi suatu individu atau entitas untuk menyimpan data, *softcopy*, dan aplikasi milik individu atau entitas tersebut pada *server* dan membuatnya dapat diakses secara *online* melalui *internet*. Tujuan dari pengujian

Comparable Uncontrolled Price Eksternal atas transaksi *Jasa Hosting* adalah untuk memastikan bahwa transaksi *Jasa Hosting* yang dilakukan oleh perusahaan yang akan diuji sudah wajar dan sesuai dengan transaksi yang terjadi pada pihak independen dengan menggunakan metode *Comparable Uncontrolled Price*. Periode pelaksanaan pekerjaan ini adalah 14 Februari 2025 sampai dengan 18 Maret 2025. Jumlah dokumen yang dibutuhkan dalam pelaksanaan pekerjaan ini adalah 54 dokumen. Jenis dokumen yang digunakan dalam melaksanakan pekerjaan ini adalah (a) Laporan Keuangan *Audited* PT Anggur Tahun 2024 dalam bentuk *softcopy pdf*; (b) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2021 dalam bentuk *softcopy pdf*; (c) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2022 dalam bentuk *softcopy pdf*; (d) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2023 dalam bentuk *softcopy pdf*; dan (e) *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas *Jasa Hosting* dalam bentuk *softcopy microsoft excel*. Berikut merupakan langkah pekerjaan tugas (lampiran J;lampiran Y):

- 1) Menerima dan Membuka (a) Laporan Keuangan *Audited* PT Anggur Tahun 2024:Catatan Atas Laporan Keuangan.



Gambar 3.36 Catatan Atas Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024 bagian Perjanjian Kerjasama Dan Kontrak Yang Signifikan pada Perjanjian Jasa

Gambar 3.36 menunjukkan informasi perjanjian jasa pada Catatan Laporan Keuangan bagian Perjanjian Kerjasama Dan Kontrak Yang Signifikan dari Laporan Keuangan *Audited* PT Anggur Tahun 2024. Berikut merupakan penjelasan informasi yang dibutuhkan yang diberikan tanda dengan huruf:

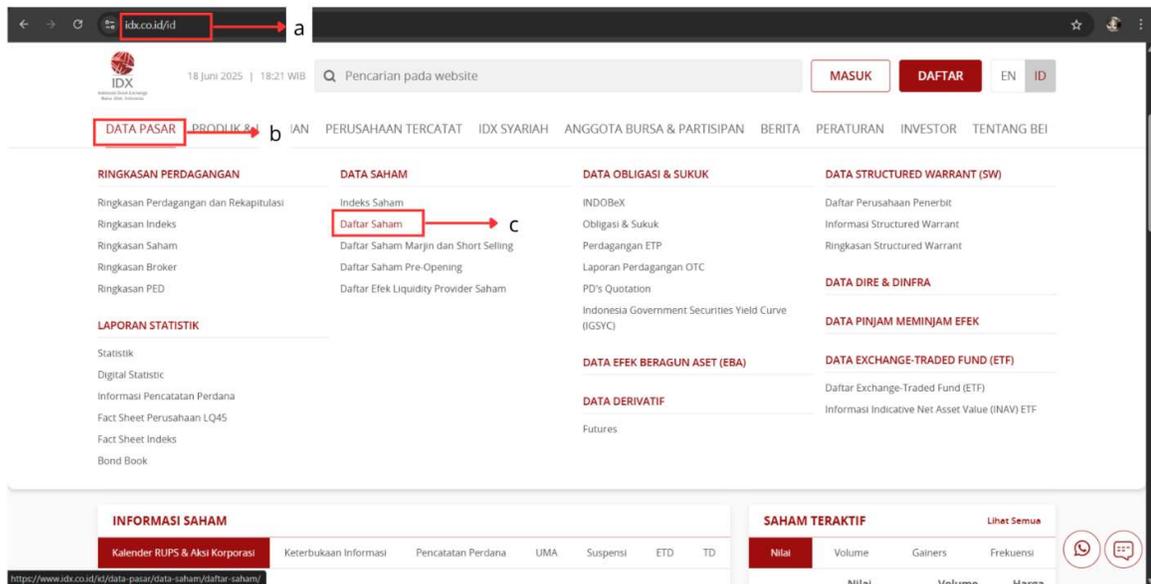
- a) *Scope* pekerjaan dari perjanjian Jasa *Hosting*.
- b) Persentase rasio dari perjanjian Jasa *Hosting*.

17. Transaksi dan Saldo Dengan Pihak Berelasi (Lanjutan)			17. Transaction and Balances With Related Parties (Continued)
Saldo-saldo yang signifikan dengan pihak-pihak berelasi pada tanggal 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebagai berikut:			The significant balances with related parties as of 31 December 2024 and 2023 are as follows:
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	
Aset Kontrak	-	1.208.443.486	Contract Asset
Presentase terhadap Jumlah Aset	<u>0,00%</u>	<u>0,59%</u>	Percentage of Total Assets
Biaya Yang Masih Harus Dibayar			
Bunga pinjaman	14.401.357.179	5.663.778.010	Interest oan
Presentase terhadap Jumlah Liabilitas	<u>7,83%</u>	<u>2,73%</u>	Percentage of Total Liability
Pinjaman pihak berelasi			Due to related party
Presentase terhadap Jumlah Liabilitas	<u>25,54%</u>	<u>20,86%</u>	Percentage of Total Liability
Pendapatan			Revenue
Apel Pte. Ltd.	<u>228.371.284.548</u>	248.416.568.755	Apel Pte. Ltd.
Presentase terhadap Jumlah Pendapatan	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>	Percentage of Total Revenue

Gambar 3.37 Catatan Atas Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024 bagian Transaksi dan Saldo Dengan Pihak Berelasi

Gambar 3.37 menunjukkan informasi pendapatan atas transaksi Jasa *Hosting* dengan pihak afiliasi pada Catatan Laporan Keuangan bagian Transaksi dan Saldo Dengan Pihak Berelasi dari Laporan Keuangan *Audited* PT Anggur Tahun 2024. Informasi yang dibutuhkan pada bagian ini adalah nilai transaksi Jasa *Hosting* yang dilakukan dengan perusahaan Apel Pte. Ltd. selaku Perusahaan Induk dari PT Anggur.

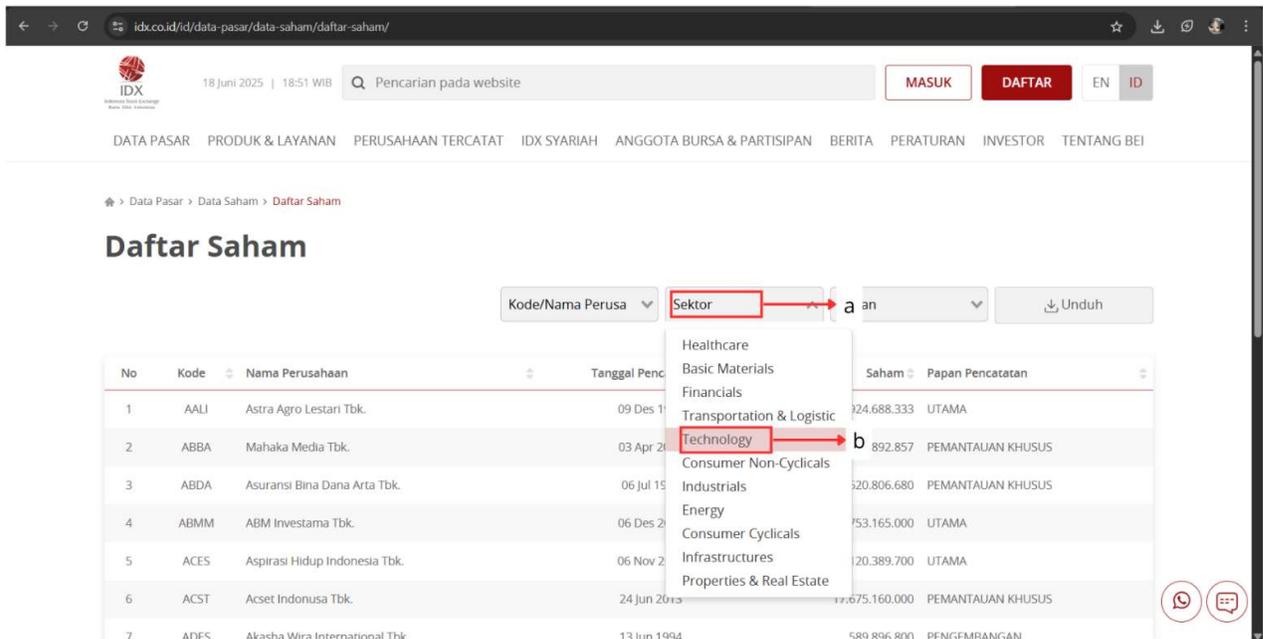
2) Melakukan pencarian data Perusahaan Pembanding melalui website Bursa Efek Indonesia



Gambar 3.38 Halaman Utama Website Bursa Efek Indonesia

Gambar 3.38 menunjukkan halaman utama website Bursa Efek Indonesia setelah dibuka. Berikut penjelasan mengenai garis merah pada gambar yang diberikan tanda:

- a) Buka *website* Bursa Efek Indonesia melalui *link* idx.co.id
- b) Buka kategori “DATA PASAR”
- c) Pada kategori “DATA PASAR”, cari dan klik “Daftar Saham”



Gambar 3.39 Tampilan Website Bursa Efek Indonesia bagian Daftar Saham

Gambar 3.39 menunjukkan tampilan website Bursa Efek Indonesia setelah membuka bagian Daftar Saham. Berikut penjelasan mengenai tanda garis merah:

- Klik menu Sektor untuk mencari sektor perusahaan yang ingin dicari yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
- Klik sub-menu yang sesuai dengan perusahaan yang ingin diuji sesuai dengan kegiatan usaha perusahaan yang ingin diuji, dalam hal ini maka klik *Technology* yang relatif sama dengan jasa yang disediakan oleh PT Anggur

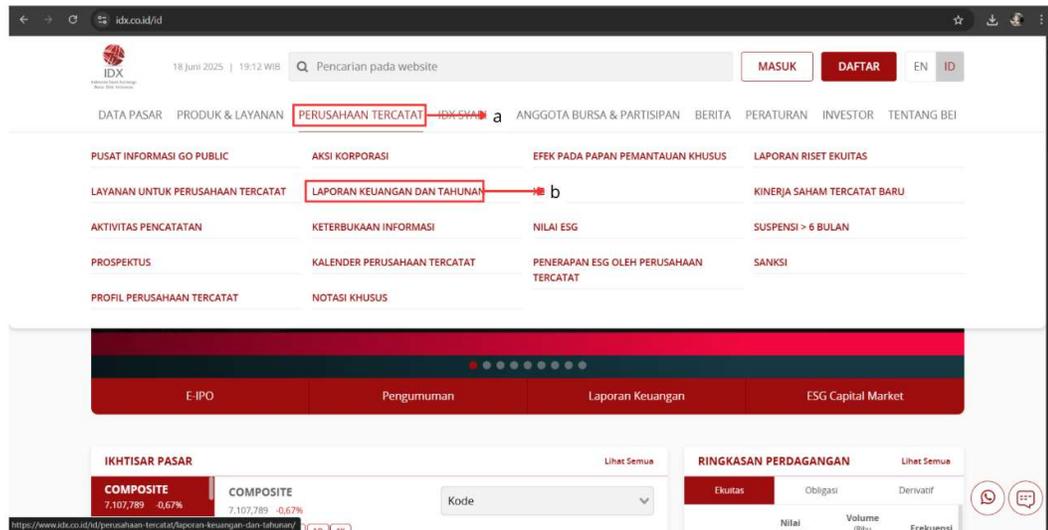
No	Kode	Nama Perusahaan	Tanggal Pencatatan	Saham	Papan Pencatatan
1	AREA	Dunia Virtual Online Tbk.	01 Apr 2024	2.539.601.000	PENGEMBANGAN
2	ATIC	Anabatic Technologies Tbk.	08 Jul 2015	2.315.361.355	PENGEMBANGAN
3	AWAN	Era Digital Media Tbk.	18 Apr 2023	3.435.000.000	PENGEMBANGAN
4	AXIO	Tera Data Indonusa Tbk.	20 Jul 2022	5.840.126.500	PENGEMBANGAN
5	BELI	Global Digital Niaga Tbk.	08 Nov 2022	133.863.950.989	EKONOMI BARU
6	BUKA	Bukalapak.com Tbk.	06 Agt 2021	103.139.380.867	EKONOMI BARU
7	CASH	Cashlez Worldwide Indonesia Tb	04 Mei 2020	1.431.125.517	AKSELERASI
8	CHIP	Pelita Teknologi Global Tbk.	08 Feb 2023	806.000.000	AKSELERASI
9	CYBR	ITSEC Asia Tbk.	08 Agt 2023	6.640.231.727	PENGEMBANGAN
10	DCII	DCI Indonesia Tbk.	06 Jan 2021	2.383.745.900	PENGEMBANGAN

Gambar 3.40 Tampilan Website Setelah Klik Sub-Menu Technology

Gambar 3.40 menunjukkan tampilan daftar saham perusahaan Sektor Teknologi yang terdapat informasi mengenai kode perusahaan yang diperlukan untuk langkah pengerjaan selanjutnya. Pembukaan laporan keuangan perusahaan pembandingan dilakukan secara urutan kode perusahaan di Bursa Efek Indonesia secara alfabetik. Perusahaan yang akan dipakai sebagai contoh untuk langkah pekerjaan selanjutnya adalah PT Quantum Clovera Investama Tbk dengan kode KREN.



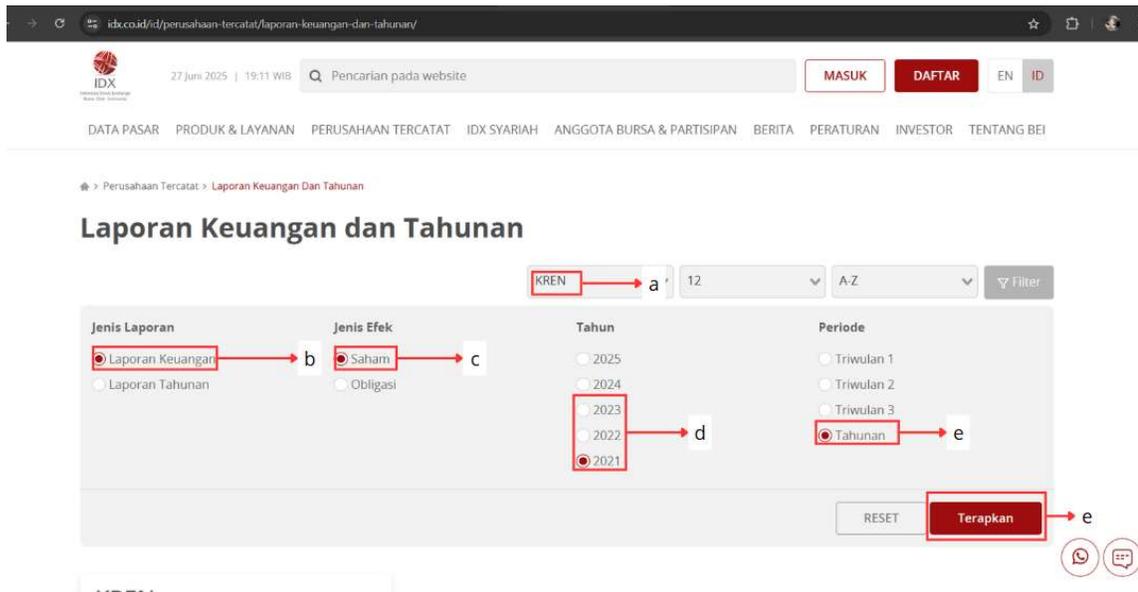
3) Mencari Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding



Gambar 3.41 Tampilan Website Bursa Efek Indonesia

Gambar 3.41 menunjukkan tampilan *website* Bursa Efek Indonesia ketika *cursor* diarahkan kepada Perusahaan Tercatat. Berikut adalah cara untuk mendapatkan tampilan tersebut:

- a) Pada *website* Bursa Efek Indonesia, pilih menu “PERUSAHAAN TERCATAT”
- b) Setelah sub-menu muncul, cari dan klik “LAPORAN KEUANGAN DAN TAHUNAN



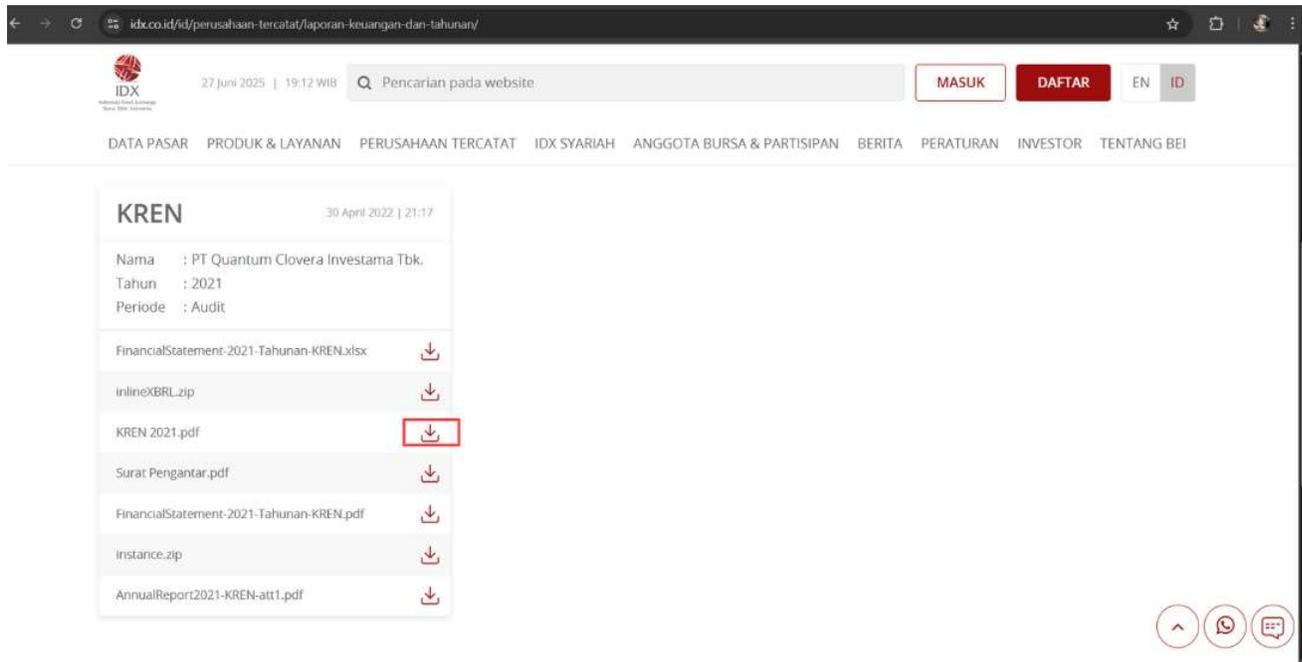
Gambar 3.42 Tampilan Website Bursa Efek Indonesia Bagian Laporan Keuangan dan Tahunan

Gambar 3.42 menunjukkan tampilan *website* Bursa Efek Indonesia ketika sudah diisi dengan informasi yang dibutuhkan. Berikut adalah cara untuk pengisian informasi yang dibutuhkan tersebut:

- a) Pada bagian “Search Company Code” isi dengan kode perusahaan yang sudah ditentukan
- b) Pilih Jenis Laporan yang dibutuhkan, dalam hal ini adalah Laporan Keuangan
- c) Pilih Jenis Efek yang dibutuhkan, dalam hal ini adalah Saham
- d) Pilih Tahun yang dibutuhkan, dalam hal ini maka pilih tahun 2021, 2022, dan 2023.
- e) Pilih Periode yang dibutuhkan, dalam hal ini adalah Tahunan
- f) Klik Terapkan

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

4) Mengunduh Laporan Keuangan dari Perusahaan Pembanding.



Gambar 3.43 Tampilan Website Bursa Efek Indonesia Bagian Laporan Keuangan dan Tahunan Setelah Muncul Perusahaan Yang Dicari

Gambar 3.43 menunjukkan tampilan *website* Bursa Efek Indonesia setelah klik terapkan dan melakukan *scroll* kebawah. Selanjutnya, klik elemen yang diberikan tanda dengan garis merah untuk mengunduh Laporan Keuangan yang dibutuhkan.

- 5) Membuka dokumen (b) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2021:Catatan Atas Laporan Keuangan yang sudah diunduh.

31. PENDAPATAN NETO		31. NET REVENUES	
Akun ini terdiri terdiri atas:		This account consists of:	
	a		
	2021	2020	
Teknologi dan <i>Digital</i>	12.675.430.974.543	11.334.436.937.908	<i>Technology and Digital</i>
Keuangan dan Investasi	(272.331.113.827)	(152.525.331.501)	<i>Financial and Investments</i>
Total	12.403.099.860.716	11.181.911.606.407	Total
Teknologi dan <i>Digital</i>		Technology and Digital	
Akun ini terdiri dari:		This account consists of:	
	2021	2020	
Agregator produk <i>digital</i>	8.717.708.187.806	7.488.839.596.284	<i>Digital product aggregator</i>
Produk dan jasa <i>digital</i>	3.738.031.972.461	3.721.645.129.117	<i>Digital products and services</i>
Iklan berbasis <i>cloud digital</i>	154.048.421.011	108.426.705.994	<i>Digital cloud advertising</i>
Software as a service	51.507.592.054	15.296.676.313	<i>Software as a service</i>
Produk dan layanan energi bersih	11.706.000.667	-	<i>Clean energy products and services</i>
Penjualan grosir <i>digital</i>	2.107.076.544	-	<i>Digital wholesale</i>
Konten dan hiburan	321.724.000	-	<i>Content and entertainment</i>
Supply chain dan logistik	-	228.830.200	<i>Supply chain and logistic</i>
Total	12.675.430.974.543	11.334.436.937.908	Total
Pendapatan yang melebihi 10% dari total pendapatan konsolidasian untuk tahun-tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021 dan 2020 adalah sebagai berikut:		Revenues that exceeds 10% of total sales of consolidated total revenues for years then ended December 31, 2021 and 2020 are as follows:	

Gambar 3.44 Catatan atas Laporan Keuangan PT Quantum Clovera Investama Tbk. Tahun 2021 pada bagian Pendapatan Neto

Gambar 3.44 menunjukkan Catatan atas Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding pada bagian Pendapatan Neto yang terlampir pada Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding PT Quantum Clovera Investama Tbk Tahun 2021. Pada Catatan atas Laporan Keuangan bagian Pendapatan Neto tersebut diperlukan informasi sebagai berikut:

- Total Pendapatan Neto sebagai salah satu komponen pembanding untuk pengujian transaksi Jasa *Hosting*
- Deskripsi akun sebagai pembanding *scope* dari transaksi Jasa *Hosting*

h. Pendapatan (Catatan 31)

Teknologi dan Digital

	2021	2020
PT Distribusi Voucher Nusantara Tbk	832.639.953.758	658.805.340.064
PT Qerja Manfaat Bangsa	229.681.682.216	1.301.299.132.728
PT Berkah Trijaya Indonesia	49.054.850.952	58.924.171.771
PT Berkah Karunia Kreasi	20.108.961.891	48.435.427.214
PT Wicaksana Anugerah Solusindo	9.664.390.364	106.014.166
PT Digital Maksima Karunia	203.200.000	-
PT Logitek Digital Nusantara	99.222.511	-
PT Multidaya Dinamika	70.735.963	230.229.484
PT Kavita Dana Asia	59.090.909	16.231.818.182
PT Surya Teknologi Perkasa	48.000.000	50.272.727
PT Alphanovation Digital Teknindo	23.163.794	-
PT Chat Bot Nusantara	-	231.081.089.164
Total	1.141.653.252.358	2.315.163.495.500
Persentase dari total pendapatan	9,20%	20,70%

h. Revenue (Note 31)

Technology and Digital

	2021	2020
PT Distribusi Voucher Nusantara Tbk	832.639.953.758	658.805.340.064
PT Qerja Manfaat Bangsa	229.681.682.216	1.301.299.132.728
PT Berkah Trijaya Indonesia	49.054.850.952	58.924.171.771
PT Berkah Karunia Kreasi	20.108.961.891	48.435.427.214
PT Wicaksana Anugerah Solusindo	9.664.390.364	106.014.166
PT Digital Maksima Karunia	203.200.000	-
PT Logitek Digital Nusantara	99.222.511	-
PT Multidaya Dinamika	70.735.963	230.229.484
PT Kavita Dana Asia	59.090.909	16.231.818.182
PT Surya Teknologi Perkasa	48.000.000	50.272.727
PT Alphanovation Digital Teknindo	23.163.794	-
PT Chat Bot Nusantara	-	231.081.089.164
Total	1.141.653.252.358	2.315.163.495.500
Persentase dari total revenues	9,20%	20,70%

Gambar 3.45 Catatan atas Laporan Keuangan PT Quantum Clovera Investama Tbk. Tahun 2021 pada bagian Sifat, Saldo, dan Transaksi dengan Pihak Berelasi

Gambar 3.45 menunjukkan Catatan atas Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding pada bagian Sifat, Saldo, dan Transaksi dengan Pihak Berelasi yang terlampir pada Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding PT Quantum Clovera Investama Tbk Tahun 2021. Pada Catatan atas Laporan Keuangan tersebut diperlukan nilai pendapatan dengan pihak berelasi yang diberikan tanda dengan garis merah sebagai salah satu komponen pembanding untuk pengujian transaksi Jasa *Hosting*.



- 6) Membuka dokumen (c) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2022: Catatan Atas Laporan Keuangan yang sudah diunduh.

The original consolidated financial statements included herein are in Indonesian language.

<p style="text-align: center;">PT KRESNA GRAHA INVESTAMA Tbk DAN ENTITAS ANAKNYA CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN</p> <p style="text-align: center;">Tanggal 31 Desember 2022 serta Untuk Tahun yang Berakhir Pada Tanggal Tersebut (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)</p>	<p style="text-align: center;">PT KRESNA GRAHA INVESTAMA Tbk AND ITS SUBSIDIARIES NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS</p> <p style="text-align: center;">As at December 31, 2022 and For the Year Then Ended (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)</p>																																																																																																																		
<p>32. PENDAPATAN NETO</p> <p>Akun ini terdiri terdiri atas:</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;"></th> <th style="width: 25%; text-align: right;">2022</th> <th style="width: 25%; text-align: right;">2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Teknologi dan Digital</td> <td style="text-align: right;">12.314.877.728.637</td> <td style="text-align: right;">12.675.430.974.543</td> </tr> <tr> <td>Keuangan dan Investasi</td> <td style="text-align: right;">(42.737.014.279)</td> <td style="text-align: right;">(272.331.113.827)</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid red;">12.272.140.714.358</td> <td style="text-align: right;">12.403.099.860.716</td> </tr> </tbody> </table> <p>Teknologi dan Digital</p> <p>Akun ini terdiri dari:</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;"></th> <th style="width: 25%; text-align: right;">2022</th> <th style="width: 25%; text-align: right;">2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Agregator produk digital</td> <td style="text-align: right;">9.426.956.559.926</td> <td style="text-align: right;">8.717.708.187.806</td> </tr> <tr> <td>Produk dan jasa digital</td> <td style="text-align: right;">2.398.482.375.076</td> <td style="text-align: right;">3.738.031.972.461</td> </tr> <tr> <td>Perjualan grosir digital</td> <td style="text-align: right;">197.191.096.717</td> <td style="text-align: right;">2.107.076.544</td> </tr> <tr> <td>Iklan berbasis cloud digital</td> <td style="text-align: right;">150.224.218.523</td> <td style="text-align: right;">154.048.421.011</td> </tr> <tr> <td>Software as a service</td> <td style="text-align: right;">82.043.908.638</td> <td style="text-align: right;">51.507.592.054</td> </tr> <tr> <td>Produk dan layanan energi bersih</td> <td style="text-align: right;">57.530.311.766</td> <td style="text-align: right;">11.706.000.667</td> </tr> <tr> <td>Konten dan hiburan</td> <td style="text-align: right;">2.440.259.991</td> <td style="text-align: right;">321.724.000</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid red;">12.314.877.728.637</td> <td style="text-align: right;">12.675.430.974.543</td> </tr> </tbody> </table> <p>Pendapatan yang melebihi 10% dari total pendapatan konsolidasian untuk tahun-tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;"></th> <th style="width: 25%; text-align: right;">2022</th> <th style="width: 25%; text-align: right;">2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PT Tokopedia</td> <td style="text-align: right;">2.495.210.847.281</td> <td style="text-align: right;">1.968.043.872.994</td> </tr> <tr> <td>PT Shopee International Indonesia</td> <td style="text-align: right;">1.272.527.717.997</td> <td style="text-align: right;">819.079.566.195</td> </tr> <tr> <td>PT Sumber Alfaria Trijaya Tbk</td> <td style="text-align: right;">920.958.880.574</td> <td style="text-align: right;">1.019.580.795.823</td> </tr> <tr> <td>PT Qerja Marifat Bangsa</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">229.681.692.216</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid red;">4.688.697.445.852</td> <td style="text-align: right;">4.036.385.917.228</td> </tr> </tbody> </table> <p>Seluruh penjualan teknologi dan digital untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 berasal dari pihak ketiga dan pihak berelasi (Catatan 34h).</p>		2022	2021	Teknologi dan Digital	12.314.877.728.637	12.675.430.974.543	Keuangan dan Investasi	(42.737.014.279)	(272.331.113.827)	Total	12.272.140.714.358	12.403.099.860.716		2022	2021	Agregator produk digital	9.426.956.559.926	8.717.708.187.806	Produk dan jasa digital	2.398.482.375.076	3.738.031.972.461	Perjualan grosir digital	197.191.096.717	2.107.076.544	Iklan berbasis cloud digital	150.224.218.523	154.048.421.011	Software as a service	82.043.908.638	51.507.592.054	Produk dan layanan energi bersih	57.530.311.766	11.706.000.667	Konten dan hiburan	2.440.259.991	321.724.000	Total	12.314.877.728.637	12.675.430.974.543		2022	2021	PT Tokopedia	2.495.210.847.281	1.968.043.872.994	PT Shopee International Indonesia	1.272.527.717.997	819.079.566.195	PT Sumber Alfaria Trijaya Tbk	920.958.880.574	1.019.580.795.823	PT Qerja Marifat Bangsa	-	229.681.692.216	Total	4.688.697.445.852	4.036.385.917.228	<p>32. NET REVENUES</p> <p>This account consists of:</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;"></th> <th style="width: 25%; text-align: right;">2022</th> <th style="width: 25%; text-align: right;">2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Teknologi dan Digital</td> <td style="text-align: right;">12.314.877.728.637</td> <td style="text-align: right;">12.675.430.974.543</td> </tr> <tr> <td>Keuangan dan Investasi</td> <td style="text-align: right;">(42.737.014.279)</td> <td style="text-align: right;">(272.331.113.827)</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid red;">12.272.140.714.358</td> <td style="text-align: right;">12.403.099.860.716</td> </tr> </tbody> </table> <p>Technology and Digital</p> <p>This account consists of:</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;"></th> <th style="width: 25%; text-align: right;">2022</th> <th style="width: 25%; text-align: right;">2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Digital product aggregator</td> <td style="text-align: right;">9.426.956.559.926</td> <td style="text-align: right;">8.717.708.187.806</td> </tr> <tr> <td>Digital products and services</td> <td style="text-align: right;">2.398.482.375.076</td> <td style="text-align: right;">3.738.031.972.461</td> </tr> <tr> <td>Digital wholesale</td> <td style="text-align: right;">197.191.096.717</td> <td style="text-align: right;">2.107.076.544</td> </tr> <tr> <td>Digital cloud advertising</td> <td style="text-align: right;">150.224.218.523</td> <td style="text-align: right;">154.048.421.011</td> </tr> <tr> <td>Software as a service</td> <td style="text-align: right;">82.043.908.638</td> <td style="text-align: right;">51.507.592.054</td> </tr> <tr> <td>Clean energy products and services</td> <td style="text-align: right;">57.530.311.766</td> <td style="text-align: right;">11.706.000.667</td> </tr> <tr> <td>Content and entertainment</td> <td style="text-align: right;">2.440.259.991</td> <td style="text-align: right;">321.724.000</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid red;">12.314.877.728.637</td> <td style="text-align: right;">12.675.430.974.543</td> </tr> </tbody> </table> <p>Revenues that exceeds 10% of total sales of consolidated total revenues for years then ended December 31, 2022 and 2021 are as follows:</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;"></th> <th style="width: 25%; text-align: right;">2022</th> <th style="width: 25%; text-align: right;">2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PT Tokopedia</td> <td style="text-align: right;">2.495.210.847.281</td> <td style="text-align: right;">1.968.043.872.994</td> </tr> <tr> <td>PT Shopee International Indonesia</td> <td style="text-align: right;">1.272.527.717.997</td> <td style="text-align: right;">819.079.566.195</td> </tr> <tr> <td>PT Sumber Alfaria Trijaya Tbk</td> <td style="text-align: right;">920.958.880.574</td> <td style="text-align: right;">1.019.580.795.823</td> </tr> <tr> <td>PT Qerja Marifat Bangsa</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">229.681.692.216</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid red;">4.688.697.445.852</td> <td style="text-align: right;">4.036.385.917.228</td> </tr> </tbody> </table> <p>All sales of technology and digital for the year ended December 31, 2022 and 2021, were obtained from third parties and related parties (Note 34h).</p>		2022	2021	Teknologi dan Digital	12.314.877.728.637	12.675.430.974.543	Keuangan dan Investasi	(42.737.014.279)	(272.331.113.827)	Total	12.272.140.714.358	12.403.099.860.716		2022	2021	Digital product aggregator	9.426.956.559.926	8.717.708.187.806	Digital products and services	2.398.482.375.076	3.738.031.972.461	Digital wholesale	197.191.096.717	2.107.076.544	Digital cloud advertising	150.224.218.523	154.048.421.011	Software as a service	82.043.908.638	51.507.592.054	Clean energy products and services	57.530.311.766	11.706.000.667	Content and entertainment	2.440.259.991	321.724.000	Total	12.314.877.728.637	12.675.430.974.543		2022	2021	PT Tokopedia	2.495.210.847.281	1.968.043.872.994	PT Shopee International Indonesia	1.272.527.717.997	819.079.566.195	PT Sumber Alfaria Trijaya Tbk	920.958.880.574	1.019.580.795.823	PT Qerja Marifat Bangsa	-	229.681.692.216	Total	4.688.697.445.852	4.036.385.917.228
	2022	2021																																																																																																																	
Teknologi dan Digital	12.314.877.728.637	12.675.430.974.543																																																																																																																	
Keuangan dan Investasi	(42.737.014.279)	(272.331.113.827)																																																																																																																	
Total	12.272.140.714.358	12.403.099.860.716																																																																																																																	
	2022	2021																																																																																																																	
Agregator produk digital	9.426.956.559.926	8.717.708.187.806																																																																																																																	
Produk dan jasa digital	2.398.482.375.076	3.738.031.972.461																																																																																																																	
Perjualan grosir digital	197.191.096.717	2.107.076.544																																																																																																																	
Iklan berbasis cloud digital	150.224.218.523	154.048.421.011																																																																																																																	
Software as a service	82.043.908.638	51.507.592.054																																																																																																																	
Produk dan layanan energi bersih	57.530.311.766	11.706.000.667																																																																																																																	
Konten dan hiburan	2.440.259.991	321.724.000																																																																																																																	
Total	12.314.877.728.637	12.675.430.974.543																																																																																																																	
	2022	2021																																																																																																																	
PT Tokopedia	2.495.210.847.281	1.968.043.872.994																																																																																																																	
PT Shopee International Indonesia	1.272.527.717.997	819.079.566.195																																																																																																																	
PT Sumber Alfaria Trijaya Tbk	920.958.880.574	1.019.580.795.823																																																																																																																	
PT Qerja Marifat Bangsa	-	229.681.692.216																																																																																																																	
Total	4.688.697.445.852	4.036.385.917.228																																																																																																																	
	2022	2021																																																																																																																	
Teknologi dan Digital	12.314.877.728.637	12.675.430.974.543																																																																																																																	
Keuangan dan Investasi	(42.737.014.279)	(272.331.113.827)																																																																																																																	
Total	12.272.140.714.358	12.403.099.860.716																																																																																																																	
	2022	2021																																																																																																																	
Digital product aggregator	9.426.956.559.926	8.717.708.187.806																																																																																																																	
Digital products and services	2.398.482.375.076	3.738.031.972.461																																																																																																																	
Digital wholesale	197.191.096.717	2.107.076.544																																																																																																																	
Digital cloud advertising	150.224.218.523	154.048.421.011																																																																																																																	
Software as a service	82.043.908.638	51.507.592.054																																																																																																																	
Clean energy products and services	57.530.311.766	11.706.000.667																																																																																																																	
Content and entertainment	2.440.259.991	321.724.000																																																																																																																	
Total	12.314.877.728.637	12.675.430.974.543																																																																																																																	
	2022	2021																																																																																																																	
PT Tokopedia	2.495.210.847.281	1.968.043.872.994																																																																																																																	
PT Shopee International Indonesia	1.272.527.717.997	819.079.566.195																																																																																																																	
PT Sumber Alfaria Trijaya Tbk	920.958.880.574	1.019.580.795.823																																																																																																																	
PT Qerja Marifat Bangsa	-	229.681.692.216																																																																																																																	
Total	4.688.697.445.852	4.036.385.917.228																																																																																																																	

Gambar 3.46 Catatan atas Laporan Keuangan PT Quantum Clovera Investama Tbk. Tahun 2022 pada bagian Pendapatan Neto

Gambar 3.46 menunjukkan Catatan atas Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding pada bagian Pendapatan Neto yang terlampir pada Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding PT Quantum Clovera Investama Tbk Tahun 2022. Pada Catatan atas Laporan Keuangan bagian Pendapatan Neto tersebut diperlukan informasi sebagai berikut:

- a) Total Pendapatan Neto sebagai salah satu komponen pembanding untuk pengujian transaksi Jasa *Hosting*
- b) Deskripsi akun sebagai pembanding *scope* dari transaksi Jasa *Hosting*

h. Pendapatan (Catatan 32)

Teknologi dan Digital

	2022	2021
PT Distribusi Voucher Nusantara Tbk	513.184.589.892	832.639.953.758
PT Berkah Trijaya Indonesia	17.029.001.111	49.054.850.952
PT Berkah Karunia Kreasi	11.920.899.089	20.108.961.891
PT Kerja Manfaat Bangsa	3.373.240.697	229.681.682.216
PT Logitek Digital Nusantara	1.015.270.818	99.222.511
PT Wicaksana Anugerah Solusindo	678.333.450	9.664.390.364
PT Alphanovation Digital Teknindo	635.153.154	23.163.794
PT V2 Indonesia	303.333.334	-
PT Chat Bot Nusantara	247.711.681	-
PT Multidaya Dinamika	101.678.783	70.735.963
PT Surya Teknologi Perkasa	84.236.299	48.000.000
PT Mitra Cipta Teknologi	81.351.352	-
PT Kavita Dana Asia	9.729.729	59.090.909
PT Digital Maksima Karunia	-	203.200.000
Total	548.664.529.389	1.141.653.252.358
Persentase dari total pendapatan	4,47%	9,20%

h. Revenue (Note 32)

Technology and Digital

	2022	2021
PT Distribusi Voucher Nusantara Tbk	513.184.589.892	832.639.953.758
PT Berkah Trijaya Indonesia	17.029.001.111	49.054.850.952
PT Berkah Karunia Kreasi	11.920.899.089	20.108.961.891
PT Kerja Manfaat Bangsa	3.373.240.697	229.681.682.216
PT Logitek Digital Nusantara	1.015.270.818	99.222.511
PT Wicaksana Anugerah Solusindo	678.333.450	9.664.390.364
PT Alphanovation Digital Teknindo	635.153.154	23.163.794
PT V2 Indonesia	303.333.334	-
PT Chat Bot Nusantara	247.711.681	-
PT Multidaya Dinamika	101.678.783	70.735.963
PT Surya Teknologi Perkasa	84.236.299	48.000.000
PT Mitra Cipta Teknologi	81.351.352	-
PT Kavita Dana Asia	9.729.729	59.090.909
PT Digital Maksima Karunia	-	203.200.000
Total	548.664.529.389	1.141.653.252.358
Percentage to total revenues	4,47%	9,20%

Gambar 3.47 Catatan atas Laporan Keuangan PT Quantum Clovera Investama Tbk. Tahun 2022 pada bagian Sifat, Saldo, dan Transaksi dengan Pihak Berelasi

Gambar 3.47 menunjukkan Catatan atas Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding pada bagian Sifat, Saldo, dan Transaksi dengan Pihak Berelasi yang terlampir pada Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding PT Quantum Clovera Investama Tbk Tahun 2022. Pada Catatan atas Laporan Keuangan tersebut diperlukan nilai pendapatan dengan pihak berelasi yang diberikan tanda dengan garis merah sebagai salah satu komponen pembanding untuk pengujian transaksi Jasa *Hosting*.



- 7) Membuka dokumen (d) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2023: Catatan Atas Laporan Keuangan yang sudah diunduh.

PT QUANTUM CLOVERA INVESTAMA Tbk (dahulu PT KRESNA GRAHA INVESTAMA) DAN ENTITAS ANAKNYA Catatan atas Laporan Keuangan Konsolidasian Untuk Tahun-tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 2022 (Angka-angka Disajikan dalam Rupiah, kecuali Dinyatakan Lain)		PT QUANTUM CLOVERA INVESTAMA Tbk (formerly PT KRESNA GRAHA INVESTAMA) AND ITS SUBSIDIARIES Notes to the Consolidated Financial Statements For the Years Ended December 31, 2023 and 2022 (Figures are Presented in of Rupiah, unless Otherwise Stated)	
33. Pendapatan Neto		33. Net Revenues	
Akun ini terdiri terdiri atas:		This account consists of:	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	
Teknologi dan Digital	11.697.145.185.042	12.314.877.728.637	Technology and Digital
Keuangan dan Investasi	(22.040.852.255)	(42.737.014.279)	Financial and Investments
Jumlah	<u>11.675.104.332.787</u>	<u>12.272.140.714.358</u>	Total
Teknologi dan Digital		Technology and Digital	
Akun ini terdiri dari:		This account consists of:	
	<u>a</u>	<u>2022</u>	
Agregator produk digital	9.105.876.381.488	9.426.956.559.926	Digital product aggregator
Produk dan jasa digital	2.107.127.911.585	2.398.482.375.076	Digital products and services
Iklan berbasis cloud digital	212.692.621.331	150.224.218.523	Digital cloud advertising
Produk dan layanan energi bersih	148.168.632.294	57.539.311.766	Clean energy products and services
Software as a service	74.603.418.539	82.043.906.638	Software as a service
Penjualan grosir digital	47.557.358.935	197.191.096.717	Digital wholesale
Konten dan hiburan	1.118.860.870	2.440.259.991	Content and entertainment
Jumlah	<u>11.697.145.185.042</u>	<u>12.314.877.728.637</u>	Total
Pendapatan yang melebihi 10% dari total pendapatan konsolidasian untuk tahun-tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:		Revenues that exceeds 10% of total sales of consolidated total revenues for years then ended December 31, 2023 and 2022 are as follows:	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	
PT Shopee International Indonesia	1.111.709.297.282	1.272.527.717.997	PT Shopee International Indonesia
PT Sumber Alfaria Trijaya Tbk	772.141.379.351	920.958.880.574	PT Sumber Alfaria Trijaya Tbk
PT GoTo Gojek Tokopedia Tbk	442.728.864.057	2.495.210.847.281	PT GoTo Gojek Tokopedia Tbk
Jumlah	<u>2.326.579.540.690</u>	<u>4.688.697.445.852</u>	Total
Seluruh penjualan teknologi dan digital untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 berasal dari pihak ketiga dan pihak berelasi (Catatan 35).		All sales of technology and digital for the year ended December 31, 2023 and 2022, were obtained from third parties and related parties (Note 35).	

Gambar 3.48 Catatan atas Laporan Keuangan PT Quantum Clovera Investama Tbk. Tahun 2023 pada bagian Pendapatan Neto

Gambar 3.48 menunjukkan Catatan atas Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding pada bagian Pendapatan Neto yang terlampir pada Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding PT Quantum Clovera Investama Tbk Tahun 2023. Pada Catatan atas Laporan Keuangan bagian Pendapatan Neto tersebut diperlukan informasi sebagai berikut:

- Total Pendapatan Neto sebagai salah satu komponen pembanding untuk pengujian transaksi Jasa *Hosting*
- Deskripsi akun sebagai pembanding *scope* dari transaksi Jasa *Hosting*

h. Pendapatan (Catatan 33)

Teknologi dan Digital

	2023	2022	Persentase terhadap Jumlah Pendapatan/ Percentage to Total Revenue		
			2023	2022	
PT Distribusi Voucher Nusantara Tbk	154.323.095.008	513.184.589.892	1,32%	4,17%	PT Distribusi Voucher Nusantara Tbk
PT Berkah Trijaya Indonesia	16.357.401.402	17.029.001.111	0,14%	0,14%	PT Berkah Trijaya Indonesia
PT Berkah Karunia Kreasi	12.683.442.132	11.920.899.089	0,11%	0,10%	PT Berkah Karunia Kreasi
PT 1 Inti Dot Com	9.013.627.393	-	0,08%	-	PT 1 Inti Dot Com
PT Surya Teknologi Perkasa	4.357.503.566	84.236.299	0,04%	0,00%	PT Surya Teknologi Perkasa
PT Alphanovation Digital Teknindo	1.279.590.642	635.153.154	0,01%	0,01%	PT Alphanovation Digital Teknindo
PT Sicepat Mcash Indonesia	1.258.591.712	-	0,01%	-	PT Sicepat Mcash Indonesia
PT Logitek Digital Nusantara	447.975.016	1.015.270.818	0,00%	0,01%	PT Logitek Digital Nusantara
PT Qerja Manfaat Bangsa	163.788.264	3.373.240.697	0,00%	0,03%	PT Qerja Manfaat Bangsa
PT Chat Bot Nusantara	123.153.154	247.711.681	0,00%	0,00%	PT Chat Bot Nusantara
PT Akasia Damcorp Waba	117.619.753	-	0,00%	-	PT Akasia Damcorp Waba
PT Multidaya Dinamika	26.899.853	101.678.783	0,00%	0,00%	PT Multidaya Dinamika
PT Wicaksana Anugerah Solusindo	-	678.333.450	-	0,01%	PT Wicaksana Anugerah Solusindo
PT V2 Indonesia	-	303.333.334	-	0,00%	PT V2 Indonesia
PT Mitra Cipta Teknologi	-	81.351.352	-	0,00%	PT Mitra Cipta Teknologi
PT Kavita Dana Asia	-	9.729.729	-	0,00%	PT Kavita Dana Asia
Jumlah	200.152.687.895	548.664.529.389	1,71%	4,47%	Total

Gambar 3.49 Catatan atas Laporan Keuangan PT Quantum Clovera Investama Tbk. Tahun 2023 pada bagian Sifat, Saldo, dan Transaksi dengan Pihak Berelasi

Gambar 3.49 menunjukkan Catatan atas Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding pada bagian Sifat, Saldo, dan Transaksi dengan Pihak Berelasi yang terlampir pada Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding PT Quantum Clovera Investama Tbk Tahun 2023. Pada Catatan atas Laporan Keuangan tersebut diperlukan nilai pendapatan dengan pihak berelasi yang diberikan tanda dengan garis merah sebagai salah satu komponen pembanding untuk pengujian transaksi Jasa *Hosting*.

- 8) Menerima dan Membuka (e) *softcopy microsoft excel Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price* atas transaksi *Jasa Hosting: Template Listing Perusahaan Pembanding Jasa Hosting*.

LISTING PERUSAHAAN PEMBANDING												
PENDAPATAN JASA HOSTING TERHADAP PENJUALAN GRUP												
Nama Wajib Pajak		Tahun	Pendapatan	Penjualan Grup	%	Scope						
NO	NAMA PERUSAHAAN	KODE	2021			2022			2023			SCOPE
			Pendapatan Afiliat	Penjualan Grup	%	Pendapatan Afiliat	Penjualan Grup	%	Pendapatan Afiliat	Penjualan Grup	%	

Gambar 3.50 *Template* Awal Listing Perusahaan Pembanding

Gambar 3.50 menunjukkan *Template* Listing Perusahaan Pembanding sebelum dilakukan pengisian informasi.

- 9) Melakukan pengisian informasi mengenai perusahaan yang akan diuji pada dokumen (e) *Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price* atas transaksi *Jasa Hosting: Template Listing Perusahaan Pembanding Jasa Hosting*.

LISTING PERUSAHAAN PEMBANDING										
PENDAPATAN JASA HOSTING TERHADAP PENJUALAN GRUP										
Nama Wajib Pajak		Tahun	Pendapatan	Penjualan Grup	%	Scope				
PT Anggur		2024	228.371.284.548	-	6,00%	- Jasa Teknologi - Data Hosting - Dukungan Operasional				

a
b
c
d
e
f

Gambar 3.51 Pengisian *Template* Listing Perusahaan Pembanding bagian Perusahaan yang akan diuji

Gambar 3.51 menunjukkan *Template* listing perusahaan pembanding bagian perusahaan yang akan diuji yang sudah diisi dengan informasi perusahaan. Berikut merupakan penjelasan lengkap mengenai langkah-langkah yang dilakukan:

- a) Kolom 'Nama Wajib Pajak' diisi dengan nama perusahaan yang akan diuji, yaitu PT Anggur.
- b) Kolom 'Tahun' diisi dengan tahun transaksi tersebut terjadi yaitu tahun 2024.
- c) Kolom 'Pendapatan' diisi dengan nilai pendapatan antar pihak afiliasi atas Jasa *Hosting*.
- d) Kolom 'Penjualan Grup' diisi dengan nilai pendapatan/penjualan grup yang diambil dari Laporan Keuangan Perusahaan Induk, yaitu Apel Pte. Ltd. Namun, dalam proses pekerjaan ini, Laporan Keuangan dari Perusahaan Induk belum terbit sehingga tidak dilakukan pengisian. Hal ini tidak akan mempengaruhi pengujian karena terdapat rasio yang secara eksplisit disebutkan pada Catatan Atas Laporan Keuangan dari Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024.
- e) Kolom '%' diisi dengan rasio dari Pendapatan dengan Penjualan Grup, dalam hal ini adalah 6% yang diambil dari Catatan Atas Laporan Keuangan dari Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024.
- f) Kolom '*Scope*' diisi dengan *scope* pekerjaan yang terdapat pada Catatan Atas Laporan Keuangan dari Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024.

10) Melakukan pengisian informasi perusahaan pembanding pada dokumen (e) *Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price* atas transaksi *Jasa Hosting: Template Listing Perusahaan Pembanding Jasa Hosting*.

NO	NAMA PERUSAHAAN	KODE	2021			2022			2023			Average	SCOPE
			Pendapatan Afiliasi	Penjualan Grup	%	Pendapatan Afiliasi	Penjualan Grup	%	Pendapatan Afiliasi	Penjualan Grup	%		
10	PT Quantum Clovera Investama Tbk	ID:KREN	1.141.853.252.368,00	12.409.099.860.716,00	9,20%	548.664.529.389,00	12.272.140.714.398,00	4,47%	201.192.163.322	11.676.104.332,78	1,72%	5,13%	- Produk dan Jasa Digital - Software as a Service - Keuangan dan Investasi

Gambar 3.52 Pengisian Data Pembanding Perusahaan pada *Template Listing Perusahaan Pembanding*

Gambar 3.52 menunjukkan data pembanding pada *Template Listing Perusahaan Pembanding* yang sudah diisi dengan informasi perusahaan pembanding PT Quantum Clovera Investama Tbk. Berikut merupakan penjelasan dari data yang sudah diisi:

- Kolom 'Nama Perusahaan' diisi dengan nama perusahaan pembanding, dalam hal ini adalah PT Quantum Clovera Investama Tbk.
- Kolom 'Kode' diisi dengan kode bursa perusahaan tersebut *listed* dan kode perusahaan dalam bursa tersebut, dalam hal ini perusahaan *listed* pada Bursa Efek Indonesia dengan kode KREN.
- Kolom 'Pendapatan Afiliasi' diisi dengan pendapatan dari pihak berelasi tahun 2021.
- Kolom 'Penjualan Grup' diisi dengan seluruh penjualan/pendapatan dari perusahaan pembanding tahun 2021.
- Kolom '%' diisi dengan rumus kolom 'Pendapatan Afiliasi' tahun 2021 dibagi dengan kolom 'Penjualan Grup' tahun 2021.
- Kolom 'Pendapatan Afiliasi' diisi dengan pendapatan dari pihak berelasi tahun 2022.
- Kolom 'Penjualan Grup' diisi dengan seluruh penjualan/pendapatan dari perusahaan pembanding tahun 2022.
- Kolom '%' diisi dengan rumus kolom 'Pendapatan Afiliasi' tahun 2021 dibagi dengan kolom 'Penjualan Grup' tahun 2022.

- i) Kolom 'Pendapatan Afiliasi' diisi dengan pendapatan dari pihak berelasi tahun 2023.
- j) Kolom 'Penjualan Grup' diisi dengan seluruh penjualan/pendapatan dari perusahaan pembanding tahun 2023.
- k) Kolom '%' diisi dengan rumus kolom 'Pendapatan Afiliasi' tahun 2021 dibagi dengan kolom 'Penjualan Grup' tahun 2023.
- l) Kolom 'Average' sudah terdapat formula *microsoft excel* yaitu dengan rumus fungsi =AVERAGE(Sel '%' pada tahun 2021; Sel '%' pada tahun 2022;Sel '%' pada tahun 2023)
- m) Kolom 'Scope' diisi dengan jenis jasa dan transaksi perusahaan pembanding.

11) Membandingkan Persentase antara PT Anggur dengan Perusahaan Pembanding pada dokumen (e) *Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price* atas transaksi *Jasa Hosting:Template Listing Perusahaan Pembanding Jasa Hosting*.

NO	NAMA PERUSAHAAN	KODE	2021			2022			2023			Average	SCOPE
			Jasa Manajemen	PENJUALAN	%	Jasa Manajemen	PENJUALAN	%	Jasa Manajemen	PENJUALAN	%		
1	PT Indointernet Tbk	IDX:EDGE	31.420,00	619.942,00	5,07%	54.399,00	867.047,00	6,27%	86.873	950.409	9,14%	6,83%	- Layanan Cloud - Pusat Data - Konektivitas dan Layanan Terkelola
2	PT DCI Indonesia Tbk	IDX:DCI	111.573,00	871.204,00	12,81%	29.512,00	1.043.955,00	2,83%	43.787	1.305.846	3,35%	6,33%	- Jasa Colocation
10	PT Quantum Clovera Investama Tbk	IDX:KREN	1.141.653.252.358,00	12.403.099.860.716,00	9,20%	548.664.529.389,00	12.272.140.714.358,00	4,47%	201.192.163.322	11.675.104.332.787	1,72%	5,13%	- Produk dan Jasa Digital - Software as a Service - Keuangan dan Investasi
15	PT M Cash Integrasi Tbk	IDX:MCAS	1.141.653.252.358,00	12.675.430.974.543,00	9,01%	548.664.529.389,00	12.314.877.728.637,00	4,46%	200.152.687.895	11.697.145.185.042	1,71%	5,06%	- Produk dan Jasa Digital - Software as a service - Agregator produk digital

Gambar 3.53 Data Listing Perusahaan Pembanding

Gambar 3.53 menunjukkan data pembanding yang sudah direkapitulasi pada *Template Listing Perusahaan Pembanding*. Langkah pekerjaan yang akan dilakukan adalah membandingkan persentase rata-rata dari seluruh data pembanding yang dibandingkan dengan persentase dari PT Anggur, yaitu 6%. Dalam pemilihan data pembanding, pilih yang persentasenya paling mendekati.

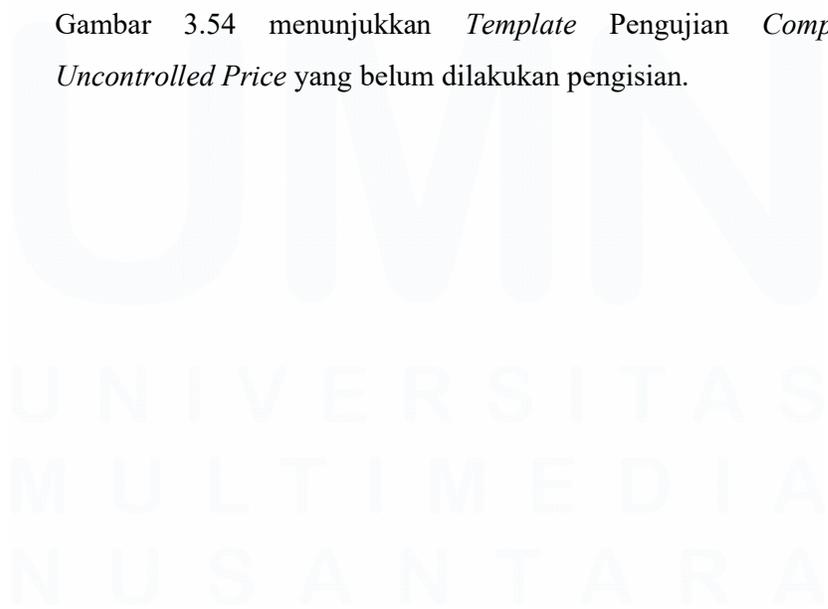
12) Membuka dokumen (e) *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* atas transaksi *Jasa Hosting: Template Listing Perusahaan* Pembanding *Jasa Hosting: Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price*.

PT ...
Pengujian Jasa Hosting
Tahun 2024

No	Data Wajib Pajak dan Pembanding	Pembanding				Keterangan
		Tahun	Penjualan (Grup)	Jasa Hosting	Rasio (%)	
1		2024				
DATA PEMBANDING :						
1		2023				
		2022				
		2021				
2		2023				
		2022				
		2021				
3		2023				
		2022				
		2021				
4		2023				
		2022				
		2021				
AVERAGE					#DIV/0!	
MINIMUM					#NUM!	
QUARTILE BAWAH					#NUM!	
MEDIAN					#NUM!	
QUARTILE ATAS					#NUM!	
MAXIMUM					#NUM!	

Gambar 3.54 *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal

Gambar 3.54 menunjukkan *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* yang belum dilakukan pengisian.



- 13) Masukkan informasi PT Anggur pada dokumen (e) *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* atas transaksi *Jasa Hosting:Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price*.

No	Data Wajib Pajak dan Pembanding	Pembanding				Keterangan
		Tahun	Penjualan (Grup)	Jasa Hosting	Rasio (%)	
1	PT Anggur	2024		Rp228.371.284.548	6,00%	Jasa Teknologi dan Informasi untuk: - Data Hosting - Dukungan Operasional

Gambar 3.55 Pengisian informasi PT Anggur pada *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price*

Gambar 3.55 menunjukkan mengenai *Template* perusahaan yang akan diuji yang sudah diisi informasi yang dibutuhkan. Berikut merupakan penjelasan dari informasi yang sudah diisi:

- a) Isi dengan nama perusahaan yang akan diuji, yaitu PT Anggur.
- b) Isi kolom 'Data Wajib Pajak dan Pembanding' dengan nama perusahaan yang akan diuji, yaitu PT Anggur.
- c) Isi kolom 'Penjualan (Grup)' dengan nilai pendapatan Perusahaan Induk dari perusahaan yang akan diuji. Dalam hal ini, Laporan Keuangan Perusahaan Induk dari PT Anggur belum terbit, sehingga tidak dilakukan pengisian. Namun, hal ini tidak akan berdampak pada hasil pengujian karena sudah terdapat rasio yang tertera pada Catatan Atas Laporan Keuangan dari PT Anggur Tahun 2024.
- d) Isi kolom 'Jasa Hosting' dengan nilai transaksi pendapatan atas Jasa Hosting perusahaan dengan pihak afiliasi.

- e) Isi kolom 'Rasio' dengan nilai rasio antara 'Jasa Hosting' dan 'Penjualan'. Dalam hal ini, nilai rasio diambil dari Catatan Atas Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024.
- f) Isi kolom 'Keterangan' dengan *scope* pekerjaan dari Jasa Hosting.

14) Masukkan informasi Data Perusahaan Pembanding terpilih pada dokumen (e) *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* atas transaksi *Jasa Hosting:Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price*.

DATA PEMBANDING :							
	a	b	c	d	e	f	g
1 PT Indointernet Tbk	2023		950.409	86.873	9,14%		- Jasa Teknologi - Hardware, Software, dan Perangkat pendukungnya - IT Outsourcing
	2022		867.047	54.399	6,27%	6,83%	
	2021		619.942	31.420	5,07%		
2 PT DCI Indonesia Tbk	2023		1.305.846,00	43.787,00	3,35%		- Jasa Colocation
	2022		1.043.955,00	29.512,00	2,83%	6,33%	
	2021		871.204,00	111.573,00	12,8%		
3 PT Quantum Clovera Investama Tbk	2023		11.675.104.332.787	201.192.163.322	1,72%		- Produk dan Jasa Digital - Software as a Service
	2022		12.272.140.714.358	548.664.529.389	4,47%	5,13%	
	2021		12.403.099.860.716	1.141.653.252.358	9,20%		
4 PT M Cash Integrasi Tbk	2023		11.697.145.185.042	200.152.687.895	1,71%		- Produk dan Jasa Digital - Software as a service - Agregator produk digital
	2022		12.314.877.728.637	548.664.529.389	4,46%	5,06%	
	2021		12.675.430.974.543	1.141.653.252.358	9,01%		
AVERAGE						5,84%	
MINIMUM						5,06%	
QUARTILE BAWAH						5,11%	
MEDIAN						5,73%	
QUARTILE ATAS						6,45%	
MAXIMUM						6,83%	

Gambar 3.56 Pengisian Perusahaan Pembanding terpilih pada *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price*

Gambar 3.56 menunjukkan *Template* data pembanding pengujian *Comparable Uncontrolled Price* yang sudah diisi dengan informasi data pembanding yang dibutuhkan. Berikut merupakan penjelasan mengenai informasi yang diisi:

- a) Isi kolom 'Data Wajib Pajak dan Pembanding' dengan nama perusahaan pembanding terpilih.
- b) Isi kolom 'Penjualan' dengan nilai seluruh pendapatan perusahaan pembanding sesuai dengan tahunnya.

- c) Isi kolom 'Jasa Hosting' dengan nilai transaksi pendapatan afiliasi/pendapatan atas Jasa yang relatif sama dengan Jasa *Hosting* antara perusahaan pembanding dengan pihak afiliasi/pihak berelasi sesuai dengan tahunnya.
- d) Isi kolom 'Rasio' dengan nilai rasio antara kolom 'Jasa Hosting' dan 'Penjualan' sesuai dengan tahunnya.
- e) Isi kolom 'Keterangan' dengan *scope* pekerjaan dari jasa yang relatif sama dengan Jasa *Hosting* antara perusahaan pembanding dengan pihak afiliasi/pihak berelasi.
- f) Lihat nilai pada bagian yang memuat *Average*, *Minimum*, Kuartil Bawah, Median, *Kuartil Atas* dan Maksimum. Nilai dari % rasio perusahaan yang diuji yaitu PT Anggur harus ada dalam *range* antara Kuartil Bawah sampai dengan Kuartil Atas atau Minimum sampai dengan Maksimum, sehingga atas pengujian dalam metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal, transaksi perusahaan yang diuji sudah wajar dan sebanding dengan perusahaan pembandingnya. Apabila nilai % rasio perusahaan yang diuji yaitu PT Anggur tidak masuk dalam *range* antara Kuartil Bawah sampai dengan Kuartil Atas dan tidak terdapat nilai yang mendekati rasio perusahaan, maka harus dilakukan *trial and error* mengganti perusahaan pembanding dengan perusahaan pembanding dari Listing Perusahaan Pembanding agar hasil pengujiannya membuktikan bahwa transaksi perusahaan sudah wajar dan sebanding dengan perusahaan sebandingnya.

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

15) Hasil Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas transaksi Jasa *Hosting* dikirim kepada *Senior Consultant* untuk di-*review*.

PT Anggur
Pengujian Jasa Hosting
Tahun 2024

No	Data Wajib Pajak dan Pembanding	Pembanding				Keterangan
		Tahun	Penjualan (Grup)	Jasa <i>Hosting</i>	Rasio (%)	
1	PT Anggur	2024		Rp228.371.284.548	6,00%	Jasa Teknologi dan Informasi untuk: - Data <i>Hosting</i> - Dukungan Operasional
DATA PEMBANDING :						
1	PT Indointernet Tbk	2023	950.409	86.873	9,14%	6,83% - Jasa Teknologi - Hardware, Software, dan Perangkat pendukungnya - IT Outsourcing
		2022	867.047	54.399	6,27%	
		2021	619.942	31.420	5,07%	
2	PT DCI Indonesia Tbk	2023	1.305.846,00	43.787,00	3,35%	6,33% - Jasa Colocation
		2022	1.043.955,00	29.512,00	2,83%	
		2021	871.204,00	111.573,00	12,81%	
3	PT Quantum Clovera Investama Tbk	2023	11.675.104.332.787	201.192.163.322	1,72%	5,13% - Produk dan Jasa Digital - Software as a Service
		2022	12.272.140.714.358	548.664.529.389	4,47%	
		2021	12.403.099.860.716	1.141.653.252.358	9,20%	
4	PT M Cash Integrasi Tbk	2023	11.697.145.185.042	200.152.687.895	1,71%	5,06% - Produk dan Jasa Digital - Software as a service - Agregator produk digital
		2022	12.314.877.728.637	548.664.529.389	4,46%	
		2021	12.675.430.974.543	1.141.653.252.358	9,01%	
AVERAGE					5,84%	
MINIMUM					5,06%	
QUARTILE BAWAH					5,11%	
MEDIAN					5,73%	
QUARTILE ATAS					6,45%	
MAXIMUM					6,83%	

Gambar 3.57 Hasil Pengujian Transaksi Jasa *Hosting* dengan metode *Comparable Uncontrolled Price*

Gambar 3.57 menunjukkan hasil pengujian transaksi Jasa *Hosting* dengan metode *Comparable Uncontrolled Price*. Berdasarkan hasil tersebut, rasio dari transaksi Jasa *Hosting* untuk PT Anggur sudah wajar dan sebanding dengan perusahaan pembanding eksternal. Selanjutnya, hasil dari pengujian tersebut dikirimkan kepada *Senior Consultant* untuk di-*review*. Hasil dari pekerjaan ini akan digunakan sebagai bukti oleh perusahaan kepada fiskus bahwa atas transaksi jasa *hosting* dengan pihak afiliasi sudah memenuhi Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha (*Arm's Length Principle*) berdasarkan metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal dan akan dilampirkan dalam Dokumen Penentuan Harga Transfer (*Transfer Pricing Documentation*).

4. Melakukan pengujian kewajaran Biaya Bunga Pinjaman dengan metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal.

Metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal adalah metode pengujian *transfer pricing* yang membandingkan harga dalam transaksi yang dilakukan antar pihak berafiliasi dengan harga transaksi yang terjadi diantara pihak independen yang sumber data pembandingnya diperoleh melalui sumber eksternal, seperti laporan keuangan perusahaan eksternal dan harga pasar. Biaya Bunga Pinjaman adalah biaya yang dibayarkan kepada kreditur atas risiko dan kesempatan yang timbul dari pemberian pinjaman yang dibayarkan. Tujuan dari pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas biaya Bunga Pinjaman adalah untuk memastikan bahwa biaya Bunga Pinjaman yang dibayarkan oleh perusahaan yang akan diuji kepada pihak afiliasinya sudah wajar dan sesuai dengan transaksi yang terjadi pada pihak independen dengan menggunakan metode *Comparable Uncontrolled Price*. Periode pelaksanaan pekerjaan ini adalah 17 Februari 2025 sampai dengan 18 Maret 2025. Jumlah dokumen yang dibutuhkan dalam pelaksanaan pekerjaan ini adalah 2 dokumen. Jenis dokumen yang digunakan dalam melaksanakan pekerjaan ini adalah (a) Laporan Keuangan *Audited* PT Anggur Tahun 2024 dalam bentuk *softcopy pdf*; (b) *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Biaya Bunga Pinjaman dalam bentuk *softcopy microsoft excel*. Berikut merupakan langkah pekerjaan tugas (lampiran K):

- 1) Menerima dokumen (a) Laporan Keuangan *Audited* PT Anggur Tahun 2024: Catatan Atas Laporan Keuangan dalam bentuk *softcopy pdf*.

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

Perjanjian Peminjaman Pihak Berelasi

Pada tanggal 1 Maret 2023, Perusahaan mengadakan perjanjian dengan Apel Pte.Ltd pemegang saham utamanya, dimana Apel Pte.Ltd berjanji untuk memberikan fasilitas kredit revolving kepada Perusahaan sebesar US\$50.000.000 dengan bunga terutang atas pokok yang belum dibayar sebesar 4% per tahun dengan jangka waktu satu tahun, dihitung tidak di awal pada saat penarikan pertama akan dilakukan.

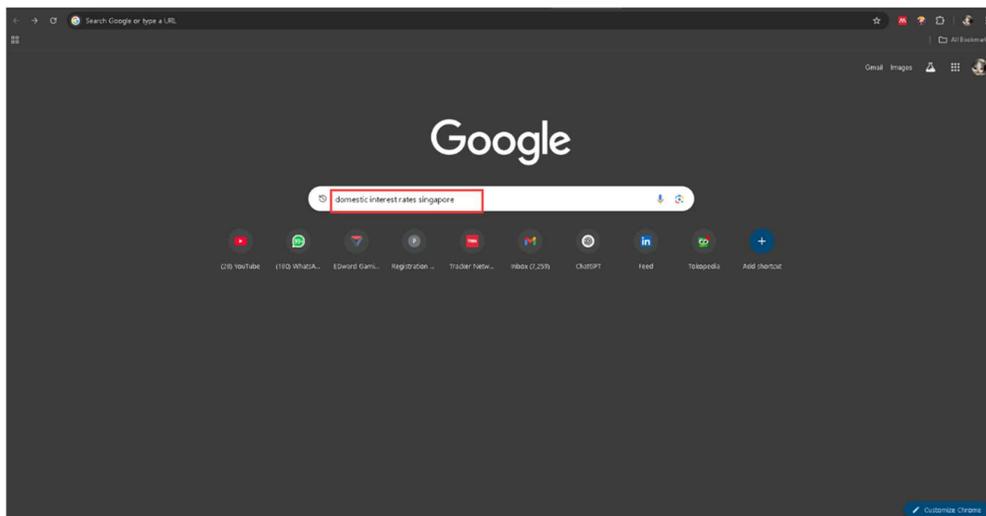
Due to Related Party Agreement

On 1 March 2023, the Company entered into agreements with Apel Pte.Ltd its main shareholder, in which Apel Pte.Ltd. promises to provide a revolving credit facility of US\$50,000,000 to the Company with interest payable on the unpaid principal at the rate of 4% per annum with a maturity of one year, not calculated in beginning on of the first drawdown.

Gambar 3.58 Catatan Atas Laporan Keuangan PT Anggur Tahun 2024 bagian Perjanjian Kerjasama Dan Kontrak Yang Signifikan pada Perjanjian Peminjaman Pihak Berelasi

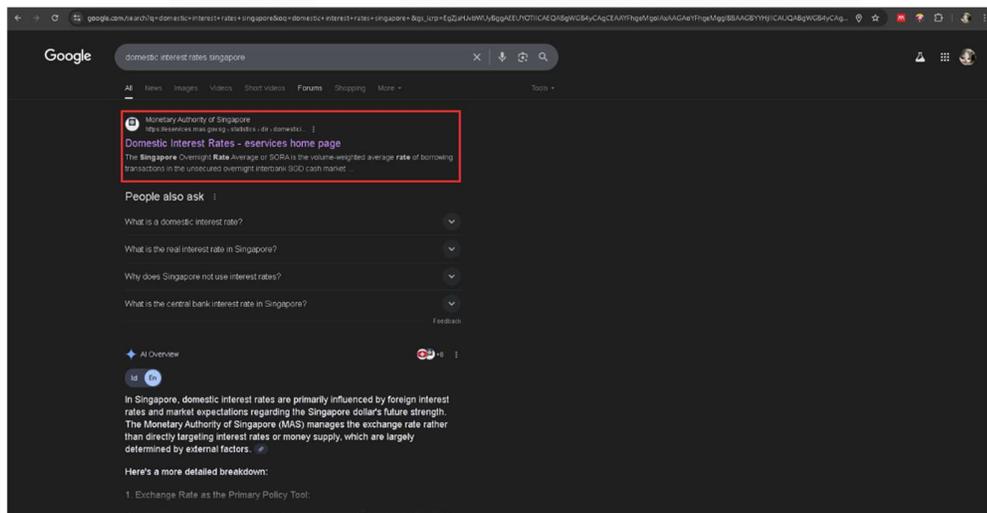
Gambar 3.58 menunjukkan Pernjanjian Peminjaman Pihak Berelasi yang telampir pada Laporan Keuangan *Audited* PT Anggur Tahun 2024 pada Catatan Atas Laporan Keuangan bagian Perjanjian Kerjasama Dan Kontrak Yang Signifikan. Pada Perjanjian Peminjaman Pihak Berelasi tersebut, terdapat informasi mengenai suku bunga yang dikenakan oleh pihak afiliasi atas pinjaman PT Anggur. Pihak afiliasi dari PT Anggur adalah Apel Pte. Ltd. yang merupakan perusahaan

- 2) Mencari Suku Bunga yang akan dijadikan Data Pembanding melalui Mesin Pencarian *Google*.



Gambar 3.59 Tampilan Utama Google

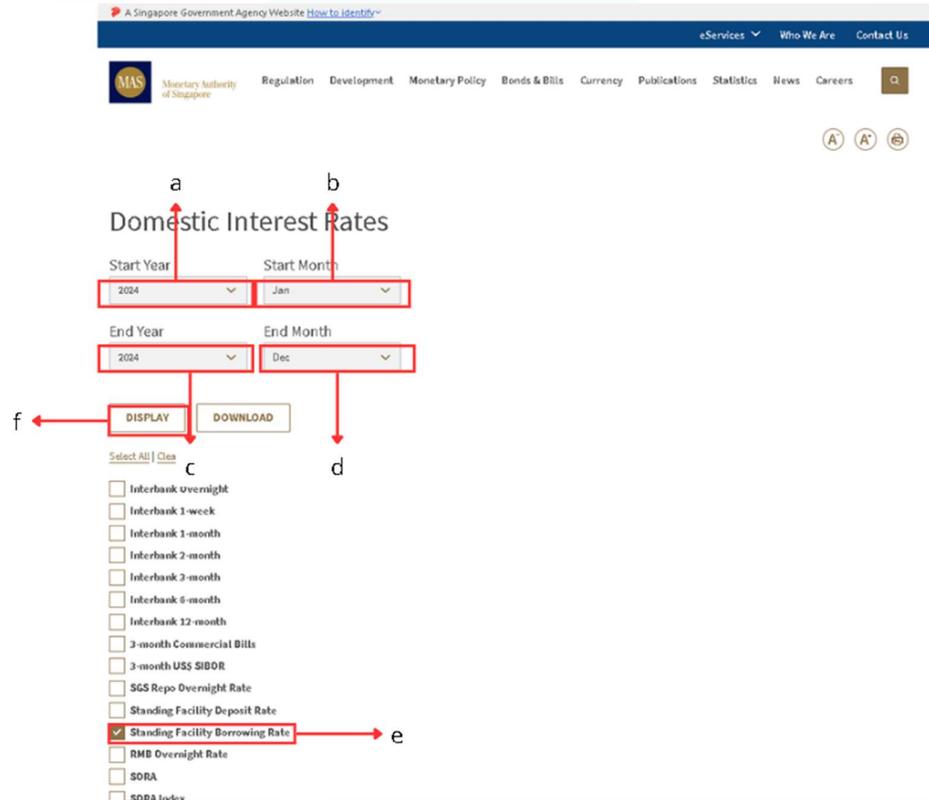
Gambar 3.59 menunjukkan tampilan utama mesin pencarian *Google*. Pada mesin pencarian *Google*, masukkan kata kunci yang dibutuhkan untuk mencari data pembandingan suku bunga. Karena pihak afiliasi dari PT Anggur berlokasi di Singapura, maka data pembandingan atas suku bunga yang akan dicari adalah suku bunga yang berlaku di Singapura.



Gambar 3.60 Hasil Pencarian Google

Gambar 3.60 menunjukkan hasil pencarian *Google* atas kata kunci yang sudah dimasukkan. Pada gambar 3.60, terdapat *website* Otoritas Keuangan Singapura yang menyediakan informasi mengenai suku bunga yang berlaku di negara Singapura.

3) Membuka Data Pembandingan Suku Bunga pada *Website* Otoritas Keuangan Singapura.



Gambar 3.61 Tampilan Utama Website Otoritas Keuangan Singapura

Gambar 3.61 menunjukkan tampilan utama *website* Otoritas Keuangan Singapura. Pada *website* ini, lakukan langkah sebagai berikut untuk membuka data pembandingan suku bunga di Singapura:

- a) Pilih tahun 2024 pada kolom 'Start Year'.
- b) Pilih bulan Januari pada kolom 'Start Month'.
- c) Pilih tahun 2024 pada kolom 'End Year'.
- d) Pilih bulan Desember pada kolom 'End Month'.
- e) Klik salah satu jenis suku bunga yang akan dilihat. Dalam hal ini, pilih *Standing Facility Borrowing Rate* karena suku bunganya mendekati suku bunga biaya bunga pinjaman perusahaan.
- f) Klik 'Display' untuk membuka suku bunga yang berlaku.

<< New Query

Jan 2024 to Dec 2024 (Daily)

Domestic Interest Rates Table

END OF PERIOD / SORA VALUE DATE			SF BORROWING RATE
2024	Jan	02	5.01
		03	5.04
a	b	c	d
		05	4.95
		08	4.81
		09	4.67
		10	4.57
		11	4.53
		12	4.47
		15	4.35
		16	4.37

Gambar 3.62 Suku Bunga yang Berlaku di Singapura

Gambar 3.62 menunjukkan suku bunga di Singapura yang akan dijadikan sebagai data pembandingan. Pada gambar 3.62, informasi berikut diperlukan untuk direkapitulasi:

- a) Informasi Tahun Suku Bunga tersebut berlaku.
- b) Informasi Bulan Suku Bunga tersebut berlaku.

- 5) Merkapitulasi Data Pembanding Suku Bunga pada dokumen (b) *Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Biaya Bunga Pinjaman dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

Tahun	Bulan	Tanggal	SFBORROWINGRATE
2024	Jan	2	5,01
		3	5,04
		4	5,02
		5	4,95
		8	4,81
		9	4,87
		10	4,57
		11	4,53
		12	4,47
		15	4,35
		16	4,37
		17	4,35
		18	4,29
		19	4,21
		22	4,26
		23	4,21
		24	4,2
		25	4,17
		26	4,16
		29	4,24
		30	4,23
		31	4,25
	Feb	1	4,27
		2	4,21
		5	4,26
		6	4,3
		7	4,3

Gambar 3.64 Proses Rekapitulasi Data Pembanding Suku Bunga

Gambar 3.64 menunjukkan proses rekapitulasi data pembanding suku bunga. Pada *softcopy microsoft excel Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Biaya Bunga Pinjaman, tambahkan *sheet* baru untuk merkapitulasi data pembanding suku bunga. Untuk merkapitulasi data pembanding suku bunga, lakukan langkah-langkah sebagai berikut:

- Pada kolom 'Tahun', masukkan Tahun suku bunga tersebut berlaku.
- Pada kolom 'Bulan', masukkan Bulan suku bunga tersebut berlaku.
- Pada kolom 'Tanggal', masukkan Tanggal suku bunga tersebut berlaku.
- Pada kolom 'SFBORROWINGRATE', masukkan suku bunga yang berlaku.

- e) Setelah selesai melakukan rekapitulasi, lakukan dokumentasi berupa *screenshot website* Otoritas Keuangna Singapura.
- 6) Masukkan Informasi Data Pembanding Suku Bunga pada dokumen (b) *Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Biaya Bunga Pinjaman.

The screenshot shows a table with the following data:

Rate = 4%	Bulan (2024)	SF Borrowing Rate
	January	4,47%
	February	4,40%
	March	4,77%
	April	4,41%
	May	4,43%
	June	4,38%
	July	4,42%
	August	4,35%
	September	4,38%
	October	3,91%
	November	3,64%
	Desember	3,67%
	AVERAGE	4,27%
	MINIMUM	3,64%
	QUARTILE BAWAH	4,24%
	MEDIAN	4,39%
	QUARTILE ATAS	4,42%
	MAXIMUM	4,77%

Sumber: <https://eservices.mas.gov.sg/Statistics/dir/DomesticInterestRates.aspx>

Gambar 3.65 Pengujian Comparable Uncontrolled Price Eksternal atas Biaya Bunga Pinjaman

Gambar 3.65 menunjukkan pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Biaya Bunga Pinjaman. Berikut merupakan penjelasan atas informasi yang diberikan:

- Masukkan suku bunga perusahaan berdasarkan pada dokumen Laporan Keuangan *Audited* PT Anggur Tahun 2024, yaitu 4%.
- Informasi pada kolom ini diganti dengan ‘Bulan (2024)’ karena data pembanding yang digunakan merupakan suku bunga dari Otoritas Keuangan Singapura.

- c) Informasi pada kolom ini diganti dengan 'SF Borrowing Rate' karena data pembanding yang digunakan merupakan suku bunga dari Otoritas Keuangan Singapura.
- d) Masukkan informasi mengenai Bulan suku bunga tersebut berlaku.
- e) Masukkan informasi rata-rata suku bunga yang berlaku pada bulan tersebut dengan rumus *microsoft excel* '=AVERAGE'.
- f) Lihat nilai pada bagian yang memuat *Average, Minimum, Kuartil Bawah, Median, Kuartil Atas* dan Maksimum. Nilai dari % suku bunga perusahaan yang diuji yaitu PT Anggur harus ada dalam *range* antara Kuartil Bawah sampai dengan Kuartil Atas atau Minimum sampai dengan Maksimum, sehingga atas pengujian dalam metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal, transaksi perusahaan yang diuji sudah wajar dan sebanding dengan perusahaan pembandingnya. Apabila nilai % suku bunga perusahaan yang diuji tidak masuk dalam *range* antara Kuartil Bawah sampai dengan Kuartil Atas dan tidak terdapat nilai yang mendekati persentase perusahaan, maka harus dilakukan pencarian data pembanding suku bunga yang lain agar hasil pengujiannya membuktikan bahwa transaksi perusahaan sudah wajar dan sebanding dengan perusahaan sebandingnya.
- g) Masukkan *link* sumber dari data pembanding suku bunga tersebut.

- 7) Hasil Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Biaya Bunga Pinjaman dikirim kepada *Senior Consultant* untuk di-review.

Rate = 4%	Bulan (2024)	SF Borrowing
		Rate
	January	4,47%
	February	4,40%
	March	4,77%
	April	4,41%
	May	4,43%
	June	4,38%
	July	4,42%
	August	4,35%
	September	4,38%
	October	3,91%
	November	3,64%
	Desember	3,67%
	AVERAGE	4,27%
	MINIMUM	3,64%
	QUARTILE BAWAH	4,24%
	MEDIAN	4,39%
	QUARTILE ATAS	4,42%
	MAXIMUM	4,77%

Sumber: <https://eservices.mas.gov.sg/Statistics/dir/DomesticInterestRates.aspx>

Gambar 3.66 Hasil Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Biaya Bunga Pinjaman

Gambar 3.66 menunjukkan hasil pengujian Biaya Bunga Pinjaman dengan metode *Comparable Uncontrolled Price*. Berdasarkan hasil tersebut, rasio dari transaksi Biaya Bunga Pinjaman untuk PT Anggur sudah wajar dan sebanding dengan perusahaan pembanding eksternal. Selanjutnya, hasil dari pengujian tersebut dikirimkan kepada *Senior Consultant* untuk di-review. Hasil pekerjaan ini akan digunakan sebagai bukti oleh perusahaan kepada fiskus bahwa transaksi bunga pinjaman perusahaan dengan afiliasi milik perusahaan sudah memenuhi Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha (*Arm's Length Principle*) berdasarkan metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal dan

akan dilampirkan pada Dokumen Penentuan Harga Transfer (*Transfer Pricing Documentation*).

b. PT Sirsak

1. Melakukan Pengujian Kewajaran Transaksi *Reimbursement* dengan metode *Comparable Uncontrolled Price Internal*.

Metode *Comparable Uncontrolled Price Internal* adalah metode pengujian *transfer pricing* yang membandingkan harga dalam transaksi yang dilakukan antar pihak berafiliasi dengan harga transaksi yang terjadi diantara pihak independen yang sumber data pembandingnya diperoleh melalui sumber internal yaitu transaksi antara perusahaan klien dengan pihak independen. Transaksi *Reimbursement* adalah suatu proses ketika perusahaan melakukan penggantian atas biaya yang telah dikeluarkan oleh lawan transaksi perusahaan tersebut untuk kepentingan dan keperluan perusahaan. Tujuan dari pengujian kewajaran transaksi *Reimbursement* dengan metode *Comparable Uncontrolled Price Internal* adalah untuk memastikan bahwa transaksi *Reimbursement* yang dilakukan oleh perusahaan yang akan diuji sudah wajar dan sesuai dengan transaksi yang terjadi pada pihak independen dengan menggunakan metode *Comparable Uncontrolled Price*. Pekerjaan ini dilaksanakan pada tanggal 30 April 2025. Jumlah dokumen yang dibutuhkan dalam pelaksanaan pekerjaan ini adalah 4 dokumen. Jenis dokumen yang digunakan dalam melaksanakan pekerjaan ini adalah (a) Daftar Pengeluaran Operasional Lapangan dalam bentuk *softcopy pdf*; (b) Faktur Pajak dalam bentuk *softcopy pdf*; (c) Invoice Penagihan dalam bentuk *softcopy pdf*; (d) *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price Internal* atas Transaksi *Reimbursement* dalam bentuk *microsoft excel*. Berikut merupakan langkah pekerjaan tugas (lampiran L):

- 1) Menerima dan Membuka dokumen (a) Daftar Pengeluaran Operasional Lapangan dalam bentuk *softcopy pdf* milik PT Sirsak.

DAFTAR PENGELUARAN OPERASIONAL LAPANGAN ([REDACTED])

NO	URAIAN	QTY	harga	total
Material (BO)				
1	Tipe x Kriko	1 bh	Rp5.000	Rp5.000
2	Pupuk Urea 22	1 bh	Rp3.000	Rp3.000
3	Kultansi kecil	1 bh	Rp3.000	Rp3.000
4	Kultansi sedang	1 bh	Rp4.000	Rp4.000
5	Binder clip 107	1 bh	Rp4.000	Rp4.000
6	Clip trngonal	1 bh	Rp2.000	Rp2.000
7	Buku Nota	1 bh	Rp3.000	Rp3.000
8	pipe 2 in, Panjang 6 m	1 bh	Rp280.000	Rp280.000
9	Roll meter 50 m	1 bh	Rp60.000	Rp60.000
10	sepatu safety cheota	1 bh	Rp420.000	Rp420.000
11	Halera proyek	2 bh	Rp40.000	Rp80.000
12	Pint gambar	5 lbr	Rp1.000	Rp5.000
13	Lem GLUE	1 bh	Rp5.000	Rp5.000
14	Lakban bening	1 bh	Rp10.000	Rp10.000
15	Cutter	1 bh	Rp5.000	Rp5.000
16	Amplop Coklat	10 bh	Rp1.000	Rp10.000
17	P3K (box + isi)	1 pcs	Rp30.000	Rp30.000
18	Jepit buku (stapless)	1 bh	Rp8.000	Rp8.000
19	Map plastik	2 bh	Rp3.000	Rp6.000
20	Papan ujian (papan oada)	2 bh	Rp10.000	Rp20.000
21	Pena	3 bh	Rp2.000	Rp6.000
22	Flash disk 16 Gb	1 bh	Rp60.000	Rp60.000
23	Masker kesehatan	1 box	Rp18.000	Rp18.000
24	kertas A4	40 lbr	Rp100	Rp4.000
25	Masker kesehatan	1 box	Rp20.000	Rp20.000
26	Cel pylog	2 bh	Rp35.000	Rp70.000
27	Meteran 7 Meter	1 lbr	Rp32.000	Rp32.000
Biaya (Non PO)				
1	Token listrik rumah kontrakan + kantor	1 ls	Rp200.000	Rp200.000
2	LEMINERAL MIDI	1 dos	Rp40.000	Rp40.000
3	Foto copy Hasil PCR team soil tes		Rp3.000	Rp3.000
4	Foto copy		Rp1.000	Rp1.000
5	Krim taburman (hasil per soil tes)	1 bh	Rp43.000	Rp43.000
6	Galon + Air	1 bh	Rp70.000	Rp70.000
7	Print Warna (A4)	6 lbr	Rp2.000	Rp12.000
8	Print gbr (A4)	9 lbr	Rp1.000	Rp9.000
9	LEMINERAL MIDI	1 dos	Rp40.000	Rp40.000

Gambar 3.67 Daftar Pengeluaran Operasional Lapangan PT Sirsak

Gambar 3.67 menunjukkan dokumen daftar pengeluaran operasional lapangan milik PT Sirsak. Berikut merupakan data yang akan diperlukan dalam pengujian *Comparable Uncontrolled Price Internal*:

- Uraian pengeluaran yang berisi daftar barang yang dibeli oleh PT Sirsak kepada vendor yang merupakan pihak independen.
- Total nilai yang dikeluarkan oleh PT Sirsak untuk pembelian tersebut.

- 2) Menerima dan Membuka dokumen (b) Faktur Pajak dalam bentuk *softcopy pdf* yang ditagihkan oleh PT Sirsak kepada pihak afiliasinya.

Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak [REDACTED]		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : PT Sirsak		
Alamat : [REDACTED]		
NPWP : [REDACTED]		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : PT Srikaya		
Alamat : [REDACTED]		
[REDACTED]		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	OPERASIONAL LAPANGAN Rp 4.978.000 x 1	4.978.000,00
Harga Jual / Penggantian		4.978.000,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		4.978.000,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		497.800,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

SURABAYA, 06 Oktober 2021

[REDACTED]

[REDACTED]

NO. INVOICE: 9999/SRSK/INV/10.21

Gambar 3.68 Faktur Pajak antara PT Sirsak dengan PT Srikaya

Gambar 3.68 menunjukkan Faktur Pajak yang ditagihkan oleh PT Sirsak kepada PT Srikaya yang merupakan pihak afiliasi dari PT Sirsak. Berikut merupakan data yang akan diperlukan dalam pengujian *Comparable Uncontrolled Price Internal*:

- Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak yang merupakan uraian barang yang ditagihkan kepada lawan transaksi. Dalam hal ini, uraian barang tidak dirincikan pada faktur pajak sehingga diperlukan *cross-check* dengan *invoice*.
- Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin merupakan nilai yang ditagihkan kepada lawan transaksi. Nilai tersebut merupakan nilai transaksi *reimbursement* antara PT Sirsak dengan PT Srikaya.

c) Referensi merupakan referensi transaksi dari faktur pajak tersebut. Dalam hal ini, referensi faktur pajak tersebut merupakan Invoice dengan Nomor 9999/SRSK/INV/10.21

3) Menerima dan Membuka dokumen (c) *Invoice* Penagihan dalam bentuk *softcopy pdf* dari PT Sirsak.

PT Sirsak
 No Invoice : 9999/SRSK/INV/10.21

KEPADA YTH :
 PT Srikaya

Jatuh Tempo : 05 November 2021

No.	Keterangan Tagihan	Harga Satuan (Rp)	Jumlah (Rp)
1	Operasional Lapangan VPSA O2 plant	4.978.000	4.978.000
Terbilang : # Lima Juta Empat Ratus Tujuh Puluh Lima Ribu Delapan Ratus Rupiah #		SUB TOTAL	4.978.000
		PPN 10%	497.800
		TOTAL INCLUDE PPN	5.475.800

Keterangan : Mohon transfer ke rekening :
 ██████████
 ██████████

Surabaya, 06 Oktober 2021
 Hormat Kami,
 ██████████
 ██████████
 Direktur

Gambar 3.69 Invoice Penagihan antara PT Sirsak dengan PT Srikaya

Gambar 3.69 menunjukkan dokumen *invoice* penagihan yang ditagihkan oleh PT Sirsak kepada pihak afiliasinya yaitu PT Srikaya. Berikut merupakan informasi yang dibutuhkan untuk pengujian *Comparable Uncontrolled Price Internal*:

- Cek 'No. Invoice' untuk memastikan nomor *invoice* tersebut merupakan nomor *invoice* yang sama dengan referensi dokumen pada Faktur Pajak.
- Keterangan Tagihan yang memuat daftar barang/jasa yang ditagihkan. Pada *invoice*, tidak terdapat rincian mengenai barang, melainkan hanya keterangan inti dari penagihan tersebut yaitu

“Operasional Lapangan VPSA O2 plant”, sehingga untuk uraian pada pengujian *Comparable Uncontrolled Price* digunakan keterangan yang ada tersebut.

c) Jumlah (Rp) merupakan jumlah yang ditagihkan pada *invoice* tersebut.

4) Menerima dan Membuka (d) *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Internal atas Transaksi *Reimbursement* dalam bentuk *microsoft excel*.

PT			
Pengujian Transaksi Menggunakan Metode CUP			
Tahun 2021			
No	Uraian	Lawan Transaksi	
		Vendor - Wajib Pajak	Wajib Pajak - Pihak Afiliasi
		DPP (IDR)	
1			
	TOTAL	0	0

Gambar 3.70 *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Internal atas Transaksi *Reimbursement*

Gambar 3.70 menunjukkan *Template* untuk pengujian transaksi *Reimbursement* menggunakan metode *Comparable Uncontrolled Price* Internal.

5) Melakukan Pengujian transaksi *Reimbursement* dengan metode *Comparable Uncontrolled Price* Internal.

PT Sirsak			
Pengujian Transaksi Menggunakan Metode CUP			
Tahun 2021			
No	Uraian	Lawan Transaksi	
		Vendor - Wajib Pajak	Wajib Pajak - Pihak Afiliasi
		DPP (IDR)	
1	Tipe x Kriko	5.000	Operasional Lapangan VPSA O2 plant
2	Pulpen Debo zz	3.000	
3	Kuitansi kecil	3.000	
4	Kuitansi sedang	4.000	
5	Binder clip 107	4.000	
			4.978.000

b
c
d
e

Gambar 3.71 Proses Rekapitulasi Transaksi *Reimbursement*

Gambar 3.71 menunjukkan proses rekapitulasi transaksi *reimbursement* untuk pengujian dengan metode *Comparable*

Uncontrolled Price. Pada proses ini, berikut penjelasan mengenai informasi yang diisi:

- a) Pada baris judul, isi dengan nama perusahaan yang akan diuji. Dalam hal ini, perusahaan yang akan diuji adalah PT Sirsak.
- b) Pada kolom 'Uraian' yang pertama, isi dengan uraian barang yang dibeli oleh PT Sirsak kepada vendor yang merupakan pihak independen berdasarkan dokumen Daftar Pengeluaran Operasional Lapangan.
- c) Pada kolom 'Lawan Transaksi Vendor – Wajib Pajak DPP (IDR)', isi dengan nilai barang yang dibeli tersebut berdasarkan dokumen Daftar Pengeluaran Operasional Lapangan.
- d) Pada kolom 'Uraian' yang kedua, isi dengan uraian tagihan yang ditagih oleh PT Sirsak kepada pihak afiliasinya yaitu PT Srikaya berdasarkan *Invoice*. Karena pada transaksi *Reimbursement* tidak dirincikan uraian barangnya, maka lakukan *merge* antara sel tersebut dengan sel yang ada di baris bawah untuk merapihkan *Template* tersebut.
- e) Pada kolom 'Lawan Transaksi Wajib Pajak – Pihak Afiliasi DPP (IDR)', isi dengan nilai tagihan yang ditagihkan oleh PT Sirsak kepada pihak afiliasinya berdasarkan Faktur Pajak atau *Invoice*. Karena pada transaksi *Reimbursement* tidak dirincikan uraian barangnya, maka lakukan *merge* antara sel tersebut dengan sel yang ada di baris bawah untuk merapihkan *Template* tersebut.

60	Paket internet untuk proyek	80.000			
61	Konsumsi untuk team HSE dan team Kesehatan	80.000			
62	Air Galon	13.000			
63	BBM Mobil Proyek	100.000			
64	LEMINEERAL MIDI	40.000			
TOTAL		4.978.000		4.978.000	0

a
b
c

Gambar 3.72 Proses Pengujian Transaksi Reimbursement dengan Metode Comparable Uncontrolled Price Internal

Gambar 3.72 menunjukkan proses pengujian transaksi *reimbursement* dengan metode *Comparable Uncontrolled Price Internal*. Berikut merupakan penjelasan dari sel yang diberikan tanda garis merah:

- a) Pada sel tersebut, lakukan penjumlahan atas seluruh nilai transaksi antara vendor pihak independen dengan Wajib Pajak dengan fungsi formula *microsoft excel*, yaitu =SUM.
- b) Pada sel tersebut, lakukan penjumlahan atas seluruh nilai transaksi antara Wajib Pajak dengan pihak afiliasinya dengan fungsi formula *microsoft excel*, yaitu =SUM.
- c) Lakukan pengurangan antara jumlah nilai transaksi antara vendor pihak independen – Wajib Pajak dengan jumlah nilai transaksi Wajib Pajak – pihak afiliasi. Pada gambar 3.72, tidak terdapat selisih nilai transaksi antara transaksi dengan pihak independen dan transaksi dengan pihak afiliasi, sehingga atas pengujian pengujian metode *Comparable Uncontrolled Price Internal*, transaksi *reimbursement* tersebut sudah wajar. Apabila hasil pengujian menunjukkan selisih, maka dapat dilakukan dua hal. Hal pertama yang dilakukan adalah dengan melakukan penyesuaian atas nilai transaksi afiliasi dengan cara menambahkan atau mengurangi nilai berdasarkan selisih lebih atau selisih kurang terhadap transaksi dengan pihak independen bersamaan dengan mempertimbangkan faktor-faktor dengan analisis fungsi, aset dan risiko (seperti contoh terdapat faktor selisih kurs, ataupun terdapat faktor kenaikan harga pasar dari barang-barang tersebut). Hal kedua yang dapat dilakukan adalah dengan melakukan pengujian dengan metode lain, seperti metode *Comparable Uncontrolled Price Eksternal* dengan membandingkan harga barang yang ditagihkan dengan nilai pasar yang berlaku atau seperti metode *Transactional Net Margin Method* dengan membandingkan laba bersih operasi dari Wajib Pajak dengan perusahaan pembanding.

- 6) Hasil pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Internal atas transaksi *Reimbursement* dikirim kepada *Senior Consultant* untuk di-review.

60	Paket internet untuk proyek	80.000			
61	Konsumsi untuk team HSE dan team Kesehatan	80.000			
62	Air Galon	13.000			
63	BBM Mobil Proyek	100.000			
64	LEMINEERAL MIDI	40.000			
TOTAL		4.978.000		4.978.000	0

Gambar 3.73 Hasil Pengujian Transaksi Reimbursement dengan Metode Comparable Uncontrolled Price Internal

Gambar 3.73 menunjukkan hasil pengujian Transaksi *Reimbursement* dengan metode *Comparable Uncontrolled Price* Internal. Berdasarkan hasil tersebut, nilai yang ditagihkan kepada pihak afiliasi sudah wajar dan sama dengan nilai yang ditagihkan kepada pihak independen. Selanjutnya, hasil dari pengujian tersebut dikirimkan kepada *Senior Consultant* untuk di-review. Hasil pekerjaan ini akan digunakan sebagai bukti oleh perusahaan kepada fiskus bahwa transaksi *reimbursement* perusahaan dengan afiliasi milik perusahaan sudah memenuhi Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha (*Arm's Length Principle*) berdasarkan metode *Comparable Uncontrolled Price* Internal dan akan dilampirkan pada Dokumen Penentuan Harga Transfer (*Transfer Pricing Documentation*).

c. Bapak Iskandar

1. Menyusun Kertas Kerja Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Orang Pribadi.

Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Orang Pribadi adalah laporan pajak tahunan yang digunakan oleh Wajib Pajak Orang Pribadi untuk menyampaikan penghasilan, harta, dan kewajiban pada satu periode tahun pajak yang wajib disampaikan kepada fiskus. Kertas kerja Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Orang Pribadi adalah alat bantu yang digunakan untuk keperluan pelaporan Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Orang Pribadi. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk mengisi

informasi mengenai penghasilan, harta dan kewajiban dalam kertas kerja untuk memudahkan pengisian Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Orang Pribadi. Pekerjaan ini dilaksanakan pada 9 Januari 2025 sampai dengan 7 Maret 2025. Jumlah dokumen yang dibutuhkan dalam pelaksanaan pekerjaan ini adalah 7 dokumen. Jenis dokumen yang digunakan dalam melaksanakan pekerjaan ini adalah (a) Daftar Harta dan Penghasilan Tahun 2024 dalam bentuk *softcopy microsoft excel*; (b) Laporan Hasil Investasi Dividen Tahun 2024 dalam bentuk *softcopy microsoft excel*; (c) Bukti Potong PPh 21 dalam bentuk *softcopy pdf*; (d) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi dalam bentuk *softcopy microsoft excel*. Berikut merupakan langkah pekerjaan tugas (lampiran M):

- 1) Menerima dokumen (a) *softcopy microsoft excel* Daftar Harta dan Penghasilan Tahun 2024: Mutasi Harta dari *Tax Specialist*.

No	KODE	Daftar Harta	Tahun 2023		Tahun 2024		Kategori
			Harga Perolehan	Harga Penjualan	Harga Perolehan	Harga Penjualan	
1	A1	anak di	21.200.000	-	21.200.000	-	NOPI
2	A1	sekolah	800.000.000	-	800.000.000	-	NOPI
3	A1	anak	1.046.511.000	-	1.046.511.000	-	NOPI
4	A1	Solusi Toyota Avanza	-	-	-	-	NOPI
5	A1	Solusi Toyota Avanza	-	-	-	-	NOPI
6	A1	anak	597.220.000	-	597.220.000	-	NOPI
7	A1	anak	1.261.205.000	-	1.261.205.000	-	NOPI
8	A1	aham s	4.000.000.000	-	4.000.000.000	-	NOPI
9	A1	anak	-	-	-	-	NOPI
10	A1	anak di	10.000.000	-	10.000.000	-	NOPI
11	A1	anak di	15.000.000	-	15.000.000	-	NOPI
12	A1	anak di	12.000.000	-	12.000.000	-	NOPI
13	A1	aham s	1.144.700.000	-	1.144.700.000	-	NOPI
14	A1	anak di	30.000.000	-	30.000.000	-	NOPI
15	A1	anak di	40.000.000	-	40.000.000	-	NOPI
16	A1	anak di	30.000.000	-	30.000.000	-	NOPI
17	A1	anak di	20.000.000	-	20.000.000	-	NOPI
18	A1	anak di	30.000.000	-	30.000.000	-	NOPI
19	A1	anak di	35.000.000	-	35.000.000	-	NOPI
20	A1	anak di	40.000.000	-	40.000.000	-	NOPI
21	A1	anak di	10.000.000	-	10.000.000	-	NOPI
22	A1	anak di	30.000.000	-	30.000.000	-	NOPI
23	A1	anak di	10.000.000	-	10.000.000	-	NOPI
24	A1	anak di	-	-	-	-	NOPI
25	A1	anak di	55.000.000	-	55.000.000	-	NOPI
26	A1	anak di	60.000.000	-	60.000.000	-	NOPI
27	A1	anak di	10.000.000	-	10.000.000	-	NOPI
28	A1	anak di	30.000.000	-	30.000.000	-	NOPI
29	A1	anak di	30.000.000	-	30.000.000	-	NOPI
30	A1	anak di	10.000.000	-	10.000.000	-	NOPI
31	A1	anak di	80.000.000	-	80.000.000	-	NOPI
32	A1	anak di	75.000.000	-	75.000.000	-	NOPI
33	A1	anak di	1.125.880.950	-	1.125.880.950	-	NOPI
34	A1	anak di	30.000.000	-	30.000.000	-	NOPI

Gambar 3.74 Mutasi Harta Bapak Iskandar

Gambar 3.74 menunjukkan mutasi harta yang dimiliki oleh klien. Berikut merupakan penjelasan dari tiap informasi yang dibutuhkan pada kolom *microsoft excel* mutasi harta tersebut:

- a) 'Kode' merupakan referensi kode harta yang digunakan dalam pengisian SPT Tahunan Orang Pribadi.

- b) 'Daftar Harta' merupakan daftar dan jenis klasifikasi harta yang dimiliki.
- c) 'Harga Perolehan 2023' merupakan posisi harta yang dimiliki oleh Bapak Iskandar pada tahun 2023.
- d) 'Harga Perolehan 2024' merupakan posisi harta yang dimiliki oleh Bapak Iskandar pada tahun 2024.
- e) 'Selisih' merupakan selisih nilai harta yang dimiliki oleh Bapak Iskandar pada tahun 2024 dengan tahun 2023.
- f) 'Kolom' ini merupakan keterangan dari harta yang dimiliki.

134	y	LS	FR088	500.000.000	500.000.000	-	FR088	
135	y	LS	FR089	500.000.000	500.000.000	-	FR089	
136	y	LS	FR102	500.000.000	(500.000.000)		FR102	
137	y	LS	FR88	500.000.000	(500.000.000)		FR88	

d
c
b
a

Gambar 3.75 Informasi Harta yang akan dilaporkan pada SPT Tahunan Orang Pribadi

Gambar 3.75 menunjukkan informasi harta yang akan dilaporkan pada SPT Tahunan Orang Pribadi. Berikut merupakan penjelasan setiap kolom yang diberikan tanda:

- a) Pada kolom 'Selisih', cari harta yang memiliki selisih. Selisih pada harta tersebut menandakan bahwa terdapat harta yang baru dimiliki pada tahun pajak 2024 dan terdapat harta yang sudah tidak dimiliki pada tahun 2024 sehingga perlu dilakukan *update* pada kertas kerja SPT Tahunan Orang Pribadi serta pada SPT Tahunan Orang Pribadi.
- b) Pada kolom 'Nilai Perolehan 2024', merupakan nilai harta yang akan dilaporkan pada Daftar Harta SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024.
- c) Pada kolom 'Daftar Harta', merupakan jenis daftar harta yang harus diklasifikasikan pada SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024. Data Daftar Harta yang ditambahkan dan dikirimkan oleh klien pada hal ini beberapa mencantumkan nama harta yang dimilikinya. Namun, untuk kepentingan pelaporan SPT Tahunan

Orang Pribadi Tahun 2024 pada bagian Daftar Harta, Daftar Harta tersebut harus diklasifikasikan sesuai dengan daftar nama harta yang terdapat pada refferensi untuk pengisian SPT Tahunan Orang Pribadi.

- d) Pada kolom ‘Kode, merupakan kode harta yang harus dilaporkan pada SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024. Berdasarkan data yang dikirimkan oleh klien, untuk harta yang baru dimiliki pada tahun 2024 tidak terdapat kode sehingga harus dilakukan klasifikasi untuk kode tersebut pada kertas kerja untuk kepentingan pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024.

- 2) Menerima dan Membuka dokumen (a) *softcopy microsoft excel* Daftar Harta dan Penghasilan Tahun 2024:Dividen.

Tanggal	Jumlah Bruto	Tarif	Pph dipotong	Netto Dividen	Note
01-Nov-24	55.000.000.000			55.000.000.000	Keputusan Sirkuler PT. [REDACTED]
23-Dec-24	291.666.667			291.666.667	PT. [REDACTED]
14-Dec-23				-	
				55.291.666.667	

Gambar 3.76 Daftar Dividen

Gambar 3.76 menunjukkan daftar dividen yang diterima oleh klien. Berikut merupakan penjelasan setiap kolom dari data yang dikirimkan oleh klien yang diberi tanda:

- a) Kolom ‘Tanggal’ merupakan tanggal diterima dividen tersebut.
- b) Kolom ‘Jumlah Bruto’ merupakan jumlah bruto dividen yang diterima oleh klien.
- c) Kolom ‘Netto Dividen’ merupakan jumlah netto dividen yang diterima oleh klien setelah dipotong Pajak Penghasilan berdasarkan perhitungan klien.

d) Kolom 'Note' merupakan nama perusahaan yang membagikan dividen.

3) Membuka dokumen (a) Daftar Harta dan Penghasilan Tahun 2024: Sewa & Deposito.

Periode	Jumlah Bruto	Tarif	Pph fina	Pendapatan setelah Pph final
01-Jan-24	83.101.564	0,50%	415.508	82.686.056
01-Feb-24	47.169.100	0,50%	235.846	46.933.254
01-Mar-24	68.818.910	0,50%	344.095	68.474.815
01-Apr-24	77.324.325	0,50%	386.622	76.937.703
01-Mei-24	95.070.143	0,50%	475.351	94.594.792
01-Jun-24	107.096.722	0,50%	535.484	106.561.238
01-Jul-24	103.432.970	0,50%	517.165	102.915.805
01-Agu-24	93.733.957	0,50%	468.670	93.265.287
01-Sep-24	82.097.499	0,50%	410.487	81.687.012
01-Okt-24	95.137.891	0,50%	475.689	94.662.202
01-Nov-24	66.059.917	0,50%	330.300	65.729.617
01-Dec-24	77.473.523	0,50%	387.368	77.086.155
	996.516.521		4.982.585	991.533.936

Gambar 3.77 Pendapatan Usaha Mikro

Gambar 3.77 menunjukkan pendapatan usaha mikro milik klien berupa kos-kosan dengan klasifikasi lapangan usaha berupa jasa pelayanan penginapan yang memiliki fasilitas berupa Pajak Penghasilan Final UMKM yang diatur dalam PP 55 Tahun 2022 dengan tarif 0,5% . Berikut merupakan penjelasan dari data yang diberikan tanda:

- Kolom 'Periode' merupakan masa pajak pendapatan usaha tersebut diterima.
- Kolom 'Jumlah Bruto' merupakan jumlah bruto pendapatan usaha yang diterima pada suatu masa pajak.
- Kolom 'Tarif' merupakan tarif pajak yang dipotong atas pendapatan usaha tersebut.
- Kolom 'PPh Final' merupakan PPh Final yang harus dipotong berdasarkan perhitungan klien.

e) Kolom ‘Pendapatan setelah PPh Fina’l merupakan pendapatan netto atas usaha tersebut setelah dikurangi PPh Final.

Pendapatan Bunga Deposito / Bank					
Tanggal	No. Bukti Potong	Bruto Bunga	Pph dipotong	Netto Pendapatan Bunga	Sumber
31-Des-24		194.909.729	38.981.946	155.927.783	Bank Mega
31-Des-24		26.353.359	5.070.672	20.282.687	Bank Mega
31-Des-24		-	-	-	-
31-Des-24		2.262.153.912	452.430.782	1.809.723.130	Bank Permata
31-Des-24		50.746.807	10.149.361	40.597.446	CIMB
31-Des-24		-	-	-	BCA
31-Des-24		2.400.739	480.148	1.920.591	Mandiri
31-Des-24		1.436.228.844	287.245.769	1.148.983.075	OCBCID
31-Des-24		-	-	-	-
		3.971.793.390	794.358.678	3.177.434.712	
Pendapatan Bunga Obligasi					
Tanggal	No. Bukti Potong	Bruto Bunga	Pph dipotong	Netto Pendapatan Bunga	Sumber
31-Des-24		97.992.000	9.799.200	88.192.800	Bank Permata

Gambar 3.78 Pendapatan Bunga Deposito / Bank dan Pendapatan Bunga Obligasi

Gambar 3.78 merupakan pendapatan bunga deposito / bank dan pendapatan bunga obligasi milik klien. Berikut merupakan penjelasan dari informasi yang dibutuhkan:

- Kolom ‘Tanggal’ merupakan tanggal pendapatan bunga deposito tersebut diterima.
- Kolom ‘Bruto Bunga’ merupakan jumlah bruto pendapatan bunga deposito sebelum pajak.
- Kolom ‘PPh dipotong’ merupakan PPh yang dipotong atas pendapatan bunga deposito tersebut
- Kolom ‘Netto Pendapatan Bunga’ merupakan jumlah netto pendapatan bunga deposito setelah dikurangi pajak.
- Kolom ‘Sumber’ merupakan sumber pendapatan bunga deposito tersebut diterima.
- Kolom ‘Tanggal’ merupakan tanggal pendapatan bunga obligasi tersebut diterima.
- Kolom ‘Bruto Bunga’ merupakan jumlah bruto pendapatan bunga obligasi sebelum pajak.

- h) Kolom ‘PPh dipotong’ merupakan PPh yang dipotong atas pendapatan bunga obligasi tersebut
- i) Kolom ‘Netto Pendapatan Bunga’ merupakan jumlah netto pendapatan bunga obligasi setelah dikurangi pajak.
- j) Kolom ‘Sumber’ merupakan sumber pendapatan bunga obligasi tersebut diterima.

4) Menerima dan Membuka dokumen (b) Laporan Hasil Investasi Dividen 2024.

Dividen Dalam Negeri yang di Investasikan					
Pelaporan ke	Tahun Pelaporan	Tanggal Terima	Pemberi Penghasilan	Jumlah Dibagikan	Jumlah Diinvestasikan
3	2022	12-Jul-22 PT.	██████████	39.000.000.000	39.000.000.000
3	2022	25-Nov-22 PT.	██████████	36.000.000.000	36.000.000.000
3	2022	07-Jul-22 PT.	██████████	130.000.000	130.000.000
2	2023	15-Jun-23 PT.	██████████	130.000.000	130.000.000
2	2023	14-Dec-23 PT.	██████████	90.000.000	90.000.000
1	2024	01-Nov-24 PT.	██████████	55.000.000.000	55.000.000.000
1	2024	23-Dec-24 PT.	██████████	291.666.667	291.666.667
TOTAL				130.741.666.667	130.741.666.667

Gambar 3.79 Laporan Hasil Investasi Dividen

Gambar 3.79 menunjukkan laporan hasil investasi dividen selama tahun 2022 – 2023. Dalam pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024, data yang diperlukan adalah sebagai berikut:

- a) ‘Tahun Pelaporan’ dipilih yang merupakan tahun pelaporan hasil investasi dividen, yaitu tahun 2024.
- b) ‘Tanggal Terima’ dipilih tanggal terima yang termasuk dalam tahun pelaporan yaitu tahun 2024.
- c) ‘Pemberi Penghasilan’ memuat informasi mengenai perusahaan yang memberikan dividen.

- d) 'Jumlah Dibagikan' merupakan jumlah pendapatan atas dividen yang diterima oleh klien.
- e) 'Jumlah Diinvestasikan' merupakan jumlah pendapatan atas dividen yang diinvestasikan kembali oleh klien.
- f) Sel tersebut merupakan total dari dividen yang diinvestasikan kembali. Total dari dividen yang diinvestasikan kembali akan disamakan dengan total penempatan investasi dividen untuk memastikan bahwa dividen tersebut benar-benar diinvestasikan.

Penempatan per 31 Des 2024			
Jenis	Produk / No Rek	Bank	Jumlah
Obligasi Pemerintah		BCA	200.000.000
Obligasi Pemerintah		BCA	300.000.000
Obligasi Pemerintah		BCA	350.000.000
Obligasi Pemerintah		BCA	400.000.000
Obligasi Pemerintah		BCA	500.000.000
Obligasi Pemerintah		BCA	500.000.000
Obligasi Pemerintah		BCA	500.000.000
Obligasi Pemerintah		BCA	500.000.000
Obligasi Pemerintah		BCA	511.586.000
Obligasi Pemerintah		BCA	700.000.000
Obligasi Pemerintah		BCA	700.000.000
Obligasi Pemerintah		BCA	800.000.000
Obligasi Pemerintah		BCA	800.000.000
Obligasi Pemerintah		BCA	1.300.000.000
Obligasi Pemerintah		MEGA	500.000.000
Obligasi Pemerintah		MEGA	900.000.000
Obligasi Pemerintah		OCBC	500.000.000
Obligasi Pemerintah		OCBC	900.000.000
Obligasi Pemerintah		PERMATA	2.000.000.000
Sekuritas		UBS AG	1.000.000.000
Tabungan / Deposito		BCA	339.440.374
Tabungan / Deposito		BCA	2.286.516.039
Tabungan / Deposito		CIMB Niaga	13.124.028.348
Tabungan / Deposito		DANAMON	295.898.860
Tabungan / Deposito		MANDIRI	491.239.491
Tabungan / Deposito		MEGA	605.966.357
Tabungan / Deposito		MEGA	614.404.260
Tabungan / Deposito		MEGA	674.144.076
Tabungan / Deposito		OCBC ID	33.343.373.587
Tabungan / Deposito		PERMATA	64.171.283.601
Tanah Bangunan		Bangun Baru 2024	4.010.000.000
Tanah Bangunan		Pembelian di tahun 2022	14.460.000.000
TOTAL			148.277.860.993

Gambar 3.80 Penempatan Investasi Dividen

Gambar 3.80 merupakan informasi mengenai penempatan investasi atas pendapatan dividen. Berdasarkan total penempatan investasi dividen yang nilainya melebihi jumlah dividen, dapat diasumsikan bahwa pendapatan atas dividen sudah diinvestasikan kembali sehingga

menurut UU PPh, pendapatan atas dividen tersebut merupakan Bukan Objek PPh.

5) Menerima dokumen (c) Bukti Potong PPh 21 dalam bentuk *softcopy pdf*.

KEMENTERIAN KEUANGAN R.I. DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP ATAU PENERIMA PENSIUN YANG MENERIMA UANG TERKAIT PENSIUN SECARA BERKALA

FORMULIR 1721 - A1
Lembar ke-1 : untuk Penerima Penghasilan

MASA PEROLEHAN PENGHASILAN (mm - mm)
H.02 01-12/2024

NOMOR : H.01 1112240000140

NPWP PEMOTONG : H.03 12.345.678.9-012.345

NITKU PEMOTONG : H.03 123456789012345000000

NAMA PEMOTONG : H.04 PPI

A. IDENTITAS PENERIMA PENGHASILAN

1 NPWP : A.01 NPWP Bapak Iskandar

2 NITKU : A.02 NITKU Bapak Iskandar

3 NIK : A.03

4 NAMA : A.04 Bapak Iskandar

5 ALAMAT : A.04 Alamat Bapak Iskandar

6 JENIS KELAMIN : A.05 LAKI-LAKI PEREMPUAN

7 STATUS / JUMLAH TANGGUNGAN KELUARGA UNTUK PTKP K/ 2 A.07 TK/ A.08 HB/ A.09

8 NAMA JABATAN : A.10 Jabatan Bapak Iskandar

9 KARYAWAN ASING : A.11 YA TIDAK

10 KODE NEGARA DOMISILI : A.12

B. RINCIAN PENGHASILAN DAN PENGHITUNGAN PPh PASAL 21

URAIAN		JUMLAH (Rp)
KODE OBJEK PAJAK :	<input checked="" type="checkbox"/> 21-100-01 <input type="checkbox"/> 21-100-02	
PENGHASILAN BRUTO		
1	GAJI ATAU UANG PENSIUNAN BERKALA	2.410.000.000
2	TUNJANGAN PPh	2.470.037.950
3	TUNJANGAN LAINNYA, UANG LEMBUR DAN SEGALANYA	0
4	HONORARIUM DAN IMBALAN LAIN SEJENISNYA	0
5	PREMI ASURANSI YANG DIBAYARKAN PEMBERI KERJA	0
6	PENERIMAAN DALAM BENTUK NATURA DAN KENIKMATAN LAINNYA YANG DIKENAKAN PEMOTONGAN PPh PASAL 21	0
7	TANTIEM, BONUS, GRATIFIKASI, JASA PRODUKSI DAN THR	3.125.000.000
8	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (1 S.D. 7)	8.005.037.950

Gambar 3.81 Bukti Potong PPh 21

Gambar 3.81 menunjukkan bukti potong untuk pemotongan PPh 21. Berikut merupakan informasi yang dibutuhkan dalam pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi:

- Nomor Bukti Potong
- NPWP Pemotong
- Nama Pemotong
- Jumlah Penghasilan Bruto

PENGURANGAN		
9	BIAYA, JABATAN/BIAYA PENSUN	6.000.000
10	URAN TERKAIT PENSUN ATAU HARI TUA	0
11	ZAKAT/SUMBANGAN KEAGAMAAN YANG BERSIFAT WAJIB YANG DIBAYARKAN MELALUI PEMBERI KERJA	0
12	JUMLAH PENGURANGAN (9 S.D. 11)	6.000.000
PENGHITUNGAN PPh PASAL 21		
13	JUMLAH PENGHASILAN NETO (8-12)	7.999.037.950
14	PENGHASILAN NETO MASA PAJAK SEBELUMNYA	0
15	JUMLAH PENGHASILAN NETO UNTUK PERHITUNGAN PPh PASAL 21 (SETAHUNDISETAHUNKAN)	7.999.037.950
16	PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK (PTKP)	87.500.000
17	PENGHASILAN KENA PAJAK (SETAHUNDISETAHUNKAN (15-16))	7.911.537.950
18	PPh PASAL 21 ATAS PENGHASILAN KENA PAJAK SETAHUNDISETAHUNKAN	2.470.037.950
19	PPh PASAL 21 YANG TELAH DIPOTONG MASA PAJAK SEBELUMNYA	0
20	PPh PASAL 21 DITANGGUNG PEMERINTAH (DTP) YANG TELAH DIPOTONG MASA PAJAK SEBELUMNYA	0
21	PPh PASAL 21 TERUTANG (18-19-20)	2.470.037.950
22	PPh PASAL 21 DAN PPh PASAL 26 YANG TELAH DIPOTONG DAN DILUNASI PADA SELAIN MASA PAJAK TERAKHIR	0
22a	PPh PASAL 21 DIPOTONG	877.153.722
22b	PPh PASAL 21 DITANGGUNG PEMERINTAH (DTP)	0
23	PPh PASAL 21 KURANG BAYAR/LEBIH BAYAR MASA PAJAK TERAKHIR	1.592.884.228
23a	PPh PASAL 21 DIPOTONG	1.592.884.228
23b	PPh PASAL 21 DITANGGUNG PEMERINTAH (DTP)	0

C. IDENTITAS PENANDA TANGAN	
1. NPWP : C.01	4. TANGGAL & TANDA TANGAN
2. NITKU : -	C.03
3. NAMA : C.02	31/12/2024

Gambar 3.82 Bukti Potong PPh 21 (Lanjutan)

Gambar 3.82 menunjukkan lanjutan bagian bawah Bukti Potong atas pemotongan PPh 21 setelah dilakukan *scroll* kebawah. Berikut merupakan informasi yang dibutuhkan untuk pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi:

- a) Jumlah Pengurangan untuk menghitung penghasilan neto.
- b) Penghasilan Neto Setahun
- c) Penghasilan Tidak Kena Pajak (PTKP)
- d) PPh Pasal 21 Terutang

- 6) Menerima dan Membuka dokumen (d) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024:Reff dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

LAMPIRAN HARTA UTANG DAN NEGARA

NAMA HARTA	KODE HARTA	NO	NAMA NEGARA	KODE NEGARA
UANG TUNAI	011	1	Aruba	ABW
TABUNGAN	012	2	Afghanistan	AFG
GIRO	013	3	Angola	AGO
DEPOSITO	014	4	Anguilla	AIA
SETARA KAS LAINNYA	019	5	Aland Islands	ALA
PIUTANG	021	6	Albania	ALB
PIUTANG AFIILIASI	022	7	Andorra	AND
PERSEDIAAN USAHA	023	8	United Arab Emirates (the)	ARE
PIUTANG LAINNYA	029	9	Argentina	ARG
SAHAM YANG DIBELI UNTUK DIJUAL KEMBALI	031	10	Armenia	ARM
SAHAM	032	11	American Samoa	ASM
OBUNGSI PERUSAHAAN	033	12	Antarctica	ATA
OBUNGSI PEMERINTAH INDONESIA (OBUNGSI RITEL, INDONESIA)	034	13	French Southern Territories (the)	ATF
SURAT UTANG LAINNYA	035	14	Antigua and Barbuda	ATG
REKSADANA	036	15	Australia	AUS
INSTRUMEN DERIVATIF (RIGHT, WARRANT, KONTRAK BERJIANG)	037	16	Austria	AUT
PENYERTAAN MODAL DALAM PERUSAHAAN LAIN TIDAK ATAS	038	17	Azerbaijan	AZE
INVESTASI LAINNYA	039	18	Burundi	BDI
SEPEDA	041	19	Belgium	BEL
SEPEDA MOTOR	042	20	Benin	BEN
MOTOR	043	21	Bonaire, Sint Eustatius and Saba	BES
ALAT TRANSPORTASI LAINNYA	049	22	Burkina Faso	BFA
LOGAM MULIA (EMAS BATANGAN, EMAS PERHASAN, PLATIN)	051	23	Bangladesh	BGD
BATU MULIA (INTAN, BERIL, BINTU, BINTU LAINNYA)	052	24	Bulgaria	BGR
BARANG-BARANG SENI DAN ANTIK (BARANG-BARANG SENI, BUKU, KEMBARAN, KEMBARAN, KEMBARAN)	053	25	Bahrain	BHR
KAPAL PESIAR, PESAWAT TERBANG, HELIKOPTER, JETSKI, PERALATAN ELEKTRONIK, FURNITUR	054	26	Bahamas (the)	BHS
HARTA BERGERAK LAINNYA	055	27	Bosnia and Herzegovina	BIH
TANAH DAN/ATAU BANGUNAN TEMPAT TINGGAL	061	28	Saint Barthelemy	BLM
TANAH DAN/ATAU BANGUNAN TEMPAT USAHA	062	29	Belarus	BLR
TANAH ATAU LAHAN UNTUK USAHA (LAHAN PERTANJAN, PERUSAHAAN)	063	30	Belize	BLZ
HARTA BERGERAK LAINNYA	069	31	Bermuda	BMU
PATEN	071	32	Bolivia (Plurinational State of)	BOL
		33	Brazil	BRA

Gambar 3.83 Referensi Kode Harta dan Kode Negara

Gambar 3.83 menunjukkan referensi kode harta dan kode negara pada *sheet* Reff di dokumen Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024. Untuk melakukan pengisian mutasi harta, berikut merupakan referensi yang dibutuhkan:

- Nama Harta yang digunakan untuk mengisi daftar harta yang terdapat pada SPT Tahunan Orang Pribadi.
- Kode Harta yang digunakan untuk mengisi daftar harta yang terdapat pada SPT Tahunan Orang Pribadi.

7) Melakukan Pengisian dokumen (d) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024:Mutasi Harta.

Komparasi Daftar Harta Setiap Akhir Tahun

DAFTAR HARTA							
No	Kode Harta	Daftar Harta	Tahun Penjualan	Tahun 2023	Kenaikan/ (Penurunan)	Tahun 2024	Keterangan
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) - (e) + (f)	
1	061	Tanah di	2005	51.200.000	-	51.200.000	NOP
2	051	Perhiasan	2005	800.000.000	-	800.000.000	NOP
3	061	Tanah, K	2008	1.046.511.000	-	1.046.511.000	NOP
4	043	Mobil Toy	2008	-	-	-	No Pol
5	043	Mobil Toy	2008	-	-	-	No Pol
6	061	Rumah di	2009	597.520.000	-	597.520.000	NOP
7	061	Rumah di	2010	1.361.205.000	-	1.361.205.000	NOP
8	032	Saham IS	2010	4.000.000.000	-	4.000.000.000	AKTA
9	061	Rumah di	2010	-	-	-	NOP
10	061	Tanah di	2010	10.000.000	-	10.000.000	NOP
11	061	Tanah di	2010	15.000.000	-	15.000.000	NOP
12	061	Tanah di	2010	12.000.000	-	12.000.000	NOP
13	032	Saham at	2020	1.144.500.000	-	1.144.500.000	Saham
14	061	Tanah di	2011	30.000.000	-	30.000.000	NOP
15	061	Tanah di	2011	40.000.000	-	40.000.000	NOP
16	061	Tanah di	2011	30.000.000	-	30.000.000	NOP
17	061	Tanah di	2011	20.000.000	-	20.000.000	NOP
18	061	Tanah di	2011	30.000.000	-	30.000.000	NOP
19	061	Tanah di	2011	55.000.000	-	55.000.000	NOP
20	061	Tanah di	2011	40.000.000	-	40.000.000	NOP
21	061	Tanah di	2011	10.000.000	-	10.000.000	NOP
22	061	Tanah di	2011	50.000.000	-	50.000.000	NOP
23	061	Tanah di	2011	10.000.000	-	10.000.000	NOP
24	061	Tanah di	2011	55.000.000	-	55.000.000	NOP

Gambar 3.84 Mutasi Harta pada Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024

Gambar 3.84 menunjukkan Mutasi Harta pada dokumen Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024. Pada mutasi harta tersebut sudah terdapat informasi mengenai harta-harta yang dimiliki pada tahun sebelumnya.

	a	b	c	d	e	f
145	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2023	500.000.000	(500.000.000)	FR0070 - BCA
146	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2023	500.000.000	-	FR0088 - BCA
147	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2023	500.000.000	-	FR0089 - BCA
148	032	SAHAM	2024	560.000.000	560.000.000	Alta No
149	032	SAHAM	2024	1.666.000.000	1.666.000.000	Alta no
150	032	SAHAM	2024	2.249.000.000	2.249.000.000	Alta no
151	012	TABUNGAN	2024	3.941.286.637	3.941.286.637	OCBC L5 Tabungan
152	014	DEPOSITO	2024	4.362.147.885	4.362.147.885	OCBC L5 Deposito
153	012	TABUNGAN	2024	261.000.000	261.000.000	Mandiri 1580
154	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2024	500.000.000	500.000.000	FR102 - BCA
155	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2024	500.000.000	500.000.000	FR88 - BCA
156	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2024	700.000.000	700.000.000	FR102 - BCA
157	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2024	700.000.000	700.000.000	FR88 - BCA
158	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2024	800.000.000	800.000.000	FR88 - BCA

Gambar 3.85 Pengisian Mutasi Harta pada Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024

Gambar 3.85 menunjukkan Mutasi Harta pada Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024 yang sudah di *update* berdasarkan data klien dari dokumen Daftar Harta dan Penghasilan Tahun 2024. Berikut merupakan penjelasan langkah pengerjaannya:

- a) Kode diisi dengan kode klasifikasi harta sesuai pada *sheet* Reff yang sesuai dengan data harta dari dokumen (a) Daftar Harta dan Penghasilan Tahun 2024.
- b) Daftar Harta diisi dengan nama harta sesuai dengan kode harta.
- c) Tahun Perolehan diisi dengan tahun perolehan harta tersebut.
- d) Kenaikan / (Penurunan) sudah terdapat rumus yang mengurangi harta dari Tahun 2024 dikurangi dengan harta Tahun 2023.
- e) Tahun 2024 diisi dengan posisi nilai harta pada tahun 2024. Apabila terdapat harta yang sudah tidak terdapat pada tahun 2024, maka diisi 0 sesuai dengan dokumen (a) Daftar Harta dan Penghasilan Tahun 2024.

8) Melakukan pengisian dokumen (d) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024:Daftar Harta Tahun 2024.

FORMULIR	1770 - IV	LAMPIRAN - IV		SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI	
		<ul style="list-style-type: none"> HARTA PADA AKHIR TAHUN KEWAJIBAN/ UTANG PADA AKHIR TAHUN DAFTAR SUSUNAN ANGGOTA KELUARGA 		TAHUN PAJAK 2 0 2 4 0 1 2 4 1 2 2 4 BL TH BL TH <input type="checkbox"/> PEMBUKUAN <input checked="" type="checkbox"/> PENCATATAN	
KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK					
PERHABAR • SEBELUM MEMBACA BACA LAH PERATURAN PERORANG • ISI DENGAN HURUF CETAK/ BERTUKAR DENGAN TITIK KETAM • BERTANDA "X" BALAM • DOTAK PILIHAN YANG SESUAI					
NPWP : XXXXXXXXXX NAMA WAJIB PAJAK : XXXXXXXXXX					
BAGIAN A : HARTA PADA AKHIR TAHUN					
NO.	KODE HARTA	NAMA HARTA	TAHUN PEROLEHAN	HARGA PEROLEHAN (Rupiah)	KETERANGAN
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	051	Tanah di XXXXXXXXXX	2005	31.200.000	NOP: XXXXXXXXXX
2	051	Perhiasan XXXXXXXXXX	2005	800.000.000	NOP: XXXXXXXXXX
3	051	Tanah, K. Grogol Pe XXXXXXXXXX	2008	1.046.511.000	NOP: XXXXXXXXXX
4	051	Rumah di Kelapa Du XXXXXXXXXX	2009	597.320.000	NOP: XXXXXXXXXX
5	051	Rumah, XXXXXXXXXX	2010	1.361.205.000	NOP: XXXXXXXXXX
6	032	Saham 15 Perkasa A XXXXXXXXXX	2010	4.000.000.000	AKTA XXXXXXXXXX
7	051	Tanah di Tengah 1, XXXXXXXXXX	2010	10.000.000	NOP: XXXXXXXXXX
8	051	Tanah di Tengah # XXXXXXXXXX	2010	15.000.000	NOP: XXXXXXXXXX
9	051	Tanah di Tengah # XXXXXXXXXX	2010	12.000.000	NOP: XXXXXXXXXX
10	032	Saham 20 Nusantara lembar XXXXXXXXXX	2020	1.144.500.000	Saham XXXXXXXXXX
11	051	Tanah di 3070 m2 XXXXXXXXXX	2011	30.000.000	NOP: XXXXXXXXXX
12	051	Tanah di 7880 m2 XXXXXXXXXX	2011	40.000.000	NOP: XXXXXXXXXX
13	051	Tanah di 5290 m2 XXXXXXXXXX	2011	30.000.000	NOP: XXXXXXXXXX
..	..	Tanah di XXXXXXXXXX

Gambar 3.86 Daftar Harta Tahun 2024 pada Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024

Gambar 3.86 menunjukkan *Template* daftar harta pada Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024. Melakukan pengisian daftar harta pada kertas kerja ini dibutuhkan untuk memudahkan pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024.

	a	b	c	d	e
124	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA (OBLIGASI RIHEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA)	2023	200.000.000	FR0064 - BCA
125	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA (OBLIGASI RIHEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA)	2023	-	FR0070 - BCA
126	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA (OBLIGASI RIHEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA)	2023	500.000.000	FR0088 - BCA
127	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA (OBLIGASI RIHEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA)	2023	500.000.000	FR0089 - BCA
128	032	SAHAM ██████████	2024	500.000.000	Akta ██████████
129	032	SAHAM ██████████	2024	1.666.000.000	Akta ██████████
130	032	SAHAM ██████████	2024	2.249.000.000	Akta ██████████
131	012	TABUNGAN	2024	3.941.286.637	OCBC LS Tabungan
132	014	DEPOSITO	2024	4.882.147.895	OCBC LS Deposito
133	012	TABUNGAN	2024	261.000.000	Mandiri 1580
134	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA (OBLIGASI RIHEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA)	2024	500.000.000	FR102 - BCA
135	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA (OBLIGASI RIHEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA)	2024	500.000.000	FR88 - BCA
136	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA (OBLIGASI RIHEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA)	2024	700.000.000	FR102 - BCA
137	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA (OBLIGASI RIHEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA)	2024	700.000.000	FR88 - BCA
138	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA (OBLIGASI RIHEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA)	2024	800.000.000	FR88 - BCA

Gambar 3.87 Pengisian Daftar Harta Tahun 2024 pada Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024

Gambar 3.87 menunjukkan daftar harta tahun 2024 yang sudah diisi berdasarkan informasi dari Mutasi Harta. Berikut merupakan penjelasan lengkap mengenai pengisian daftar harta tersebut:

- a) Pada 'Kode Harta' diisi dengan kode harta yang sudah diisi pada *sheet* Mutasi Harta.
- b) Pada 'Nama Harta' diisi dengan nama harta yang sudah diisi pada *sheet* Mutasi Harta.
- c) Pada 'Tahun Perolehan' diisi dengan tahun perolehan harta yang sudah diisi pada *sheet* Mutasi Harta.

- d) Pada ‘Harga Perolehan (Rupiah)’ diisi dengan nilai harta tersebut pada tahun 2024 sesuai dengan yang sudah diisi pada *sheet* Mutasi Harta.
- e) Pada ‘Keterangan’ diisi dengan keterangan harta yang sudah diisi pada *sheet* Mutasi Harta.

9) Melakukan pengisian dokumen (d) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024:Dividen.

DIVIDEN TAHUN 2024

NO	JENIS PENGHASILAN	PEMBERI PENGHASILAN	TANGGAL DITERIMA	JUMLAH DIVIDEN DIBAGIKAN	BENTUK INVESTASI	JUMLAH DIINVESTASIKAN	TANGGAL INVESTASI
1							
2							

DIVIDEN TAHUN 2023

NO	JENIS PENGHASILAN	PEMBERI PENGHASILAN	TANGGAL DITERIMA	JUMLAH DIVIDEN DIBAGIKAN	BENTUK INVESTASI	JUMLAH DIINVESTASIKAN	TANGGAL INVESTASI
1	Dividen dari Dalam Negeri	PT [REDACTED]	Kamis, 15 Juni 2023	180.000.000	Bentuk investasi lainnya yang sah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan - deposito	180.000.000	Kamis, 15 Juni 2023
2	Dividen dari Dalam Negeri	PT [REDACTED]	Kamis, 14 Desember 2023	90.000.000	Bentuk investasi lainnya yang sah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan - deposito	90.000.000	Kamis, 14 Desember 2023

Gambar 3.88 *Template* Penghasilan Dividen pada Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024

Gambar 3.88 menunjukkan *Template* kertas kerja untuk penghasilan dividen beserta penghasilan dividen pada tahun 2023.

NO	JENIS PENGHASILAN	PEMBERI PENGHASILAN	TANGGAL DITERIMA	JUMLAH DIVIDEN DIBAGIKAN	BENTUK INVESTASI	JUMLAH DIINVESTASIKAN	TANGGAL INVESTASI
1	Dividen dari Dalam Negeri	PT [REDACTED]	Jumat, 01 November 2024	56.000.000.000	Bentuk investasi lainnya yang sah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan - deposito	56.000.000.000	Jumat, 01 November 2024
2	Dividen dari Dalam Negeri	PT [REDACTED]	23 Desember 2024	291.666.667	Bentuk investasi lainnya yang sah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan - deposito	291.666.667	Senin, 23 Desember 2024

Gambar 3.89 Penghasilan Dividen Tahun 2024 pada Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024

Gambar 3.89 menunjukkan penghasilan dividen tahun 2024 yang sudah diisi dengan informasi yang dibutuhkan. Berikut merupakan penjelasan langkah pengisian penghasilan dividen ini:

- a) Jenis Penghasilan diisi dengan jenis penghasilan Dividen dari Dalam Negeri sesuai dengan data penghasilan dividen pada dokumen Daftar Harta dan Penghasilan 2024 yang dikirimkan oleh klien.
- b) Pemberi Penghasilan diisi dengan perusahaan pemberi Dividen sesuai dengan data penghasilan dividen pada dokumen (a) Daftar Harta dan Penghasilan 2024 yang dikirimkan oleh klien.
- c) Tanggal Diterima diisi dengan tanggal diterima sesuai dengan data penghasilan dividen pada dokumen (a) Daftar Harta dan Penghasilan 2024 yang dikirimkan oleh klien.
- d) Jumlah Dividen Dibagikan diisi dengan jumlah dividen yang diterima oleh Bapak Iskandar sesuai dengan data penghasilan dividen pada dokumen (a) Daftar Harta dan Penghasilan 2024 yang dikirimkan oleh klien.
- e) Bentuk Investasi diisi berdasarkan bentuk investasi dividen tersebut pada tahun 2024 berdasarkan (b) Laporan Hasil Investasi Tahun 2024.
- f) Jumlah Diinvestasikan diisi berdasarkan jumlah dividen yang diinvestasikan kembali pada tahun 2024. Dalam hal ini, seluruh dividen yang diterima diinvestasikan kembali oleh klien.
- g) Tanggal Investasi diisi berdasarkan tanggal diterima penghasilan dividen tersebut.

perhitungan kembali atas PPh Final UMKM untuk memudahkan pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024. Berikut merupakan penjelasan lengkap mengenai langkah-langkahnya:

- a) Periode diisi dengan Masa Pajak pendapatan usaha mikro tersebut diterima sesuai dengan dokumen (a) Daftar Harta dan Penghasilan 2024 dari klien.
- b) Jumlah Bruto diisi dengan jumlah bruto penghasilan sesuai dengan data dokumen (a) Daftar Harta dan Penghasilan 2024 dari klien. Untuk bulan Juli 2024, penghasilan dibagi 2 untuk menghitung penghasilan mana yang termasuk Penghasilan Kena Pajak dan penghasilan mana yang termasuk Penghasilan Tidak Kena Pajak.
- c) Kumulatif diisi dengan total kumulatif seluruh bruto penghasilan yang diterima oleh klien untuk memudahkan mencari batas Penghasilan Tidak Kena Pajak yaitu Rp500.000.000 untuk usaha mikro yang dimiliki oleh Wajib Pajak Orang Pribadi.
- d) Tarif diisi dengan tarif PPh Final UMKM berdasarkan PP 55 Tahun 2022, yaitu 0,5%. Untuk penghasilan yang masih termasuk Penghasilan Tak Kena Pajak dihitung dengan tarif 0% karena tidak terutang pajak.
- e) PPh Final merupakan jumlah PPh Final UMKM yang terutang atas penghasilan dari usaha mikro tersebut. Untuk bulan Januari 2024 sampai bulan Juli 2024 tidak terutang PPh Final UMKM karena masih dibawah batas Penghasilan Tidak Kena Pajak yaitu Rp500.000.000.
- f) Pendapatan (est___% Bruto) merupakan pendapatan netto setelah dikurangi PPh Final UMKM.

tidak diberikan bukti potong dan langsung dipotong pada rekening Wajib Pajak.

- c) Bruto Bunga diisi jumlah penghasilan bunga deposito sebelum dipotong pajak.
- d) PPh Dipotong diisi dengan jumlah PPh yang dipotong atas penghasilan bunga deposito tersebut sesuai dengan Pasal 4 Ayat 2 UU PPh.
- e) Netto Pendapatan Bunga diisi dengan jumlah penghasilan bunga deposito setelah dipotong pajak.
- f) Sumber diisi dengan sumber penghasilan bunga deposito tersebut.
- g) Tanggal diisi dengan tanggal penghasilan bunga obligasi tersebut diterima.
- h) No. Bukti Potong diisi dengan jenis penghasilan bunga yaitu obligasi karena untuk penghasilan bunga deposito/bank biasanya tidak diberikan bukti potong dan langsung dipotong pada rekening Wajib Pajak.
- i) Bruto Bunga diisi jumlah penghasilan bunga obligasi sebelum dipotong pajak.
- j) PPh Dipotong diisi dengan jumlah PPh yang dipotong atas penghasilan bunga obligasi tersebut sesuai dengan Pasal 4 Ayat 2 UU PPh.
- k) Netto Pendapatan Bunga diisi dengan jumlah penghasilan bunga obligasi setelah dipotong pajak.
- l) Sumber diisi dengan sumber penghasilan bunga obligasi tersebut.

Daftar Jumlah Penghasilan Bruto dan Pembayaran PPh Final berdasarkan PP 23/PP 55 Per Masa Pajak Serta Dari Masing-Masing Tempat Usaha

Nama	Iskandar				a
NPWP	NPWP Bapak Iskandar				b
Alamat	Alamat Bapak Iskandar				c

No.	NPWP Tempat Usaha KPP Lokasi	Alamat	Peredaran Bruto	PPh Final 0,5% Dibayar
1		Page 1 Alamat Bapak Iskandar	83.101.564	-
2			47.168.100	-
3			88.818.910	-
4			77.324.325	-
5			95.070.143	-
6			107.098.722	-
7			21.419.236	-
8			82.013.734	410.069
9			93.733.957	468.670
10			82.097.499	410.487
11			95.137.891	475.689
12			88.058.917	330.300
Jumlah			996.516.521	2.482.583

d e f g

Gambar 3.95 Pengisian Daftar Pembayaran PPh Final UMKM pada Kertas Kerja

Gambar 3.95 menunjukkan proses pengisian daftar pembayaran PPh Final UMKM berdasarkan PP23/PP55 pada kertas kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024. Berikut merupakan penjelasan lebih lanjut mengenai langkah pekerjaannya:

- a) 'Nama' diisi dengan nama Wajib Pajak.
- b) 'NPWP' diisi dengan NPWP Wajib Pajak.
- c) 'Alamat' diisi dengan alamat Wajib Pajak.
- d) Pada kolom ini, diisi dengan Masa Pajak dari penghasilan bruto tersebut.
- e) Pada kolom 'Alamat', diisi dengan alamat wajib pajak.
- f) Pada kolom 'Peredaran Bruto', diisi dengan jumlah peredaran bruto pada setiap masa pajak.
- g) 'PPh Final 0,5% dibayar' diisi dengan PPh Final UMKM yang terutang atas penghasilan bruto tersebut yaitu sebesar 0,5% dari peredaran bruto.

13) Merekapitulasi Bukti Potong PPh 21 pada dokumen (d) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024: Bukti Potong PPh 21.

No	Nama Pemotong	NPWP	Nomor bukti potong	Bruto	Netto	PPh	tgl	HITUNG MANUAL PPh 21		
								PKP	PPh	Selisi PPh
1								-	-	-
2								-	-	-
3								-	-	-
4								-	-	-
TOTAL				-	-	-		-	-	-
PTKP										
PKP Keseluruhan										
				5%						
				15%						
				25%						
				30%						
				35%						
Yang sudah disektor PPh 21										
KB(LB)										

HITUNG MANUAL PPh 21	
1)	0
	5%
	15%
	25%
	30%
	35%
2)	0
	5%
	15%
	25%
	30%
3)	0%
	5%
	15%
	25%
	30%

Gambar 3.96 Template Rekapitulasi Bukti Potong PPh 21

Gambar 3.96 menunjukkan Template rekapitulasi bukti potong pph 21 sebelum diisi.

No	Nama Pemotong	NPWP	Nomor bukti potong	Bruto	Netto	PPh	tgl
1	PT PPI	12.345.678.9-012.345	1112240000140	615.772.150	8.005.037.950	7.999.037.950	2.470.037.950
2	PT AII	23.456.789.0-123.456	1112240000016	112.851.638	1.467.071.300	1.461.071.300	362.071.300
3	PT AIB	34.567.890.1-234.567	1112240000002	57.692.308	750.000.000	744.000.000	146.950.000
4	PT MSH	45.678.901.2-345.678	1112240000030	11.162.888	145.117.550	141.617.550	5.117.550
TOTAL					10.367.226.800	10.345.726.800	2.984.176.800
PTKP						67.500.000	
PKP Keseluruhan						10.278.226.800	

Gambar 3.97 Rekapitulasi Bukti Potong PPh 21

Gambar 3.97 menunjukkan proses rekapitulasi bukti potong PPh 21.

Berikut merupakan penjelasan lengkap dari setiap langkahnya:

- a) 'Nama Pemotong' diisi dengan nama pemotong PPh 21 yaitu PT. PPI.
- b) 'NPWP' diisi dengan NPWP Pemotong PPh 21.
- c) Pada bagian ini, diisi dengan nomor bukti potong PPh 21.
- d) Pada bagian ini, sudah terdapat rumus bruto dibagi dengan 13.
- e) Pada 'Bruto', diisi dengan penghasilan bruto dari dokumen (c) Bukti Potong PPh 21.
- f) Pada 'Netto', diisi dengan penghasilan bruto dikurangi dengan jumlah pengurangan dari dokumen (c) Bukti Potong PPh 21.
- g) Pada 'PPh', diisi dengan PPh 21 yang dipotong berdasarkan dokumen (c) Bukti Potong PPh 21.
- h) Pada 'Tgl', diisi dengan tanggal bukti potong tersebut.
- i) Total 'Bruto' merupakan jumlah penghasilan bruto dari semua bukti potong yang diterima.
- j) Total 'Netto' merupakan jumlah penghasilan netto dari semua bukti potong yang diterima.
- k) 'PTKP' merupakan Penghasilan Tidak Kena Pajak yaitu sebesar Rp67.500.000 berdasarkan bukti potong yaitu merupakan PTKP K/2.
- l) 'PKP Keseluruhan' merupakan jumlah penghasilan kena pajak dari seluruh bukti potong yang diterima.
- m) 'Total PPh' merupakan jumlah PPh yang dipotong dari seluruh bukti potong yang diterima.

HITUNG MANUAL PPh 21 :			
1)	PT PPI		
	5%	60.000.000	3.000.000
	15%	190.000.000	28.500.000
	25%	250.000.000	62.500.000
	30%	4.500.000.000	1.350.000.000
	35%	2.931.537.000	1.026.037.950
			2.470.037.950
2)	PT All		
	5%	60.000.000	3.000.000
	15%	190.000.000	28.500.000
	25%	250.000.000	62.500.000
	30%	883.571.000	268.071.300
			362.071.300
3)	PT AJB		
	5%	60.000.000	3.000.000
	15%	190.000.000	28.500.000
	25%	250.000.000	62.500.000
	30%	176.500.000	52.950.000
			146.950.000
4)	PT MSN		
	5%	60.000.000	3.000.000
	15%	14.117.000	2.117.550
			5.117.550

Gambar 3.98 Perhitungan Manual PPh 21

Gambar 3.98 menunjukkan perhitungan manual PPh 21. Berikut merupakan penjelasan lengkap mengenai langkah pekerjaannya:

- a) Pada bagian ini, diisi dengan pemotong PPh 21, yaitu PT. PPI.
- b) Pada bagian ini, diisi dengan tarif progresif Pajak Penghasilan Orang Pribadi berdasarkan Pasal 17 UU PPh.
- c) Pada bagian ini, diisi dengan penghasilan yang dikenakan tarif progresif sesuai dengan Pasal 17 UU PPh.
- d) Pada bagian ini, diisi dengan total PPh yang terutang dengan mengalikan tarif progresif dengan penghasilan.
- e) Pada bagian ini, jumlahkan seluruh PPh yang terutang.

HITUNG MANUAL PPh 21		
PKP	PPh	Selisih PPh
7.931.537.950	2.470.037.950	-
1.393.571.300	362.071.300	-
676.500.000	146.950.000	-
74.117.550	5.117.550	-
	2.984.176.800	-

Gambar 3.99 Perhitungan Manual PPh 21 (Lanjutan)

Gambar 3.99 menunjukkan proses perhitungan manual PPh 21 lanjutan. Proses ini dibutuhkan untuk melihat apakah terdapat selisih PPh dengan bukti potong. Berikut merupakan penjelasan lengkapnya:

- Pada bagian PKP diisi dengan Penghasilan Kena Pajak setiap bukti potong dengan mengurangi penghasilan netto dikurangi PTKP.
- Pada bagian PPh diisi dengan PPh 21 yang sudah dihitung secara manual.
- Pada bagian selisih PPh diisi dengan selisih PPh 21 yang dihitung secara manual dan PPh 21 yang sudah direkapitulasi sebelumnya.
- Pada bagian ini merupakan seluruh jumlah PPh 21 dipotong yang sudah dihitung secara manual.

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

	a	b	c	
	5%	60.000.000	3.000.000	
	15%	190.000.000	28.500.000	
	25%	250.000.000	62.500.000	
	30%	4.500.000.000	1.350.000.000	
	35%	5.278.226.800	1.847.379.380	
		10.278.226.800	3.291.379.380	e
Yang sudah disetor PPh 21 KB/(LB)			2.984.176.800	
			307.202.580	
		d	f	g

Gambar 3.100 Menghitung PPh Orang Pribadi KB/(LB)

Gambar 3.100 menunjukkan perhitungan PPh yang kurang bayar / lebih bayar. Berikut merupakan penjelasan lebih lengkap mengenai perhitungannya:

- Pada bagian ini, diisi dengan tarif PPh progresif sesuai dengan Pasal 17 UU PPh.
- Pada bagian ini, diisi dengan penghasilan kena pajak dari seluruh bukti potong yang dikenakan tarif progresif sesuai dengan Pasal 17 UU PPh.
- Pada bagian ini, diisi dengan PPh terutang dari tarif progresif dikalikan dengan penghasilan kena pajak.
- Pada bagian ini, merupakan jumlah dari seluruh penghasilan kena pajak dari semua bukti potong yang diterima.
- Pada bagian ini, diisi dengan jumlah PPh terutang dari seluruh bukti potong yang diterima
- Pada bagian ini, diisi dengan PPh 21 yang sudah dipotong berdasarkan bukti potong.
- Pada bagian ini, diisi dengan selisih antara PPh terutang dengan PPh 21 yang sudah dipotong. Karena terdapat selisih positif maka

PPh yang terutang belum dibayarkan semuanya sehingga terjadi PPh Kurang Bayar.

14) Dokumen (d) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024 yang sudah diisi disimpan untuk membantu proses pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024 dan dikirimkan kepada *Tax Specialist* untuk di-review.

No	Nama Pemotong	NPWP	Nomor bukti potong		Bruto	Netto	PPh	Tgl	REKAPITULASI PPh 21		
			PKP	PPH					Sesuai PPh		
1	M	1204000012345	11122400000140	815.772.150	8.006.037.860	7.989.037.960	2.470.037.960	31/12/2024	7.920.537.960	2.470.037.960	-
2	M	1204000012345	11122400000015	112.550.530	4.467.071.300	4.460.011.300	360.071.300	31/12/2024	4.380.511.300	360.071.300	-
3	AT	1204000012345	11122400000002	57.692.308	760.000.000	744.000.000	146.950.000	31/12/2024	678.500.000	146.950.000	-
4	MH	1204000012345	11122400000030	11.162.688	145.112.550	144.817.550	5.127.550	31/12/2024	74.117.550	5.127.550	-
TOTAL					10.307.226.800	10.245.226.800	2.984.176.800				
PKP					67.500.000						
PKP Keseluruhan					10.278.226.800					2.979.056.250	(5.117.550)
5%					60.000.000	3.000.000					
15%					190.000.000	28.500.000					
25%					250.000.000	62.500.000					
30%					4.500.000.000	1.350.000.000					
35%					5.278.226.800	1.847.379.300					
10.278.226.800					3.291.379.300						
Yang sudah disetor PPh 21					2.984.176.800		2.984.176.800				
PKP (d)					67.500.000						

Gambar 3.101 Hasil Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024

Gambar 3.101 menunjukkan hasil kertas kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024 yang sudah diisi pada *sheet* terakhir yaitu bukti pemotongan PPh 21. Hasil dokumen Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024 yang sudah diisi ini kemudian disimpan sebagai alat bantu untuk proses melakukan pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024 serta dikirimkan kepada *Tax Specialist* untuk dilakukan *review*. Hasil pekerjaan ini akan digunakan sebagai alat bantu untuk melakukan pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024 serta akan dilakukan konfirmasi dengan Wajib Pajak mengenai kesesuaian data yang sudah disusun dalam kertas kerja.

2. Melakukan Pengisian Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024.

Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Orang Pribadi adalah laporan pajak tahunan yang digunakan oleh Wajib Pajak Orang Pribadi untuk menyampaikan penghasilan, harta, dan kewajiban pada satu periode tahun pajak yang wajib disampaikan kepada fiskus. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk melaporkan seluruh penghasilan yang diterima dalam satu tahun pajak kepada fiskus untuk menunaikan kewajiban pelaporan SPT Tahunan. Pekerjaan ini dilaksanakan 7 Maret 2025 sampai dengan 17 Maret 2025. Jumlah dokumen yang dibutuhkan dalam pelaksanaan pekerjaan ini adalah 2 dokumen. Jenis dokumen yang digunakan dalam melaksanakan pekerjaan ini adalah (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024 dalam bentuk *microsoft excel*; (b) Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024 dengan bentuk E-Form 1770 dalam bentuk *pdf*. Berikut merupakan langkah pekerjaan tugas (lampiran N):

- 1) Membuka dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024:Daftar Harta dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.



	a	b	c	d	e
124	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA (OBLIGASI RITEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA) OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2023	200.000.000	FR0064 - BCA
125	034	OBLIGASI RITEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA) OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2023	-	FR0070 - BCA
126	034	OBLIGASI RITEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA) OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2023	500.000.000	FR0088 - BCA
127	034	OBLIGASI RITEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA)	2023	500.000.000	FR0089 - BCA
128	032	SAHAM ██████████	2024	960.000.000	Akta ██████████
129	032	SAHAM ██████████	2024	1.866.000.000	Akta ██████████
130	032	SAHAM ██████████	2024	2.249.000.000	Akta ██████████
131	032	TABUNGAN	2024	3.941.288.637	OCBC LS Tabungan
132	034	DEPOSITO	2024	4.862.147.885	OCBC LS Deposito
133	032	TABUNGAN	2024	261.000.000	Mandiri 1580
134	034	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA (OBLIGASI RITEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA) OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2024	500.000.000	FR102 - BCA
135	034	OBLIGASI RITEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA) OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2024	500.000.000	FR88 - BCA
136	034	OBLIGASI RITEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA) OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2024	700.000.000	FR102 - BCA
137	034	OBLIGASI RITEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA) OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2024	700.000.000	FR88 - BCA
138	034	OBLIGASI RITEL INDONESIA ATAU ORI, SURAT BERHARGA SYARIAH NEGARA)	2024	800.000.000	FR88 - BCA

Gambar 3.102 Daftar Harta pada Kertas Kerja

Gambar 3.102 menunjukkan daftar harta yang sudah diisi pada kertas kerja sebelumnya. Seluruh informasi yang terlampir pada daftar harta ini akan digunakan untuk pengisian Lampiran IV pada SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024. Berikut informasi yang dibutuhkan:

- 'Kode Harta' yang memuat informasi mengenai kode harta tersebut.
- 'Nama Harta' yang memuat informasi mengenai nama harta tersebut.
- 'Tahun Perolehan' yang memuat informasi mengenai tahun perolehan harta.
- 'Harga Perolehan (Rupiah)' yang memuat informasi mengenai harga perolehan harta dalam rupiah.
- 'Keterangan' yang memuat informasi mengenai keterangan dari harta tersebut.

- 2) Membuka Penghasilan atas Bunga Bank/Deposito pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024:Pendapatan Bunga Deposito/Bank.

Pendapatan Bunga Deposito / Bank					
Tanggal	No. Bukti Potong	Bruto Bunga	Pph dipotong	Netto Pendapatan Bunga	Sumber
31-Des-24	Deposito	194.909.729	38.981.948	155.927.783	Bank Mega
31-Des-24	Deposito	25.353.359	5.070.672	20.282.687	Bank Mega
31-Des-24	Deposito	2.262.153.912	452.430.782	1.809.723.130	Bank Permata
31-Des-24	Deposito	50.746.807	10.149.361	40.597.446	CIMB
31-Des-24	Deposito	2.400.738	480.148	1.920.591	BCA
31-Des-24	Deposito	1.436.228.844	287.245.769	1.148.983.075	MANDIRI
31-Des-24	Obligasi	97.992.000	9.799.200	88.192.800	Bank Permata
		4.069.765.390	804.167.878	3.265.627.512	

Gambar 3.103 Penghasilan atas Bunga Bank/Deposito pada Kertas Kerja

Gambar 3.103 menunjukkan *sheet* penghasilan atas bunga bank/deposito pada kertas kerja yang sudah diisi sebelumnya. Seluruh informasi yang terlampir pada *sheet* ini akan digunakan untuk pengisian Lampiran III pada SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024. Berikut merupakan informasi yang dibutuhkan:

- 'Tanggal' yang memuat informasi tanggal diterimanya pendapatan bunga deposito.
- 'No. Bukti Potong' yang memuat informasi mengenai jenis pendapatan bunga yaitu pendapatan bunga deposito.
- 'Bruto Bunga' yang memuat informasi mengenai seluruh bruto dari pendapatan bunga deposito yaitu sebesar Rp3.971.793.390
- 'PPh Dipotong' memuat informasi mengenai seluruh PPh yang dipotong atas penghasilan bunga deposito yaitu sebesar Rp794.358.678
- 'Tanggal' yang memuat informasi tanggal diterimanya pendapatan bunga obligasi.

- f) 'No. Bukti Potong' yang memuat informasi mengenai jenis pendapatan bunga yaitu pendapatan bunga obligasi.
- g) 'Bruto Bunga' yang memuat informasi mengenai bruto dari pendapatan bunga obligasi yaitu sebesar Rp97.992.000
- h) 'PPh Dipotong' memuat informasi mengenai PPh yang dipotong atas penghasilan bunga obligasi yaitu sebesar Rp9.799.200

3) Membuka Daftar Pembayaran PPh Final UMKM pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024:Daftar Pembayaran PPh Final UMKM berdasarkan PP23/PP55.

Daftar Jumlah Penghasilan Bruto dan Pembayaran PPh Final berdasarkan PP 23/PP 55 Per Masa Pajak Serta Dari Masing-Masing Tempat Usaha

Nama	Iskandar			a
NPWP	NPWP Bapak Iskandar			b
Alamat	Alamat Bapak Iskandar			c
No.	NPWP Tempat Usaha KPP Lokasi	Alamat	Peredaran Bruto	PPh Final 0,5% Dibayar
1	Januari	Page 1	83.101.584	-
2	Februari		47.169.100	-
3	Maret		68.818.910	-
4	April		77.324.325	-
5	Mei		95.070.143	-
6	Juni		107.096.722	-
7	Juli		21.419.236	-
8	Agustus		82.013.734	410.069
9	Agustus		93.733.957	468.670
10	September		82.097.499	410.487
11	Oktober		95.137.891	475.689
12	November		88.059.917	330.300
	Desember	77.473.523	387.368	
	Jumlah		996.516.521	2.482.583

d
e
f
g

Gambar 3.104 Daftar Pembayaran PPh Final UMKM pada Kertas Kerja

Gambar 3.104 menunjukkan daftar pembayaran PPh Final UMKM pada kertas kerja yang sudah diisi sebelumnya. Daftar pembayaran PPh Final UMKM ini akan digunakan untuk pengisian lampiran

PP23/PP55 pada SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024. Berikut merupakan informasi yang dibutuhkan:

- 'Nama' memuat informasi mengenai nama Wajib Pajak.
- 'NPWP' memuat informasi mengenai NPWP Wajib Pajak.
- 'Alamat' memuat informasi mengenai alamat Wajib Pajak.
- 'NPWP Tempat Usaha KPP Lokasi' memuat informasi mengenai masa pajak penghasilan.
- 'Alamat' memuat informasi mengenai alamat Wajib Pajak.
- 'Peredaran Bruto' memuat informasi mengenai peredaran bruto setiap masa pajak.
- 'PPh Final 0,5% dibayar' memuat informasi mengenai PPh Final UMKM yang terutang dari setiap masa pajak.

- Membuka Rekapitulasi Bukti Potong PPh 21 pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024: Bukti Potong PPh 21.

No	Nama Pemotong	NP/MP	Nomor bukti potong	Bruto	Neto	PPh	tgl	
1	PT PPI	12.345.678.9-012.345	1112240000140	615.772.150	8.005.037.950	7.999.037.950	2.470.037.950	31/12/2024
2	PT All	23.456.789.0-123.456	1112240000016	112.851.638	1.467.071.300	1.461.071.300	362.071.300	31/12/2024
3	PT AB	34.567.890.1-234.567	1112240000002	57.692.308	750.000.000	744.000.000	146.950.000	31/12/2024
4	PT WSN	45.678.901.2-345.678	1112240000030	11.162.888	145.117.550	141.617.550	5.117.550	31/12/2024
TOTAL					10.367.226.800	10.345.726.800	2.984.176.800	
PTKP						67.500.000		
PKP Keseluruhan						10.278.226.800		

Gambar 3.105 Rekapitulasi Bukti Potong PPh 21 pada Kertas Kerja

Gambar 3.105 menunjukkan rekapitulasi bukti potong PPh 21 pada kertas kerja yang sudah diisi sebelumnya. Rekapitulasi bukti potong PPh 21 ini akan digunakan untuk pengisian lampiran II pada SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024. Berikut merupakan informasi yang dibutuhkan:

- a) 'Nama Pemotong' memuat informasi mengenai nama pemotong PPh 21.
- b) 'NPWP' memuat informasi mengenai NPWP dari pemotong PPh 21.
- c) Kolom 'Nomor Bukti Potong' ini memuat informasi mengenai nomor bukti potong.
- d) 'Bruto' memuat informasi mengenai penghasilan bruto dari bukti potong PPh 21.
- e) 'Netto' memuat informasi mengenai penghasilan neto dari bukti potong PPh 21 yang sudah dikurangi dengan pengurangan sebesar Rp6.000.000.
- f) 'PPh' memuat informasi mengenai PPh 21 yang dipotong oleh pemotong.
- g) 'Tgl' memuat informasi mengenai tanggal bukti potong PPh 21.



- 5) Menerima dan Membuka dokumen (b) Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024 bentuk E-Form 1770 dengan aplikasi *Adobe Acrobat*.

FORMULIR 1770-IV LAMPIRAN - IV SPT TAHUNAN PPh: WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

* HARTA PADA AKHIR TAHUN
* KEWAJIBAN/TANGGUNG PANGGILAN TAHUNAN
* DAFTAR SUEUNAN ANGGOTA KELUARGA

TAHUN PAJAK 2024

PERHATIAN * SEBELUM MEMOH SACALAH PETALUK PERUBAHAN ** IS DENGAN MERUP CET ANDRITIK DENGAN TITIK HATAM * BERI TANDA X DALAM KOTAK BERLAKU

NPWP bpk Iskandar
NAMA WAJIB PAJAK bpk Iskandar

BAGIAN A. HARTA PADA AKHIR TAHUN

KODE HARTA	NAMA HARTA	TAHUN PEROLEHAN	HARGA PEROLEHAN	KETERANGAN
001 - Tanah dan/atau Bangun	TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	2013	6.786.000	TANAH DI
001 - Tanah dan/atau Bangun	TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	2013	5.846.500	TANAH DI
001 - Tanah dan/atau Bangun	TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	2013	17.310.000	TANAH DI
001 - Tanah dan/atau Bangun	TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	2013	14.810.000	TANAH DI
001 - Tanah dan/atau Bangun	TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	2013	8.936.000	TANAH DI
001 - Tanah dan/atau Bangun	TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	2013	7.120.000	TANAH DI
001 - Tanah dan/atau Bangun	TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	2013	29.850.000	TANAH DI
001 - Tanah dan/atau Bangun	TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	2014	391.000.000	RUMAH DI
001 - Tanah dan/atau Bangun	TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	2014	2.000.000.000	RUMAH DI
001 - Tanah dan/atau Bangun	TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	2014	14.755.000	TANAH DI
JUMLAH BAGIAN A			562.295.551.203	

BAGIAN B. KEWAJIBAN/TANGGUNG PANGGILAN

KODE UTANG	NAMA PEMBERI PINJAMAN	ALAMAT PEMBERI PINJAMAN	TAHUN PEMINJAMAN	JUMLAH PEMINJAMAN
JUMLAH BAGIAN B				

BAGIAN C. DAFTAR SUEUNAN ANGGOTA KELUARGA

NAMA ANGGOTA KELUARGA	NIK	HUBUNGAN	PEKERJAAN
Informasi Keluarga Bapak Iskandar			

Gambar 3.106 Lampiran IV SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770

Gambar 3.106 menunjukkan Lampiran IV SPT Tahunan Orang Pribadi. Ketika membuka SPT Tahunan Orang Pribadi dengan bentuk

E-Form 1770, lampiran yang langsung akan terbuka adalah Lampiran IV. Pada Lampiran IV sebelum dilakukan pengisian terdapat informasi mengenai Bagian A tentang Daftar Harta Pada Akhir Tahun yang sudah ter-*import* data tahun lalu, Bagian B tentang Kewajiban/Utang Pada Akhir Tahun yang sudah ter-*import* data tahun lalu dan Bagian C tentang Daftar Susunan Anggota Keluarga yang sudah ter-*import* data tahun lalu.

- 6) Melaporkan Daftar Harta Pada Akhir Tahun dokumen (b) SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024 berdasarkan informasi Daftar Harta yang sudah direkapitulasi pada (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024:Daftar Harta.

FORMULIR 1770-IV
KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - IV
SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

* HARTA PADA AKHIR TAHUN
* KEWAJIBAN/UTANG PADA AKHIR TAHUN
* DAFTAR SUSUNAN ANGGOTA KELUARGA

TAHUN PAJAK
2024
s.d.
Pembukuan
Pencatatan
SPT PEMBETULAN KE

PERHATIAN * SEBELUM MENGISI BACALAH PETUNJUK PENGISIAN * ISI DENGAN HURUF CETAK/DIRETIK DENGAN TINTA HITAM * BERI TANDA X DALAM KOTAK SESUAI PILIHAN

NPWP
NAMA WAJIB PAJAK
NPWP Bapak Iskandar
Iskandar

BAGIAN A. HARTA PADA AKHIR TAHUN

KODE HARTA	NAMA HARTA	TAHUN PEROLEHAN	HARGA PEROLEHAN	Import Data KETERANGAN
032 - Saham	SAHAM	2024	560.000.000	
032 - Saham	SAHAM	2024	1.666.000.000	
032 - Saham	SAHAM	2024	2.249.000.000	
012 - Tabungan	TABUNGAN	2024	3.941.286.637	OCBC LS TABUNGA
014 - Deposito	DEPOSITO	2024	4.862.147.885	OCBC LS DEPOSITO
012 - Tab	T / c	2024	2 e 000	MAI f 580
034 - Obligasi Pemerintah Indonesia	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2024	500.000.000	FR102 - BCA
034 - Obligasi Pemerintah Indonesia	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2024	500.000.000	FR88 - BCA
034 - Obligasi Pemerintah Indonesia	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2024	700.000.000	FR102 - BCA
034 - Obligasi Pemerintah Indonesia	OBLIGASI PEMERINTAH INDONESIA	2024	700.000.000	FR88 - BCA
JUMLAH BAGIAN A			562.295.551.283	

Tambah Hapus Data Ke - 144 Prev Next Rows 131 To 140 Of 144

BAGIAN ANUTANG PADA AKHIR TAHUN

Gambar 3.107 Proses Pelaporan Harta Pada Akhir Tahun

Gambar 3.107 menunjukkan proses pelaporan harta pada akhir tahun pada Lampiran IV. Berikut merupakan penjelasan untuk langkah-langkah pengerjaannya:

- a) Klik Tambah untuk menambahkan harta.
- b) Masukkan kode harta yang ingin ditambahkan berdasarkan informasi yang sudah direkapitulasi pada Daftar Harta di dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024:Daftar Harta.
- c) Masukkan nama harta yang ingin ditambahkan berdasarkan informasi yang sudah direkapitulasi pada Daftar Harta di dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024:Daftar Harta.
- d) Masukkan tahun perolehan berdasarkan informasi yang sudah direkapitulasi pada Daftar Harta di dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024:Daftar Harta.
- e) Masukkan harga perolehan harta berdasarkan informasi yang sudah direkapitulasi pada Daftar Harta di dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024:Daftar Harta.
- f) Masukkan keterangan sesuai informasi yang sudah direkapitulasi pada Daftar Harta di dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024:Daftar Harta.
- g) Klik selanjutnya ketika seluruh harta sudah dilaporkan untuk lanjut ke Lampiran III.

- 7) Membuka Lampiran III pada SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024 bentuk E-Form 1770.

SEBELUMNYA **FORMULIR 1770-III** **LAMPIRAN - III SPT TAHUNAN PPp WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI** SELANJUTNYA

TAHUN PAJAK 2024

PERHATIAN: * SEBELUM * BERIKUT * DALAM NOTAS SEBILAH PUNYAI

NPWP Bapak Iskandar

NAMA WAJIB PAJAK Iskandar

NO.	JENIS PENGHASILAN	SASAR PENGHASILAN PAJAK/PENGHASILAN BRUTO	PPH TERLUTANG (Rp/ribu)
1.	BUNGA DEPOSITO, TABUNGAN, DISKONTO SBI, SURAT BERHARGA NEGARA	0	0
2.	BUNGA DISKONTO OBLIGASI	0	0
3.	PENJUALAN SAHAM DI BURSA EFEK	0	0
4.	HADIAH UNDANG	0	0
5.	PESANGKON, TUNJANGAN HARI TUA DAN TEBUSAN PENSIUN YANG DIBAYAR SEKALIGUS	0	0
6.	HONORARIUM ATAS BEBAN APBN / APBD	0	0
7.	PENGALIHAN HAK ATAS TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	0	0
8.	BANGUNAN YANG DITERIMA DALAM RANGKAI BANGUNAN GUNA SERAH	0	0
9.	SEWA ATAS TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	0	0
10.	UDAYA, JASA KONSTRUKSI	0	0
11.	PENYALURAN/DEALER/AGEN PRODUK BBM	0	0
12.	BUNGA SIMPAPAN YANG DIBAYARKAN OLEH KOPERASI KEPADA ANGGOTA KOPERASI	0	0
13.	PENGHASILAN DARI TRANSAKSI DERIVATIF	0	0
14.	DIVIDEN	0	0
15.	PENGHASILAN ISTERI DARI SATU PEMBERI KERJA	0	0
16.	PENGHASILAN LAIN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL DAN/ATAU BERGIFAT FINAL (PP23 / PP22)	0	0
17.	JUMLAH (1 s.d. 16)		0

BAGIAN B: PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK

NO.	JENIS PENGHASILAN	SASAR PENGHASILAN PAJAK/PENGHASILAN BRUTO
1.	BANTUAN / SUMBANGAN / HIBAH	0
2.	WARISAN	0
3.	BADAN USAHA ANGGOTA PERSEORANG KOMANDITER TIDAK ATAS SAHUK PERSEUTUAN, PERKUMPULAN, TERBUK, KONGRES	0
4.	KLAIM ASURANSI KESEHATAN, KEDELAKAAN, JIWA, DISABILITAS, BANGUNAN	0
5.	BEASISWA	0
6.	PENGHASILAN LAIN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK	0
7.	A. PENGHASILAN DARI LUAR NEGERI YANG DIPEROLEH (INA) DENGAN REALISASI TERKENTUT (INDAGMIFM) SPESIFIK DARI PASUK 4 s.d. 11 (SU) PPH	0
8.	B. PENGHASILAN ATAU BUKAN SEBILUMNYA BERIKUTAN DENGAN PEKERJAAN ATAU JASA YANG DIBERIKAN DALAM BENTUK NATURALIA DAN/ATAU KENIKMATAN YANG DIKECUALIKAN DARI OBJEK PPH	0
9.	C. PENGHASILAN LAINNYA YANG DIKECUALIKAN DARI OBJEK PAJAK PENGHASILAN	0
JUMLAH BAGIAN B		0

BAGIAN C: PENGHASILAN ISTERI/SUAMI YANG DIKENAKAN PAJAK SECARA TERPISAH

PENGHASILAN NETO ISTERI/SUAMI YANG DIKENAKAN PAJAK SECARA TERPISAH	
	0

Uraian: 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 20. 21. 22. 23. 24. 25. 26. 27. 28. 29. 30. 31. 32. 33. 34. 35. 36. 37. 38. 39. 40. 41. 42. 43. 44. 45. 46. 47. 48. 49. 50. 51. 52. 53. 54. 55. 56. 57. 58. 59. 60. 61. 62. 63. 64. 65. 66. 67. 68. 69. 70. 71. 72. 73. 74. 75. 76. 77. 78. 79. 80. 81. 82. 83. 84. 85. 86. 87. 88. 89. 90. 91. 92. 93. 94. 95. 96. 97. 98. 99. 100.

Gambar 3.108 Lampiran III SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770

Gambar 3.108 menunjukkan Lampiran III SPT Tahunan Orang Pribadi dengan bentuk E-Form 1770. Pada Lampiran II, terdapat 3 bagian yaitu Bagian A untuk pelaporan penghasilan yang dikenakan pajak final, Bagian B untuk pelaporan penghasilan yang termasuk bukan objek pajak, dan Bagian C untuk melaporkan penghasilan neto isteri/suami yang dikenakan pajak secara terpisah.

8) Melaporkan seluruh Penghasilan yang Dikenakan Pajak Final dan/atau Bersifat Final pada Lampiran III Bagian A.

BAGIAN A. PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL			
NO.	JENIS PENGHASILAN	DASAR PENGENAAN PAJAK/PENGHASILAN BRUTO	PPh TERUTANG (Rupiah)
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	BUNGA DEPOSITO, TABUNGAN, DISKONTO SBI, SURAT BERTAHAGA NEGARA	a ← 3.971.793.390	794.358.678 → b
2.	BUNGA/DISKONTO OBLIGASI	c ← 97.922.000	9.799.200 → d
3.	PENJUALAN SAHAM DI BURSA EFEK	0	0
4.	HADIAH UNDIAN	0	0
5.	PESANGON, TUNJANGAN HARI TUA DAN TEBUSAN PENSILUN YANG DIBAYAR SEKALIGUS	0	0
6.	HONORARIUM ATAS BEBAN APBN / APBD	0	0
7.	PENGALIHAN HAK ATAS TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	0	0
8.	BANGUNAN YANG DITERIMA DALAM RANGKA BANGUNAN GUNA SERAH	0	0
9.	SEWA ATAS TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	0	0
10.	USAHA JASA KONSTRUKSI	0	0
11.	PENYALUR/DEALER/AGEN PRODUK BBM	0	0
12.	BUNGA SIMPANAN YANG DIBAYARKAN OLEH KOPERASI KEPADA ANGGOTA KOPERASI	0	0
13.	PENGHASILAN DARI TRANSAKSI DERIVATIF		
14.	DIVIDEN	0	0
15.	PENGHASILAN ISTERI DARI SATU PEMBERI KERJA	0	0
16.	PENGHASILAN LAIN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL. <input type="checkbox"/> PP23 / PP55 → f	0	0
17.	JUMLAH (1 s.d. 16)		804.157.878

Gambar 3.109 Proses Pelaporan Penghasilan yang Dikenakan Pajak Final dan/atau Bersifat Final

Gambar 3.109 menunjukkan proses pelaporan penghasilan yang dikenakan pajak final dan/atau bersifat final. Berikut merupakan penjelasan lengkap mengenai langkah pekerjaannya:

- a) Pada bagian ini, diisi dengan pendapatan bunga deposito/bank berdasarkan informasi yang sudah diisi pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024: Pendapatan Bunga Deposito/Bank.
- b) Pada bagian ini, diisi dengan PPh yang sudah dipotong atas pendapatan bunga deposito berdasarkan informasi yang sudah diisi pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024: Pendapatan Bunga Deposito/Bank.
- c) Pada bagian ini, diisi dengan penghasilan bunga obligasi berdasarkan informasi yang sudah diisi pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024: Pendapatan Bunga Deposito/Bank.

- d) Pada bagian ini, diisi dengan PPh yang sudah dipotong atas pendapatan bunga obligasi berdasarkan informasi yang sudah diisi pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024: Pendapatan Bunga Deposito/Bank.
- e) Klik bagian ini untuk memunculkan Lampiran PP23/PP55 untuk melaporkan penghasilan yang dikenakan PPh Final UMKM.

9) Melaporkan Penghasilan yang dikenakan PPh Final UMKM berdasarkan PP23/PP55.

SEBELUMNYA

FORMULIR 1770-III

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - III

SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

* PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL
* PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK
* PENGHASILAN ISTERI/SUAMI YANG DIKENAKAN PAJAK SECARA TERPISAH

PP23/PP55

TAHUN PAJAK

2	0	2	4
BL TH		s.d	
0 1 2 4		1 3 2 4	
BL TH		BL TH	

Pembukuan Pencatatan

SPT PEMBETULAN KE

PERHATIAN * SEBELUM MENGISI BACALAH PETUNJUK PENGISIAN * ISI DENGAN HURUF CETAK/DIKETIK DENGAN TINTA HITAM * BERI TANDA X DALAM KOTAK SESUAI PILIHAN

NPWP **NPWP Bapak Iskandar**

NAMA WAJIB PAJAK **Iskandar**

BAGIAN A. PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL

NO.	JENIS PENGHASILAN	DASAR PENGENAAN PAJAK/PENGHASILAN BRUTO	PPh TERUTANG (Rupiah)
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	BUNGA DEPOSITO, TABUNGAN, DISKONTO SBI, SURAT BERHARGA NEGARA	3.971.793.390	794.358.678
2.	BUNGA/DISKONTO OBLIGASI	97.922.000	9.799.200
3.	PENJUALAN SAHAM DI BURSA EFEK	0	0
4.	HADIAH UNDIAN	0	0
5.	PESANGON, TUNJANGAN HARI TUA DAN TEBUSAN PENSUN YANG DIBAYAR SEKALIGUS	0	0
6.	HONORARIUM ATAS BEBAN APBN / APBD	0	0
7.	PENGALIHAN HAK ATAS TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	0	0
8.	BANGUNAN YANG DITERIMA DALAM RANGKA BANGUNAN GUNA SERAH	0	0
9.	SEWA ATAS TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	0	0
10.	USAHA JASA KONSTRUKSI	0	0
11.	PENYALUR/DEALER/AGEN PRODUK BBM	0	0
12.	BUNGA SIMPANAN YANG DIBAYARKAN OLEH KOPERASI KEPADA ANGGOTA KOPERASI	0	0
13.	PENGHASILAN DARI TRANSAKSI DERIVATIF		
14.	DIVIDEN	0	0
15.	PENGHASILAN ISTERI DARI SATU PEMBERI KERJA	0	0
16.	PENGHASILAN LAIN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL <input checked="" type="checkbox"/> PP23 / PP55	0	0
17.	JUMLAH (1 s.d. 16)		804.157.878

Gambar 3.110 Proses Membuka Lampiran PP23/PP55

Gambar 3.110 menunjukkan proses membuka lampiran PP23/PP55 dari Lampiran III. Pada Lampiran III, klik tombol PP23/PP55 yang diberi tanda untuk membuka lampiran PP23/PP55.

DAFTAR JUMLAH PENGHASILAN BRUTO DAN PEMBAYARAN PPh FINAL BERDASARKAN PP 23 TAHUN 2018 DAN/ATAU PP 55 TAHUN 2022 PER MASA PAJAK SERTA DARI MASIING-MASIING TEMPAT USAHA

NPWP		
NAMA WAJIB PAJAK		
ALAMAT		

NPWP	MASA PAJAK	ALAMAT	PEREDARAN BRUTO	JUMLAH PPh FINAL YANG DIBAYAR
PEREDARAN BRUTO		0	JUMLAH PPh FINAL YANG DIBAYAR	
			0	

Rows 0 To 0 Of 0

PINDAHKAN NILAI KE LAMPIRAN III ? Ya Tidak

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

Gambar 3.111 menunjukkan 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 yang belum dilaporkan. Ketika selesai klik tombol PP23/PP55, akan muncul lampiran PP23/PP55 seperti ini.

SEBELUMNYA SELANJUTNYA

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

NPWP	NPWP Bapak Iskandar			
NAMA WAJIB PAJAK	Iskandar			
ALAMAT	Alamat Bapak Iskandar			

NPWP	MA	ALAMAT	PEREDARAN BRUTO	JUMLAH PPh FINAL YANG DIBAYAR
NPWP Bapak Iskandar	Oktobe a	Alamat Bapak Iskandar	95.137.891	475.689
NPWP Bapak Iskandar	November	Alamat Bapak Iskandar	66.059.917	330.300
NPWP Bapak Iskandar	Desember	Alamat Bapak Iskandar	77.473.523	387.368

c	d	e	f	g
---	---	---	---	---

PEREDARAN BRUTO	996.516.521	JUMLAH PPh FINAL YANG DIBAYAR	2.482.583
-----------------	-------------	-------------------------------	-----------

Data Ke - 13

Rows 11 To 13 Of 13

PINDAHKAN NILAI KE LAMPIRAN III ? Ya Tidak

b

Gambar 3.112 Proses Pelaporan Penghasilan yang dikenakan PPh Final berdasarkan PP23/PP55

Gambar 3.112 menunjukkan proses pelaporan penghasilan yang dikenakan PPh Final UMKM berdasarkan PP23/PP55. Berikut merupakan penjelasan lengkap langkah pekerjaannya:

- a) Masukkan alamat dari Wajib Pajak.
- b) Klik tambah untuk menambahkan penghasilan.
- c) Pada bagian 'NPWP', diisi dengan NPWP dari Wajib Pajak.
- d) Pada bagian 'Masa Pajak', diisi dengan masa pajak penghasilan tersebut berdasarkan informasi yang sudah diisi pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024:Daftar Pembayaran PPh Final UMKM berdasarkan PP23/PP55
- e) Pada bagian 'Alamat', diisi dengan alamat Wajib Pajak.

- f) Pada bagian ‘Peredaran Bruto’, diisi dengan peredaran bruto berdasarkan informasi yang sudah diisi pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024:Daftar Pembayaran PPh Final UMKM berdasarkan PP23/PP55.
- g) Pada bagian ‘Jumlah PPh Final yang Dibayar’, diisi dengan PPh Final yang sudah dihitung dalam dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024:Daftar Pembayaran PPh Final UMKM berdasarkan PP23/PP55.

BAGIAN A. PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL			
NO.	JENIS PENGHASILAN	DASAR PENGENAAN PAJAK/PENGHASILAN BRUTO	PPh TERUTANG (Rupiah)
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	BUNGA DEPOSITO, TABUNGAN, DISKONTO SBI, SURAT BERHARGA NEGARA	3.971.793.390	794.358.678
2.	BUNGA/DISKONTO OBLIGASI	97.922.000	9.799.200
3.	PENJUALAN SAHAM DI BURSA EFEK	0	0
4.	HADIAH UNDIAN	0	0
5.	PESANGON, TUNJANGAN HARI TUA DAN TEBUSAN PENSUN YANG DIBAYAR SEKALIGUS	0	0
6.	HONORARIUM ATAS BEBAN APBN / APBD	0	0
7.	PENGALIHAN HAK ATAS TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	0	0
8.	BANGUNAN YANG DITERIMA DALAM RANGKA BANGUNAN GUNA SERAH	0	0
9.	SEWA ATAS TANAH DAN/ATAU BANGUNAN	0	0
10.	USAHA JASA KONSTRUKSI	0	0
11.	PENYALUR/DEALER/AGEN PRODUK BBM	0	0
12.	BUNGA SIMPANAN YANG DIBAYARKAN OLEH KOPERASI KEPADA ANGGOTA KOPERASI	0	0
13.	PENGHASILAN DARI TRANSAKSI DERIVATIF		
14.	DIVIDEN	0	0
15.	PENGHASILAN ISTERI DARI SATU PEMBERI KERJA	0	0
16.	PENGHASILAN LAIN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL <input checked="" type="checkbox"/> PP23 / PP55	996.516.521	2.482.583
17.	JUMLAH (1 s.d. 16)		806.640.461

Gambar 3.113 Lampiran III Bagian A

Gambar 3.113 menunjukkan Lampiran III bagian A ketika penghasilan yang dikenakan pajak final dan/atau bersifat final pada Lampiran PP23/PP55 sudah diisi. Nilai penghasilan dari Lampiran PP23/PP55 akan terisi secara otomatis pada Lampiran III Bagian A.

10) Melaporkan Bukti Potong PPh 21 pada Lampiran II.

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

NPWP	NPWP Bapak Iskandar			
NAMA WAJIB PAJAK	Iskandar			
ALAMAT	Alamat Bapak Iskandar			

NPWP	MASA PAJAK	ALAMAT	PEREDARAN BRUTO	Jumlah PPh Final yang Dibayar
NPWP Bapak Iskandar	Oktober	Alamat Bapak Iskandar	95.137.891	475.689
NPWP Bapak Iskandar	November	Alamat Bapak Iskandar	66.059.917	330.300
NPWP Bapak Iskandar	Desember	Alamat Bapak Iskandar	77.473.523	387.368
PEREDARAN BRUTO			996.516.521	Jumlah PPh Final yang Dibayar
				2.482.583

Rows 11 To 13 Of 13

PINDAHKAN NILAI KE LAMPIRAN III ? Ya Tidak

Gambar 3.114 Proses Membuka Lampiran II

Gambar 3.114 menunjukkan proses membuka Lampiran II. Untuk membuka Lampiran II, klik tombol ‘Selanjutnya’ yang diberikan tanda.

SEBELUMNYA
SELANJUTNYA

FORMULIR
1770-II

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - II
SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

DAFTAR PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPh OLEH PIJAK LAJAK,
PPh YANG DIBAYAR/POTONG DI LUAR NEGERI DAN
PPh DITANGGUNG PEMERINTAH

TAHUN PAJAK

2 0 2 4

1 1 2 4 s.d 1 1 2 4

Pembukuan Pencatatan

SPT PEMBETULAN KE []

PERHATIAN * SEBELUM MELAMPUNGKAN BAPAL DAN PPh DI LUAR NEGERI DAN PPh DITANGGUNG PEMERINTAH * PERHATIAN MELAKUKAN AKTIVITAS DENGAN TRAKTA HITAM * SERI TIMBAK DALAM KOTAK SESUAI PELUKAN

NPWP: **NPWP Bapak Iskandar**

NAMA WAJIB PAJAK: **Iskandar**

BAGIAN A, DAFTAR PEMOTONGAN

TONG DI LUAR NEGERI DAN PPh DITANGGUNG PEMERINTAH

[Import Data](#)

NO	NAMA PEMOTONG/PEMUNGUT PAJAK	NPWP PEMOTONG/PEMUNGUT PAJAK	BUKTI PEMOTONGAN		JENIS PAJAK : PPh PABAL 21/02/23/26/DTP	JUMLAH PPh YANG DI POTONG/PUNGUT
			NOMOR	TANGGAL		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
						0
JUMLAH BAGIAN A					JBA	0

Tambah Hapus Data Ke - 0

Rows 0 To 0 Of 0

Perhatikan Jumlah Bagian A Kolom 7 ke Formulir 1770 Angka 15

Gambar 3.115 Lampiran II SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770

Gambar 3.115 menunjukkan Lampiran II SPT Tahunan Orang Pribadi dengan bentuk E-Form 1770 yang belum diisi informasi. Pada lampiran ini terdapat bagian untuk melaporkan Bukti Potong yang diterima oleh Wajib Pajak.

NO	NAMA PEMOTONG/PEMUNGUT PAJAK	NPWP PEMOTONG/PEMUNGUT PAJAK	BUKTI PEMOTONGAN		JENIS PAJAK: PPh PASAL 21/22/23/26/DTP	JUMLAH PPh YANG DI POTONG/PLUNGUT
			NOMOR	TANGGAL		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1.	PT PPI	123456789012345	111224000	31/12/2024	Pasal 21	2.470.037.950
2.	PT AII	234567890123456	111224000	31/12/2024	Pasal 21	362.071.300
3.	PT AJB	345678901234567	111224000	31/12/2024	Pasal 21	146.950.000
4.	PT MSN	456789012345678	111224000	31/12/2024	Pasal 21	5.117.550
JUMLAH BAGIAN A					JBA	2.984.176.800

Tambah Hapus Data Ke 4 Rows 1 To 4 Of 4

Gambar 3.116 Proses Pelaporan Bukti Potong PPh 21

Gambar 3.116 menunjukkan proses pelaporan Bukti Potong PPh 21. Berikut merupakan penjelasan lengkap mengenai langkah pekerjaannya:

- a) Klik tambah untuk menambahkan bukti potong.
- b) Pada bagian ini, diisi dengan nama pemotong/pemungut pajak berdasarkan Rekapitulasi Bukti Potong PPh 21 pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024: Bukti Potong PPh 21.
- c) Pada bagian ini, diisi dengan NPWP pemotong/pemungut pajak berdasarkan Rekapitulasi Bukti Potong PPh 21 pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024: Bukti Potong PPh 21.

- d) Pada bagian nomor, diisi dengan nomor bukti potong yang diterima berdasarkan Rekapitulasi Bukti Potong PPh 21 pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024: Bukti Potong PPh 21.
- e) Pada bagian tanggal, diisi dengan tanggal pemotongan berdasarkan Rekapitulasi Bukti Potong PPh 21 pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024: Bukti Potong PPh 21.
- f) Pada bagian ini, diisi dengan jenis pajak PPh, yaitu PPh Pasal 21.
- g) Pada bagian ini, diisi dengan PPh yang dipotong berdasarkan berdasarkan Rekapitulasi Bukti Potong PPh 21 pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024: Bukti Potong PPh 21.

11) Melaporkan Bagian C pada Lampiran I SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024.

The image shows a portion of a tax form with the following elements:

- SEBELUMNYA** (Previous) button on the left.
- SELANJUTNYA** (Next) button on the right.
- FORMULIR 1770-II** on the left side.
- LAMPIRAN - II** (Attachment II) title in the center.
- SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI** (Annual PPh Return for Individual Taxpayers) subtitle.
- DAFTAR PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPh OLEH PIHAK LAIN, PPh YANG DIBAYAR/DIPOTONG DI LUAR NEGERI DAN PPh DITANGGUNG PEMERINTAH** (List of PPh Deductions/Withholdings by Third Parties, PPh Paid/Cut Off in Foreign Countries, and PPh Withheld by Government).
- TAHUN PAJAK** (Tax Year) section with a grid for the year **2024**.
- Options for **Pembukuan** (Accounting) and **Pencatatan** (Recording).
- PERHATIAN** (Attention) section at the bottom with instructions.

Gambar 3.117 Proses Membuka Lampiran I

Gambar 3.117 menunjukkan proses untuk membuka Lampiran I pada SPT Tahunan Orang Pribadi. Klik tombol selanjutnya pada Lampiran II untuk membuka Lampiran I.

SEBELUMNYA
 HALAMAN 1
1770-I
 KEMENTERIAN KEUANGAN RI
 DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - I
SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI
 PENGHUTANGAN PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI DARI USAHA DAN
 ATAU PEKERJAAN BEBAS BAGI WAJIB PAJAK YANG
 MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN

SELANJUTNYA
 TAHUN PAJAK
 2 0 2 4
 s.d. 2 0 2 4
 Pembukuan Pencatatan
 SPT PEMBUKUAN KE

PERHATIAN *SEBELUM
 NPWP Bapak Iskandar
 NAMA WAJIB PAJAK Iskandar

STIR DENGAN TITIK HITAM * BERI TANDA X DALAM KOTAK SESUAI PILIHAN

BAGIAN A. PENGHASILAN NETO DARI USAHA DAN/ATAU PEKERJAAN BEBAS BERDASARKAN LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL
 BAGI WAJIB PAJAK YANG MENYELENGGARAKAN PEMBUKUAN

PEMBUKUAN/LAPORAN KEUANGAN Di Audit Tidak Diaudit

NAMA AKUNTAN PUBLIK
 NPWP AKUNTAN PUBLIK
 NAMA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
 NPWP KANTOR AKUNTAN PUBLIK
 NAMA KONSULTAN PAJAK
 NPWP KONSULTAN PAJAK
 NAMA KANTOR KONSULTAN PAJAK
 NPWP KANTOR KONSULTAN PAJAK

PENGHASILAN DARI USAHA DAN/ATAU PEKERJAAN BEBAS BERDASARKAN LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL :		RUPIAH
a. PEREDARAN USAHA	1a.	0
b. HARGA POKOK PENJUALAN	1b.	0
c. LABA/RUGI BRUTO USAHA (1a - 1b)	1c.	0
d. BIAYA USAHA	1d.	0
e. PENGHASILAN NETO (1c - 1d)	1e.	0

PENYESUAPAN FISKAL POSITIF

a. BIAYA YANG DIBERIKAN/KORSELURKAN UNTUK KEPENTINGAN PRIBADI WAJIB PAJAK ATAU ORANG YANG MENJADI TANGGUNGANNYA	2a.	0
b. PREMI ASURANSI KESEHATAN, ASURANSI KECELAKAAN, ASURANSI JIWA, ASURANSI DISABILITAS, DAN ASURANSI BEBASBA yang DIBAYAR OLEH WAJIB PAJAK	2b.	0
c. PENGUNYUTAN ATAU BEBAN BEHUKUNGAN DENGAN PEKERJAN ATAU JASA YANG DIBERIKAN DALAM BENTUK NATURA ATAU KEMAHATAN	2c.	0
d. JUMLAH YANG MELIBH KEMAJUKAN YANG DIBAYARKAN KEPADA PIHAK YANG MELIPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA BEHUKUNGAN DENGAN PEKERJAN YANG DILAKUKAN	2d.	0
e. HARTA YANG DIBAYARKAN, BANTUAN ATAU SUMBANGAN	2e.	0
1. PAJAK PENGHASILAN	2f.	0
g. GAJI YANG DIBAYARKAN KEPADA PESELEK : ORANG YANG MENJADI TANGGUNGANNYA	2g.	0
h. BANGKI ADMINISTRASI	2h.	0
i. BEBES PENYUSUTAN/AMORTISASI KOMERSIAL, DATAS PENYUSUTAN/AMORTISASI FISKAL	2i.	0
j. BIAYA UNTUK MENGAFTAKAN, MEMBAYAR DAN MELIBHAWA PENGHASILAN YANG DIBERIKAN PPh FINAL DAN PENGHASILAN YANG TIDAK TERMAKIL OBJEK PAJAK	2j.	0
k. PENYESUAPAN FISKAL POSITIF LAINNYA	2k.	0
1. JUMLAH (2a.k. 2i)	2l.	0

PENYESUAPAN FISKAL NEGATIF

a. PENGHASILAN YANG DIBERIKAN PPh FINAL DAN PENGHASILAN YANG TIDAK TERMAKIL OBJEK PAJAK TETAPI TERMAKIL DALAM PEREDARAN USAHA	3a.	0
b. BEBES PENYUSUTAN / AMORTISASI KOMERSIAL DI BAWAH PENYUSUTAN/AMORTISASI FISKAL	3b.	0
c. PENYESUAPAN FISKAL NEGATIF LAINNYA	3c.	0
1. JUMLAH (3a.c. 3i)	3d.	0

Gambar 3.118 Lampiran I Halaman I SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770

Gambar 3.118 menunjukkan Lampiran I Halaman I SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770. Karena Wajib Pajak menggunakan sistem pencatatan, maka Lampiran I Halaman I tidak perlu diisi karena Lampiran I Halaman I diperuntukkan untuk Wajib Pajak yang menyelenggarakan Pembukuan.

SEBELUMNYA MALAMAN 2 FORMULIR 1770-I DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - I SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

SELANJUTNYA TAHUN PAJAK 2024

* PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI DARI USAHA DAN/ATAU PEKERJAAN BEBAS BAGI WAJIB PAJAK YANG MENYELENGGARAKAN PENCATATAN
 * PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN
 * PENGHITUNGAN PENGHASILAN DALAM NEGERI LAINNYA

PERHATIAN * SEBELUM * BERTUKAR DENGAN TANDA HITAM * BERI TANDA X DALAM KOTAK SESUAI PILIHAN

NPWP NPWP Bapak Iskandar
 NAMA WAJIB PAJAK Iskandar

BAGIAN B. PENGHASILAN NETO (BAGI WAJIB PAJAK YANG MENYELENGGARAKAN PENCATATAN)

NO	JENIS USAHA	PEREDARAN USAHA (Rupiah)	NORMA (%)	PENGHASILAN NETO (Rupiah)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	DAGANG		0	0
2.	INDUSTRI		0	0
3.	JASA		0	0
4.	PEKERJAAN BEBAS		0	0
5.	USAHA LAINNYA		0	0
JUMLAH BAGIAN B			0	0

BAGIAN C. PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN (TIDAK TERMASUK PENGHASILAN YANG DIPEROLEH PPh BERKAIT PPhM)

NPWP PEMBERI KERJA	NAMA PEMBERI KERJA	PENGHASILAN BRUTO	PENGURANGAN PENGHASILAN BRUTO	PENGHASILAN NETO
Jumlah Bagian C				0

BAGIAN D. PENGHASILAN DALAM NEGERI LAINNYA (TIDAK TERMASUK PENGHASILAN YANG DIPEROLEH PPh BERKAIT PPhM)

NO	JENIS USAHA	PENGHASILAN NETO (Rupiah)
(1)	(2)	(3)
1.	BUNGA	0
2.	ROYALTI	0
3.	SEWA	0
4.	PENGHARGAAN DAN HADIAH	0
5.	WRI INTILIASI DARI PENILAIAN ANUPENSIAI BAHAN HARTA	0

Gambar 3.119 Lampiran I Halaman II SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770

Gambar 3.119 menunjukkan Lampiran I Halaman II dalam SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770. Pada bagian ini terdapat 3 bagian, yaitu Bagian B untuk penghasilan neto dari usaha dan/atau pekerjaan bebas bagi Wajib Pajak yang melakukan pencatatan, Bagian C untuk penghasilan neto dalam negeri yang sehubungan dengan

pekerjaan, dan bagian D untuk penghasilan dalam negeri lainnya yang tidak dikenakan PPh Final. Untuk kasus Bapak Iskandar, bagian B tidak perlu dilaporkan karena penghasilan dari usaha Bapak Iskandar sudah terutang PPh Final berdasarkan PP23/PP55.

b
c
d
e

BAGIAN C. PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN
(TIDAK TERMASUK PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PPh BERSIFAT FINAL)

NPWP PEMBERI KERJA	NAMA PEMBERI KERJA	PENGHASILAN BRUTO	PENGURANGAN PENGHASILAN BRUTO	PENGHASILAN NETO
123456789012345	PT PPI	8.005.037.950	6.000.000	7.999.037.950
234567890123456	PT All	1.467.071.300	6.000.000	1.461.071.300
345678901234567	PT AJB	750.000.000	6.000.000	744.000.000
456789012345678	PT MSN	145.117.550	3.500.000	141.617.550
Jumlah Bagian C				10.345.726.800

Data Ke - 4
 Rows 1 To 4 Of 4

a

Gambar 3.120 Proses Pelaporan Bagian C Lampiran I

Gambar 3.120 menunjukkan proses pelaporan bagian C lampiran I. Berikut merupakan penjelasan lengkap mengenai langkah pekerjaannya:

- a) Klik tambah untuk menambahkan penghasilan neto dalam negeri sehubungan dengan pekerjaan.
- b) Pada bagian ini, diisi dengan NPWP dari pemberi kerja berdasarkan Rekapitulasi Bukti Potong PPh 21 pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024: Bukti Potong PPh 21.
- c) Pada bagian ini, diisi dengan nama pemberi kerja Rekapitulasi Bukti Potong PPh 21 pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024: Bukti Potong PPh 21.
- d) Pada bagian ini, diisi dengan penghasilan bruto dari pemberi kerja Rekapitulasi Bukti Potong PPh 21 pada dokumen (a) Kertas Kerja SPT Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024: Bukti Potong PPh 21.
- e) Pada bagian ini, diisi dengan pengurangan penghasilan bruto berdasarkan yang sudah direkapitulasi dalam Rekapitulasi Bukti

SEBELUMNYA **1770** **SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI** **2 0 2 4** **SUBMIT**

FORMULIR **1770** **BAGI WAJIB PAJAK YANG MEMPUNYAI PENGHASILAN :**

* DARI USAHA/PEKERJAAN BEBAS;
 * DARI SATU ATAU LEBIH PEMBERI KERJA;
 * YANG DIKENAKAN PPh FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL; DAN/ATAU;
 * DALAM NEGERI LAINNYA ATAU LUAR NEGERI

TAHUN PAJAK **2 0 2 4** s.d. **2 0 2 4**

Pembukuan Pencatatan

SPT PEMBETULAN KE **0**

PERHATIAN * SEBELUM MENGISALAHKAN PERHATIAN * BERI TANDA X DALAM KOTAK SESUAI PILIHAN

IDENTITAS

NPWP **NPWP Bapak Iskandar**

NAMA WAJIB PAJAK **Iskandar**

JENIS USAHA/PEKERJAAN BEBAS **PEGAWAI SWASTA** KLU **Z5000**

NO. TELEPON FAKSIMILI **021-50962018** FAX

STATUS KEWAJIBAN **KK** **MB** **PH** **MT**

PERPAJAKAN SUAMI-ISTERI

NPWP SUAMI/ISTERI

Permohonan perubahan data disampaikan terpisah dari pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi ini, dengan menggunakan Formulir Perubahan Data Wajib Pajak dan dilengkapi dokumen yang disyaratkan

1) Pengisian kolom-kolom yang berisi nilai rupiah harus tanpa nilai desimal (contoh perubahan lihat petunjuk pengisian halaman 3)		Rupiah
A. PENGHASILAN NETO	1. PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI DARI USAHA DAN/ATAU PEKERJAAN BEBAS <small>[Disisi dari Formulir 1770 - 1 (Lampiran 1, Jumlah Bagian A atau Formulir 1770 - 1 (Lampiran 2, Jumlah Bagian B) Kolom 2]</small>	0
	2. PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN <small>[Disisi dari Formulir 1770 - 1 (Lampiran 2, Jumlah Bagian C) Kolom 3]</small>	10.345.726.800
	3. PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI LAINNYA <small>[Disisi dari Formulir 1770 - 1 (Lampiran 2, Jumlah Bagian D) Kolom 3]</small>	0
	4. PENGHASILAN NETO LUAR NEGERI <small>[Apabila memiliki penghasilan dari luar negeri agar diisi dari Lampiran Tersebut, lihat petunjuk pengisian]</small>	0
	5. JUMLAH PENGHASILAN NETO (1 + 2 + 3 + 4)	10.345.726.800
B. PENGHASILAN KENA PAJAK	6. ZAKAT / SUMBANGAN KEAGAMAAN YANG BERSIFAT WAJIB	0
	7. JUMLAH PENGHASILAN NETO SETELAH PENGURANGAN ZAKAT / SUMBANGAN KEAGAMAAN YANG BERSIFAT WAJIB (6-6)	10.345.726.800
	8. KOMPENSASI KERUGIAN	0
	9. JUMLAH PENGHASILAN NETO SETELAH KOMPENSASI KERUGIAN (7-8)	10.345.726.800
	10. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK <input type="checkbox"/> TK <input checked="" type="checkbox"/> K <input type="checkbox"/> KA	67.500.000
	11. PENGHASILAN KENA PAJAK (9-10)	10.278.226.800
	12. PPh TERUTANG (TARIF PASAL 17 UU PPh X ANGKA 11) <input type="checkbox"/> Menggunakan Perhitungan Sederit	3.291.379.100
	13. PENGEMBALLAN/PENGURANGAN PPh PASAL 24 YANG TELAH DIKREDITKAN	0
	14. JUMLAH PPh TERUTANG (12 + 13)	3.291.379.100
	15. PPh YANG DIPOTONG / DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN, PPh YANG DIBAYAR / DIPOTONG DI LUAR NEGERI DAN PPh DITANGGUNG PEMERINTAH [Disisi dari formulir 1770 - II Jumlah Bagian A Kolom 7]	2.984.176.800
D. KREDIT PAJAK	16. <input checked="" type="radio"/> a. PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (14-15)	307.202.300
	<input type="radio"/> b. PPh YANG LEBIH DIPOTONG/DIPUNGUT	0
	17. PPh YANG DIBAYAR SENDIRI a. PPh PASAL 25 BULANAN b. STP PPh PASAL 25 (HANYA POKOK PAJAK)	0

Gambar 3.122 Proses Pengisian Halaman Utama SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770

Gambar 3.122 menunjukkan proses pengisian halaman utama SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770. Pada halaman utama ini, terdapat beberapa bagian yang harus diisi, namun berdasarkan data dari klien tidak terdapat informasi yang harus diisi pada bagian ini, sehingga hanya perlu dilakukan sedikit langkah pekerjaan yaitu:

- Klik status kewajiban perpajakan suami-isteri yang sesuai yaitu KK karena pada Lampiran IV, isteri tidak bekerja.
- Klik Penghasilan Tidak Kena Pajak yang sesuai yaitu K untuk status Kawin untuk Wajib Pajak yang sudah menikah.
- Klik nomor 2 karena Wajib Pajak memiliki 2 tanggungan.

13) Dokumen Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Orang Pribadi Tahun 2024 yang sudah diisi dikirimkan kepada *Tax Specialist* untuk di-review.

SEBELUMNYA **SUBMIT**

FORMULIR 1770

SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

BAGI WAJIB PAJAK YANG MEMPUNYAI PENGHASILAN :

- * DARI USAHA/PEKERJAAN BEBAS;
- * DARI SATU ATAU LEBIH PEMBERI KERJA;
- * YANG DIKENAKAN PPh FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL; DAN/ATAU;
- * DALAM NEGERI LAINNYA ATAU LUAR NEGERI

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

TAHUN PAJAK 2024

Pembukuan Pencatatan

SPT PEMBEHALAN KE 0

PERHATIAN * SEBELUM MENGISI BACALAH PETI * PANGKAS TINTA HITAM * BERI TANDA X DALAM KOTAK SESUAI PILIHAN

IDENTITAS

NPWP: NPWP Bapak Iskandar

NAMA WAJIB PAJAK: Iskandar

JENIS USAHA/PEKERJAAN BEBAS: PEGAWAI SWASTA KLU Z5000

NO. TELEPON/ FAKSIMILI: 021-56962618 FAX:

STATUS KEWAJIBAN PERPAJAKAN SUAMI/ISTERI: KK HB PH MT

NPWP SUAMI/ISTERI:

Permohonan perubahan data disampaikan terpisah dari pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi ini, dengan menggunakan Formulir Perubahan Data Wajib Pajak dan dilengkapi dokumen yang disyaratkan

*) Pengisian kolom-kolom yang berisi nilai rupiah harus tanpa nilai desimal (contoh perubahan lihat petunjuk pengisian halaman 3)		Rupiah
A. PENGHASILAN NETO	1. PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI DARI USAHA DAN/ATAU PEKERJAAN BEBAS (Diisi dari Formulir 1770 - I Halaman 1, Jumlah Bagian A atau Formulir 1770 - I Halaman 2, Jumlah Bagian B, Kolom 5)	0
	2. PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI SEHUBUNGAN DENGAN PEKERJAAN (Diisi dari Formulir 1770 - I Halaman 2, Jumlah Bagian C, Kolom 5)	10.345.726.800
	3. PENGHASILAN NETO DALAM NEGERI LAINNYA (Diisi dari Formulir 1770 - I Halaman 2, Jumlah Bagian D, Kolom 5)	0
	4. PENGHASILAN NETO LUAR NEGERI (Apabila memiliki penghasilan dari luar negeri agar diisi dari Lampiran Tersendiri, lihat petunjuk pengisian)	0
	5. JUMLAH PENGHASILAN NETO (1 + 2 + 3 + 4)	10.345.726.800
B. PENGHASILAN KENA PAJAK	6. ZAKAT / SUMBANGAN KEAGAMAAN YANG BERSIFAT WAJIB	0
	7. JUMLAH PENGHASILAN NETO SETELAH PENGURANGAN ZAKAT / SUMBANGAN KEAGAMAAN YANG SIFATNYA WAJIB (5-6)	10.345.726.800
	8. KOMPENSASI KERUGIAN	0
	9. JUMLAH PENGHASILAN NETO SETELAH KOMPENSASI KERUGIAN (7-8)	10.345.726.800
	10. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK <input type="radio"/> TK <input checked="" type="radio"/> K <input type="radio"/> KI	67.500.000
	11. PENGHASILAN KENA PAJAK (9-10)	10.278.226.000
	12. PPh TERUTANG (TARIF PASAL 17 UU PPh X ANGKA 11) <input type="checkbox"/> Menggunakan Perhitungan Sendiri	3.291.379.100
C. PPh TERUTANG	13. PENGEMBALIAN/PENGURANGAN PPh PASAL 24 YANG TELAH DIKREDITKAN	0
	14. JUMLAH PPh TERUTANG (12 + 13)	3.291.379.100
D. KREDIT PAJAK	15. PPh YANG DIPOTONG / DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN, PPh YANG DIBAYAR / DIPOTONG DI LUAR NEGERI DAN PPh DITANGGUNG PEMERINTAH (Diisi dari formulir 1770 - II Jumlah Bagian A Kolom 7)	2.984.176.800
	16. <input checked="" type="radio"/> a. PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (14-15)	307.202.300
	<input type="radio"/> b. PPh YANG LEBIH DIPOTONG/DIPUNGUT	0
	17. PPh YANG DIBAYAR SENDIRI a. PPh PASAL 25 BULANAN b. STP PPh PASAL 25 (HANYA POKOK PAJAK)	0

Gambar 3.123 Halaman Utama SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770

Gambar 3.123 menunjukkan halaman utama SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770 yang sudah diisi. Ketika selesai melakukan pengisian SPT Tahunan Orang Pribadi bentuk E-Form 1770, maka halaman terakhir yang muncul adalah halaman utama. SPT Tahunan Orang Pribadi yang sudah diisi kemudian dikirimkan kepada *Tax Specialist* untuk di-review. Hasil pekerjaan ini akan dilakukan

konfirmasi dengan pihak klien untuk memastikan keakuratan data yang sudah disusun dalam SPT Tahunan Orang Pribadi serta meminta persetujuan klien, yang kemudian akan apabila disetujui klien akan dilakukan *submit* untuk pemenuhan kewajiban perpajakan Wajib Pajak Orang Pribadi.

d. PT Alpukat

1. Merekapitulasi Data Pembanding Sewa Kendaraan untuk Pengujian Metode *Comparable Uncontrolled Price (CUP)* Eksternal atas Sewa Kendaraan.

Metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal adalah metode pengujian *transfer pricing* yang membandingkan harga dalam transaksi yang dilakukan antar pihak berafiliasi dengan harga transaksi yang terjadi diantara pihak independen yang sumber data pembandingnya diperoleh melalui sumber eksternal, seperti laporan keuangan perusahaan eksternal dan harga pasar. Tujuan dari merekapitulasi data pembanding ini adalah untuk menemukan data pembanding sewa kendaraan dari pihak independen yang sebanding dengan transaksi sewa kendaraan antar pihak afiliasi yang akan diuji menggunakan metode *Comparable Uncontrolled Price*. Periode pelaksanaan pekerjaan ini pada 17 Januari 2025 sampai dengan 18 Maret 2025. Jumlah dokumen yang dibutuhkan dalam pelaksanaan pekerjaan ini adalah 1 dokumen. Jenis dokumen yang digunakan dalam melaksanakan pekerjaan ini adalah (a) Kertas Kerja *CUP* Sewa Kendaraan dalam bentuk *softcopy microsoft excel*. Berikut merupakan langkah pekerjaan tugas (lampiran O):

- 1) Menerima dan Membuka dokumen (a) Kertas Kerja *CUP* Sewa Kendaraan dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

DATA PEMBANDING SEWA KENDARAAN
PT ALPUKAT
TAHUN 2023

No	Kendaraan	Harga Rp/bulan	Penyesuaian	Harga Setelah Penyesuaian	Keterangan Penyesuaian
1	<u>Wajib Pajak - Afiliasi:</u> Mobil Kijang Innova Tahun 2007 Jakarta Pusat. Nilai : Rp. 36.000.000/Tahun	3.000.000	-	3.000.000	-
Data Pembanding :					
1					
2					
3					

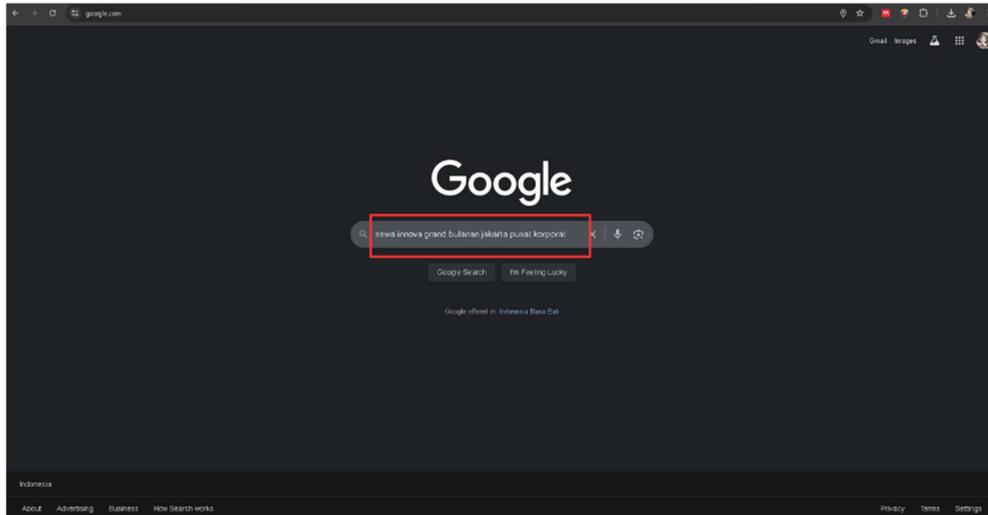
Sumber :

Gambar 3.124 Kertas Kerja CUP Sewa Kendaraan

Gambar 3.124 menunjukkan kertas kerja untuk pengujian metode *CUP* atas sewa kendaraan yang dikirimkan oleh *Senior Consultant*. Berdasarkan informasi pada kertas kerja, diketahui bahwa transaksi sewa kendaraan yang dilakukan antar pihak Wajib Pajak dengan pihak afiliasi adalah kendaraan tipe Kijang Innova Tahun 2007 dengan nilai sewa Rp36.000.000/tahun.

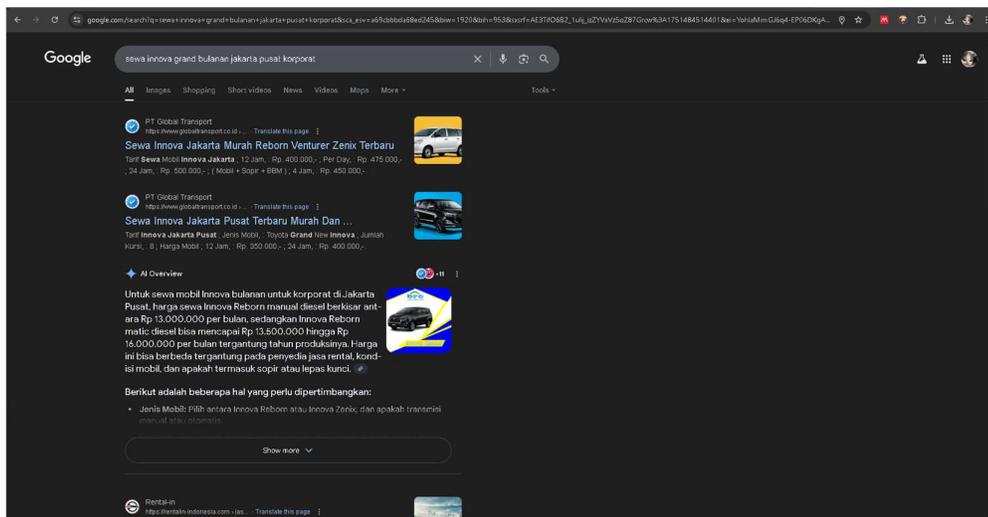
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

2) Melakukan pencarian data pembandingan sewa kendaraan melalui *Google*.



Gambar 3.125 Tampilan Utama Mesin Pencarian Google

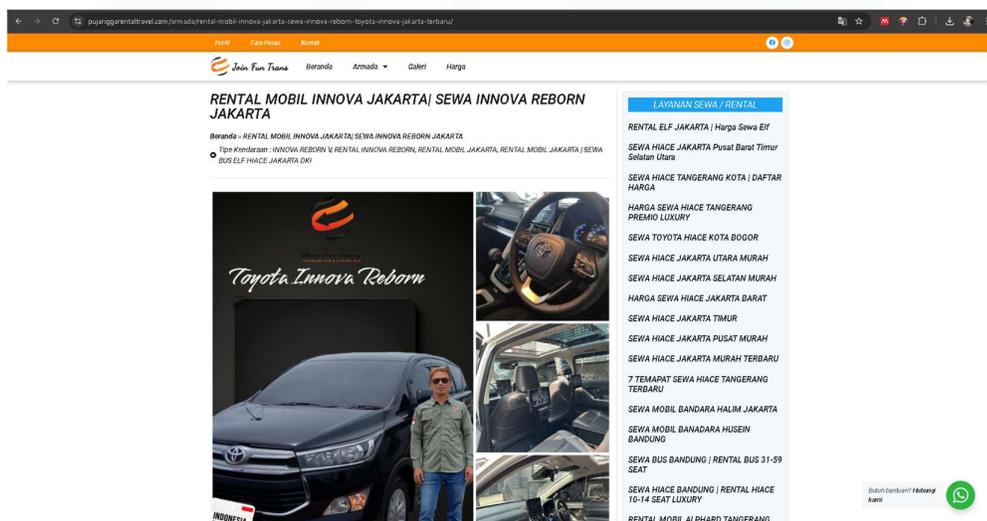
Gambar 3.125 menunjukkan tampilan utama mesin pencarian *Google*. Pada *search bar Google*, masukkan kata kunci yang relevan untuk mencari data pembandingan sewa kendaraan.



Gambar 3.126 Hasil Pencarian Kata Kunci Sewa Kendaraan pada Google

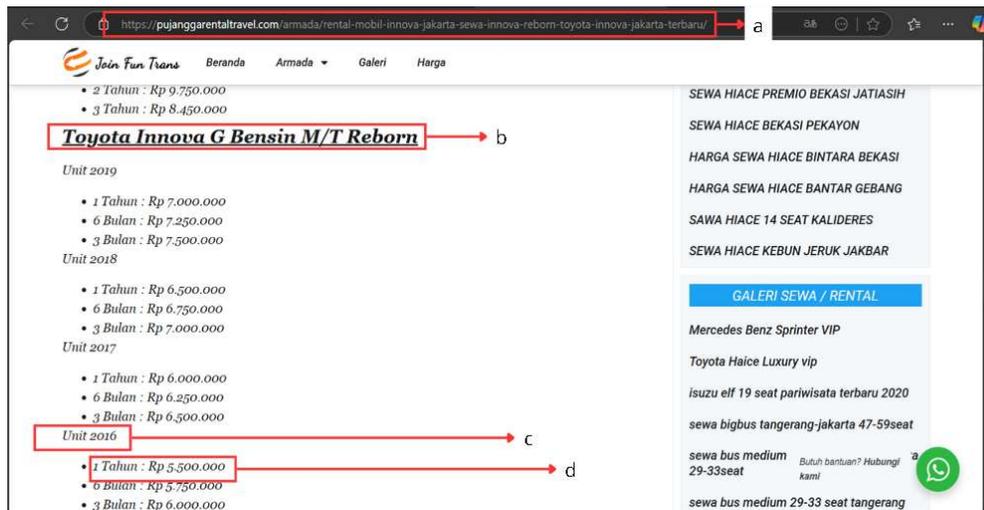
Gambar 3.126 menunjukkan hasil pencarian kata kunci sewa kendaraan pada Google. Berdasarkan hasil pencarian, selanjutnya dilakukan pencarian dengan membuka setiap *website* yang menyediakan jasa sewa kendaraan bertipe yang sama sesuai dengan transaksi antar pihak afiliasi.

3) Merekapitulasi Data Pembandingan Sewa Kendaraan berdasarkan Informasi pada *Website*.



Gambar 3.127 Tampilan Utama Salah Satu Website yang Menyediakan Informasi Sewa Kendaraan secara Terbuka

Gambar 3.127 menunjukkan tampilan utama salah satu *website* yang memberikan informasi sewa kendaraan secara terbuka pada *website*-nya. Setelah itu lakukan *scroll* untuk mencari harga yang sebanding dengan harga transaksi afiliasi.

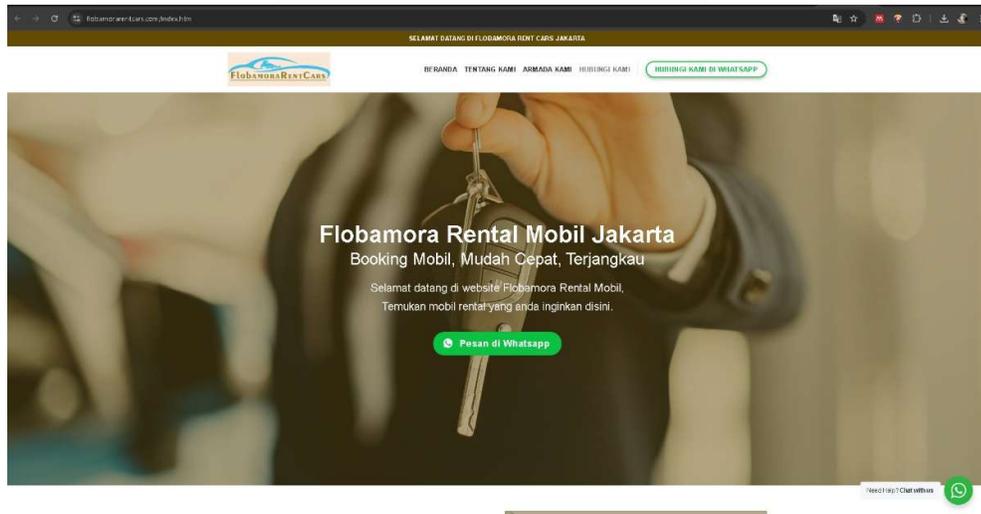


Gambar 3.128 Informasi Harga Sewa Kendaraan pada Website

Gambar 3.128 menunjukkan informasi harga sewa kendaraan pada *website* yang akan dijadikan data pembandingan. Pada informasi ini, diperlukan informasi yang diberikan tanda untuk direkapitulasi sebagai data pembandingan:

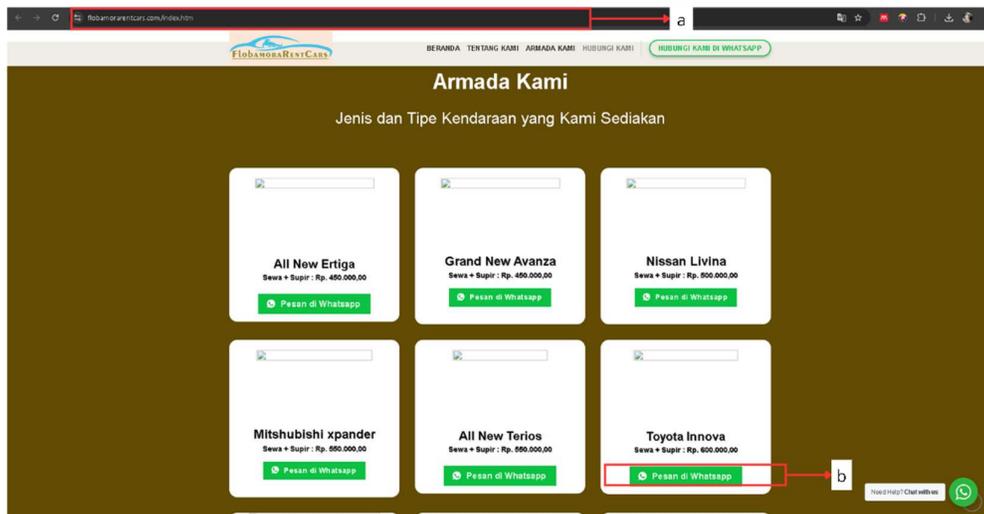
- a) *Copy Link Website* data pembandingan untuk dilampirkan pada bagian sumber.
- b) Informasi mengenai Tipe Kendaraan yang sama untuk dijadikan data pembandingan yang sebanding.
- c) Tahun unit kendaraan data pembandingan.
- d) Harga sewa per bulan data pembandingan. Pada pihak independen ini, harga sewa yang dilampirkan adalah harga sewa per bulan untuk jangka sewa 1 tahun.

4) Merikapitulasi Data Pemanding Sewa Kendaraan dengan Menghubungi Penyedia Sewa Pihak Independen.



Gambar 3.129 Tampilan Utama Salah Satu Website yang Tidak Menyediakan Informasi Sewa Kendaraan secara Terbuka

Gambar 3.129 menunjukkan tampilan utama salah satu *website* yang tidak menyediakan informasi sewa kendaraan secara terbuka.

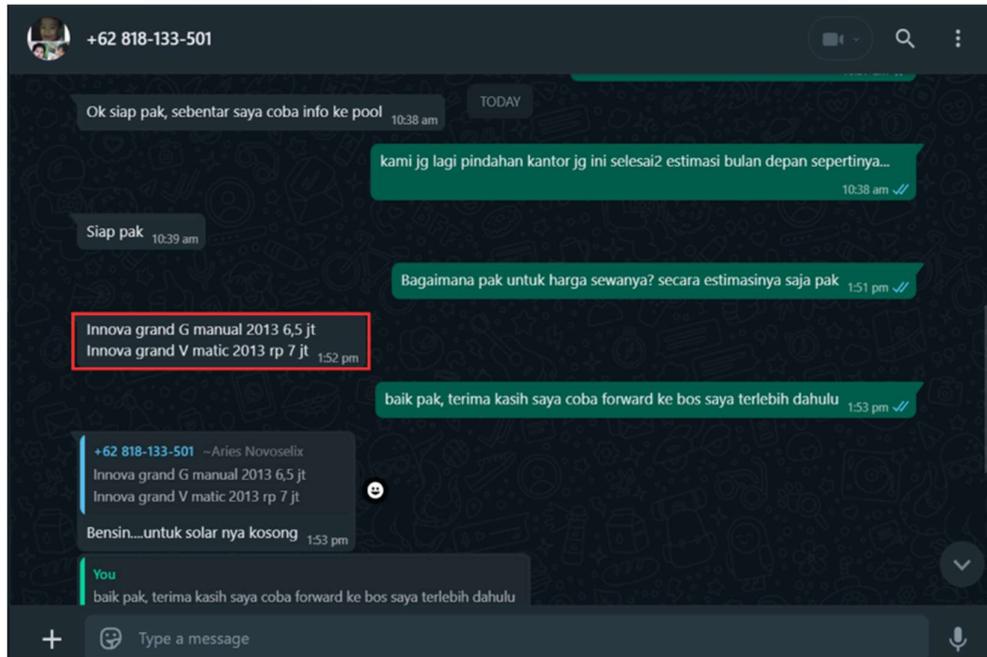


Gambar 3.130 Informasi Harga Sewa secara Harian

Gambar 3.130 menunjukkan informasi harga sewa secara harian. Karena tidak terdapat informasi mengenai harga sewa secara bulanan,

maka perlu menghubungi penyedia sewa tersebut untuk mendapatkan harga secara bulanan. Berikut langkah-langkah yang perlu dilakukan:

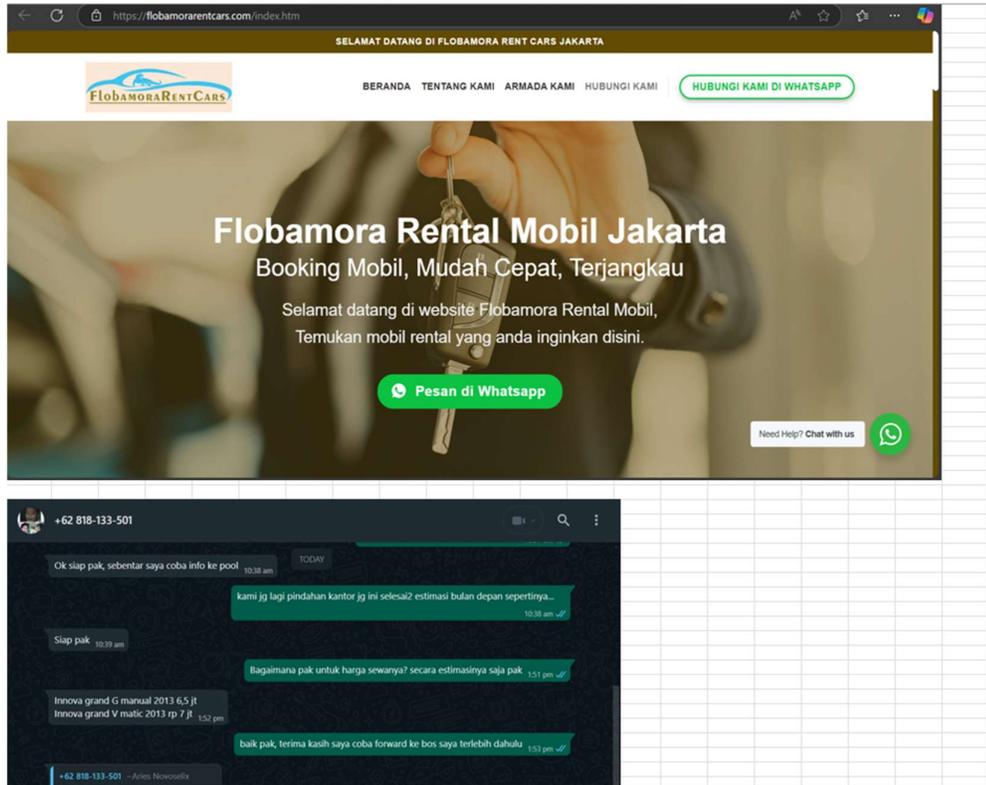
- a) *Copy Link Website* untuk menjadi sumber data pembandingan.
- b) Klik tombol Pesan di *Whatsapp* untuk menghubungi penyedia sewa dengan *Whatsapp*.



Gambar 3.131 Informasi Data Pembandingan yang Didapatkan dengan Menghubungi Pihak Independen

Gambar 3.131 menunjukkan informasi harga sewa data pembandingan secara bulanan yang sudah didapatkan dengan cara menghubungi pihak penyedia sewa dengan aplikasi *Whatsapp*. Informasi yang dibutuhkan untuk direkapitulasi merupakan tipe kendaraan beserta harga sewa per bulan yang diberikan oleh pihak penyewa independen setelah dihubungi.

5) Merekapitulasi Data Pembanding ke dokumen (a) Kertas Kerja *CUP* Sewa Kendaraan.



Gambar 3.132 Sheet Rekapitulasi Informasi Data Pembanding

Gambar 3.132 menunjukkan *sheet* untuk merekapitulasi informasi data pembanding. Pada *sheet* tersebut, *screenshot* seluruh informasi yang dibutuhkan, yaitu *website* sumber data pembanding serta informasi pendukung seperti obrolan dengan pihak penyewa independen.

DATA PEMBANDING SEWA KENDARAAN
 PT. Alpukat
 TAHUN 2023

No	Kendaraan	Harga Rp/bulan	Penyesuaian	Harga Setelah Penyesuaian	Keterangan Penyesuaian
Wajib Pajak - ABHARI :					
1	Mobil Kijang Innova Tahun 2007 Jakarta Pusat Nilai : Rp. 36.000.000/Tahun	3.000.000	-	3.000.000	-
Data Pembanding :					
1	Mobil Kijang Innova Tahun 2016 Jakarta Nilai : Rp5.500.000/Bulan	5.500.000		5.500.000	
2	Mobil Kijang Innova Tahun 2013 Jakarta Pusat Nilai : Rp6.500.000/bulan	6.500.000		6.500.000	
3	Mobil Kijang Innova Tahun 2015 Jakarta Pusat Nilai : Rp5.000.000	5.000.000		5.000.000	
4	Mobil Kijang Innova Tahun 2013 Jakarta Pusat Nilai : Rp6.660.000/bulan (inc. PPN)	6.660.000		6.660.000	
5	Mobil Kijang Innova Tahun 2017 Jakarta Pusat Nilai : Rp5.500.000/Bulan	5.500.000		5.500.000	

Sumber:

- <https://hujanazarentaltravel.com/armada/rental-mobil-innova-jakarta-sewa-innova-reborn-toyota-innova-jakarta-terbaru>
- <https://tobamoraarencars.com/index.htm>
- https://www.facebook.com/marketplace/item/202127318167207/?sellerId=585056407&share_url=https%3A%2F%2Fwww
- https://e-katalog.kpp.go.id/katalog/produk/detail/79674039?langId&type=agency&location_id=216

Gambar 3.133 Rekapitulasi Seluruh Data Pembanding yang Didapatkan

Gambar 3.133 menunjukkan rekapitulasi seluruh data pembanding yang sudah didapatkan melalui sumber *open-source Google*. Berikut merupakan proses yang dilakukan:

- Merekapitulasi seluruh tipe, tahun dan informasi sewa mengenai data pembanding yang sudah didapatkan.
- Melakukan pengisian harga sewa kendaraan per bulan dari data pembanding.
- Melampirkan sumber data pembanding tersebut.



6) Hasil Rekapitulasi dikirimkan kepada *Senior Consultant* untuk di-*review*.

DATA PEMBANDING SEWA KENDARAAN

PT. Alpukat

TAHUN 2023

No	Kendaraan	Harga Rp/bulan	Penyesuaian	harga Setelah Penyesuaian	Keterangan Penyesuaian
Wajib Pajak - Afiliari :					
1	Mobil Kijang Innova Tahun 2007 Jakarta Pusat Nilai : Rp. 36.000.000/Tahun	3.000.000	-	3.000.000	-
Data Pembanding :					
1	Mobil Kijang Innova Tahun 2016 Jakarta Nilai : Rp5.500.000/Bulan	5.500.000		5.500.000	
2	Mobil Kijang Innova Tahun 2013 Jakarta Pusat Nilai : Rp6.500.000/bulan	6.500.000		6.500.000	
3	Mobil Kijang Innova Tahun 2015 Jakarta Pusat Nilai : Rp5.000.000	5.000.000		5.000.000	
4	Mobil Kijang Innova Tahun 2013 Jakarta Pusat Nilai : Rp6.660.000/bulan (inc. PPN)	6.660.000		6.660.000	
5	Mobil Kijang Innova Tahun 2017 Jakarta Pusat Nilai : Rp5.500.000/Bulan	5.500.000		5.500.000	

Sumber :

- <https://pujanganrentaltravel.com/armada/rental-mobil-innova-jakarta-sewa-innova-reborn-toyota-innova-jakarta-terbaru>
- <https://flobamorarentcars.com/index.htm>
- https://www.facebook.com/marketplace/item/2021273181627207/?rclid=rs0lg58xsp4vaju7&share_url=https%3A%2F%2Fwww
- https://e-katalog.lkpp.go.id/katalog/produk/detail/79674039?langelid&type=agency&location_id=216
- <https://www.tiktok.com/@...>

Gambar 3.134 Hasil Rekapitulasi Data Pembanding Sewa Kendaraan

Gambar 3.134 menunjukkan hasil rekapitulasi data pembanding sewa kendaraan. Hasil rekapitulasi ini dikirimkan kepada *Senior Consultant* untuk di-*review*. Hasil pekerjaan ini akan digunakan oleh *Senior Consultant* untuk melakukan pengujian metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas sewa kendaraan untuk memastikan bahwa transaksi tersebut sudah memenuhi Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha (*Arm's Length Principle*) berdasarkan metode

Comparable Uncontrolled Price Eksternal dan akan dilampirkan pada Dokumen Penentuan Harga Transfer (*Transfer Pricing Documentation*).

2. Menyusun Kertas Kerja Ikhtisar *Master File* dan *Local File* Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Badan Tahun 2024.

Ikhtisar *Master File* dan *Local File* adalah bagian dari dokumentasi *transfer pricing* yang digunakan untuk memastikan bahwa transaksi antar perusahaan dalam satu grup (multinasional atau domestik) dilakukan sesuai prinsip kewajaran dan kelaziman usaha (*arm's length principle*). Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk merekapitulasi seluruh transaksi antar pihak afiliasi dalam *template* Ikhtisar *Master File* dan *Local File* untuk memudahkan perusahaan klien dalam melakukan pelaporan SPT Tahunan Badan. Periode pelaksanaan pekerjaan ini adalah pada 28 April 2025. Jumlah dokumen yang dibutuhkan dalam pelaksanaan pekerjaan ini adalah dokumen. Jenis dokumen yang digunakan dalam melaksanakan pekerjaan ini adalah (a) Data Transaksi Pihak Afiliasi dalam bentuk *softcopy microsoft excel*; (b) *Template* Rekapitulasi Transaksi Pihak Afiliasi dalam bentuk *softcopy microsoft excel*; dan (c) Kertas Kerja Ikhtisar *Master File* dan *Local File* Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Badan Tahun 2023. Berikut merupakan langkah pekerjaan untuk tugas ini (Lampiran P;Lampiran Q):

- 1) Menerima dan Membuka dokumen (a) Data Transaksi Pihak Afiliasi dalam bentuk *softcopy microsoft excel* yang dikirimkan oleh klien.



Gambar 3.135 List Daftar Transaksi antar Pihak Afiliasi

Gambar 3.135 menunjukkan *list* dari daftar transaksi antar pihak afiliasi yang dilakukan oleh perusahaan. Pada dokumen ini, klik salah satu *sheet* untuk membuka rincian lengkap atas transaksi antar pihak afiliasi yang sudah dikirimkan oleh klien.

Tgl	No Faktur	Nama Customer	Afiliasi / Item Afiliasi	Kode Barang	Nama Barang	Harga Satuan (RpR)	Qty	Satuan	Diskon (RpR)	Nilai s/d Diskon (RpR)	PPN	Total
19-Mar-2024		PT ABC	Afiliasi		Adhansi Dewa Ruangjauh Kantor Okasi Paksi Jsa Periode Januari 2024 - DE	200.000.000	1	UHRT		200.000.000	22.000.000	222.000.000
06-Apr-2024			Afiliasi		SPC Resistor Model No: LCV-40/39H	12.000.000	1	UHRT		12.000.000	1.400.000	14.200.000
08-Apr-2024			Afiliasi		SPC Resistor Model No: LCV-40/39H	3.200.000	1	UHRT		3.200.000	355.000	3.555.000
02-Dec-2024			Afiliasi		Onsite Engineer - Support Remote Implementasi - Install EWC & Configure Dns B	17.500.000	1	UHRT		17.500.000	1.925.000	19.425.000
03-Nov-2024			Afiliasi		MANAGEMENT FEE	3.000.000.000	1	UHRT		3.000.000.000	433.000.000	4.333.000.000
					TOTAL					4.033.500.000	443.405.000	4.477.105.000

Tgl	Nomor Faktur	Nama Pihak Afiliasi	Afiliasi / Item Afiliasi	Kode Barang	Nama Barang	Harga Satuan (RpR)	Qty	Satuan	Diskon (RpR)	Nilai s/d Diskon (RpR)	PPN	Total
13-Jan-2024			Afiliasi		TADHANY ATAS BAWA TRAMPING INTERNAL	100.504	1	UHRT		100.504	11.245	110.553
01-Jan-2024			Afiliasi		TADHANY BAWA PRINTING, SCANNING & COPY CD/DVD	2.000	1	UHRT		2.000	200	2.200
26-Apr-2024			Afiliasi		TADHANY BAWA TELEPON	3.913.777	1	UHRT		3.913.777	304.460	4.218.237
02-Apr-2024			Afiliasi		TADHANY BAWA PRINTING, SCANNING & COPY CD/DVD	39.200	1	UHRT		39.200	4.312	43.512

Gambar 3.136 Rincian Transaksi Pihak Afiliasi

Gambar 3.136 menunjukkan rincian dari transaksi pihak afiliasi yang dikirimkan oleh klien. Data atas transaksi tersebut akan direkapitulasi untuk mengklasifikasikan setiap transaksi antar pihak afiliasi. Berikut data yang diperlukan untuk proses rekapitulasi:

- Keterangan mengenai transaksi tersebut merupakan penjualan/pembelian.
- Nama Pihak Afiliasi untuk transaksi tersebut.
- Keterangan mengenai transaksi.
- Nilai transaksi.

- 2) Menerima dan Membuka (b) *Template* Rekapitulasi Transaksi Pihak Afiliasi dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

Ringkasan Transaksi Afiliasi
PT Alpukat
Tahun 2024

Sumber : Bincian Transaksi

	Nama Transaksi	Mitra Transaksi	Nilai Transaksi	Jenis Transaksi
a	Penjualan/Pembelian Harta Berwujud			
b	Penjualan/ Pembelian Barang Modal, Termasuk Aktiva Tetap			
c	Pemanfaatan Harta Tak Berwujud			
d	Peminjaman Uang			
e	Penyerahan/Penerimaan Jasa			
f	Penyerahan / Perolehan Instrumen Keuangan, seperti Saham dan Obligasi			
g	Lain-Lain			

Gambar 3.137 *Template* Rekapitulasi Transaksi Pihak Afiliasi

Gambar 3.137 menunjukkan *Template* untuk rekapitulasi transaksi pihak afiliasi. Pada *Template* tersebut, transaksi pihak afiliasi yang diambil dari Data Transaksi Pihak Afiliasi akan diklasifikasikan sesuai dengan nama transaksi yang ada di *Template* kolom tersebut yaitu:

- a) Penjualan/Pembelian Harta Berwujud.
- b) Penjualan/Pembelian Barang Modal, Termasuk Aktiva Tetap.
- c) Pemanfaatan Harta Tak Berwujud.
- d) Peminjaman Uang.
- e) Penyerahan/Penerimaan Jasa.
- f) Penyerahan / Perolehan Instrumen Keuangan, seperti Saham dan Obligasi.
- g) Lain-Lain.

3) Mengklasifikasikan Transaksi antar Pihak Afiliasi.

Ringkasan Transaksi Afiliasi

PT Alpukat
Tahun 2024

Nama Transaksi	Mitra Transaksi	Nilai Transaksi	Jenis Transaksi
	PT ABC	200.000.000	Penyerahan Sewa Ruang Kantor PT ABC
		54.294.669	Penerimaan Sewa Carpool
		10.650.000	Penerimaan Sewa Kaspersky
		1.700.000.000	Penerimaan Jasa Manajemer
		2.689.840	Penerimaan Jasa Service T
		10.194.000	Penerimaan Jasa Maintenance t
		10.380.000	Penerimaan Jasa Maintenan

Gambar 3.138 Proses Rekapitulasi Transaksi Pihak Afiliasi

Gambar 3.138 menunjukkan proses rekapitulasi transaksi pihak afiliasi. Pada proses ini, seluruh rincian transaksi yang diberikan oleh perusahaan akan diklasifikasikan sesuai dengan klasifikasi transaksi masing-masing. Berikut merupakan informasi yang diisi:

- Klasifikasi transaksi yang direkapitulasi. Dalam hal ini, perusahaan melakukan transaksi sewa dengan pihak afiliasi PT ABC, yang diklasifikasikan kepada Penyerahan/Penerimaan Jasa.
- Mitra transaksi diisi dengan nama pihak afiliasi.
- Nilai transaksi diisi dengan nilai transaksi antar pihak berafiliasi.
- Jenis transaksi diisi dengan keterangan dari transaksi tersebut. Dalam hal ini, karena merupakan transaksi penjualan, maka diberikan keterangan bahwa transaksi Sewa Ruang Kantor tersebut merupakan Penyerahan kepada PT ABC.

- 4) Menerima dan Membuka dokumen (c) Kertas Kerja Ikhtisar *Master File* dan *Local File* Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Badan Tahun 2023:Lampiran 8A dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

8A-2 PERUSAHAAN DAGANG		LAMPIRAN KHUSUS SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN TRANSKRIP KUTIPAN ELEMEN-ELEMEN DARI LAPORAN KEUANGAN		8A-2 TAHUN PAJAK 2 0 2 3	
NPWP	23.456.789.1-123.000				
NAMA WAJIB PAJAK	PT Alpukat				
I. ELEMEN DARI NERACA					
NO.	URAIAN	NILAI (RUPIAH)	NO.	URAIAN	NILAI (RUPIAH)
1.	KAS DAN SETARA KAS	-	1.	HUTANG USAHA PIHAK KETIGA	-
2.	INVESTASI SEMENTARA	-	2.	HUTANG USAHA PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	-
3.	PIUTANG USAHA PIHAK KETIGA	-	3.	HUTANG BUNGA	-
4.	PIUTANG USAHA PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	-	4.	HUTANG PAJAK	-
5.	PIUTANG LAIN-LAIN PIHAK KETIGA	-	5.	HUTANG DIVIDEN	-
6.	PIUTANG LAIN-LAIN PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	-	6.	BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR	-
7.	PENYISIHAN PIUTANG RAGU-RAGU	-	7.	HUTANG BANK	-
8.	PERSEDIAN	-	8.	BAGIAN HUTANG JANGKA PANJANG YANG JATUH TEMPO DALAM TAHUN BERJALAN	-
9.	BEBAN DIBAYAR DI MUKA	-	9.	LIANG MUKA PELANGGAN	-
10.	LIANG MUKA PEMBELIAN	-	10.	KEWAJIBAN LANCAR LAINNYA	-
11.	AKTIVA LANCAR LAINNYA	-	11.	HUTANG BANK JANGKA PANJANG	-
12.	PIUTANG JANGKA PANJANG	-	12.	HUTANG USAHA JANGKA PANJANG PIHAK LAIN	-
13.	TANAH DAN BANGUNAN	-	13.	HUTANG USAHA JANGKA PANJANG PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA	-
14.	AKTIVA TETAP LAINNYA	-	14.	KEWAJIBAN PAJAK TANGGUHAN	-
15.	DIKURANGI: AKUMULASI PENYUSUTAN	-	15.	KEWAJIBAN TIDAK LANCAR LAINNYA	-
16.	INVESTASI PADA PERUSAHAAN ASOSIASI	-	16.	MODAL SAHAM	-
17.	INVESTASI JANGKA PANJANG LAINNYA	-	17.	AGIO SAHAM (TAMBAHAN MODAL DIBETOR)	-
18.	HARTA TIDAK BERWUJUD	-	18.	LABA DITAHAN TAHUN-TAHUN SEBELUMNYA	-
19.	AKTIVA PAJAK TANGGUHAN	-	19.	LABA DITAHAN TAHUN INI	-

Gambar 3.139 Kertas Kerja Ikhtisar Master File dan Local File SPT Badan Tahun 2023:Lampiran 8A bagian I Tahun 2023

Gambar 3.139 menunjukkan kertas kerja ikhtisar *master file* dan *local file* SPT Badan untuk lampiran 8A bagian I untuk tahun pajak 2023. Untuk bagian I tidak dilakukan pengisian data karena bukan merupakan *scope* dari pekerjaan penyusunan dokumen *transfer pricing*.

II. ELEMEN DARI LAPORAN LABA/RUGI		
NO.	URAIAN	NILAI (RUPIAH)
1.	PENJUALAN BERSIH	-
2.	PEMBELIAN	-
3.	SALDO BARANG DAGANGAN - AWAL	-
4.	SALDO BARANG DAGANGAN - AKHIR	-
5.	HARGA POKOK PENJUALAN (2 + 3 - 4)	-
6.	LABA KOTOR (1 - 5)	-
7.	BEBAN PENJUALAN	-
8.	BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI	-
9.	LABA USAHA (6 - 7 - 8)	-
10.	PENGHASILAN(BEBAN) LAIN	-
11.	BAGIAN LABA (RUGI) PERUSAHAAN ASOSIASI	-
12.	LABA/RUGI SEBELUM PAJAK PENGHASILAN (9 + 10 + 11)	-
13.	BEBAN (MANFAAT) PAJAK PENGHASILAN	-
14.	LABA (RUGI) DARI AKTIVITAS NORMAL (12 - 13)	-
15.	POS LUAR BIASA	-
16.	LABA/RUGI SEBELUM HAK MINORITAS (14 + 15)	-
17.	HAK MINORITAS ATAS LABA (RUGI) BERSIH ANAK PERUSAHAAN	-
18.	LABA BERSIH (16 - 17)	-

III. ELEMEN TRANSAKSI DENGAN PIHAK-PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA SESUAI DENGAN PSAK NOMOR 7				
NO.	PIHAK-PIHAK	JENIS TRANSAKSI	NILAI TRANSAKSI (RUPIAH)	
1	Nama Pihak Afiliasi	Pembelian Barang	6.780.000.000	
2		Pembelian Softwar	1.150.000.000	
3		Penyerahan Sewa Ruangan Kan	200.000.000	
4		Penerimaan Sewa Carpool A	9.874.000	
5		Penerimaan Sewa Kaspersky	10.956.000	
6		Penerimaan Jasa Manajemen	1.767.503.198	
7		Penerimaan Jasa Services	1.966.595	
8		Penerimaan Jasa Maintenance N	29.299.960	
9		Penerimaan Jasa Outsourcinc	52.987.154	
10		Lain-Lain	1.150.424	
11		Lain-Lain Se	238.986	
12		Lain-Lai	107.436.658	
13				
14				

PERNYATAAN	
Dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibatnya termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya bertanda di atas adalah benar, lengkap dan jelas.	
a. JAKARTA	3 1 0 4 2 0 2 4 (Tempat) (Ry) (Bm) (Bm)
b. <input checked="" type="checkbox"/> WAJIB PAJAK <input type="checkbox"/> KLUASA	

Gambar 3.140 Kertas Kerja Ikhtisar Master File dan Local File SPT Badan Tahun 2023:Lampiran 8A bagian II dan bagian III Tahun 2023

Gambar 3.140 menunjukkan kertas kerja ikhtisar *master file* dan *local file* SPT Badan lampiran 8A bagian II dan bagian III untuk tahun pajak 2023. Pada bagian II tidak dilakukan pengisian informasi karena bukan termasuk *scope* dari pekerjaan. Untuk bagian III yang diberi tanda, akan dilakukan pengisian mengenai transaksi pihak afiliasi yang sudah direkapitulasi sebelumnya.

- 5) Melakukan pengisian informasi untuk Kertas Kerja Ikhtisar *Master File* dan *Local File* Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Badan: Lampiran 8A untuk Tahun Pajak 2024.

III. ELEMEN TRANSAKSI DENGAN PIHAK-PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA SESUAI DENGAN PASAK NOMOR 7

NO.	PIHAK-PIHAK	JENIS TRANSAKSI	Nama Pihak	NILAI TRANSAKSI (RUPIAH)
1	Nama Pihak Afiliasi PT ABC	Penjualan Hardware	Afiliasi	16.000.000
2		Pembelian Hardware	Afiliasi	51.059.000
3		Penyerahan Sewa Ruang Kantor	PT ABC	200.000.000
4	Nama Pihak Afiliasi	Penerimaan Sewa Carpool	Nama Pihak	54.294.669
5		Penerimaan Sewa Kaspersky	Afiliasi	10.650.000
6		Penerimaan Jasa Manajemer	Afiliasi	1.700.000.000
7		Penerimaan Jasa Service	Nama Pihak	2.689.840
8		Penerimaan Jasa Maintenance I	Afiliasi	10.194.000
9		Penerimaan Jasa Maintenance	Afiliasi	10.380.000
10		Penerimaan Jasa Outsource I	Nama Pihak	925.262.531
11		Nama Pihak Afiliasi	Afiliasi	17.500.000
12		Penyerahan Jasa Manajemen S...	Afiliasi	3.800.000.000
13		Lain-Lain	Nama Pihak	7.722.796
14		Lain-Lain S	Afiliasi	277.249
15		Lain-Lain	Afiliasi	993.162

PERNYATAAN

Dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibatnya termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya beritahukan di atas adalah benar, lengkap dan jelas.

a. JAKARTA (Tempat) 30 04 2025 (Tgl) (Bkr) (Thr)

b. WAJIB PAJAK KUASA

c. NAMA LENGKAP PENGURUS/KUASA

Gambar 3.141 Proses Pengisian Kertas Kerja Ikhtisar Master File dan Local File SPT Badan Lampiran 8A untuk Tahun 2024

Gambar 3.141 menunjukkan proses pengisian kertas kerja ikhtisar *master file* dan *local file* SPT Badan lampiran 8A untuk Tahun 2024.

Berikut merupakan informasi yang perlu diisi:

- Untuk 'Pihak-Pihak', diisi dengan nama dari pihak afiliasi yang sudah direkapitulasi sebelumnya untuk transaksi tahun 2024.
- Untuk 'Jenis Transaksi', diisi dengan jenis transaksi yang sudah direkapitulasi sebelumnya untuk transaksi tahun 2024.
- Untuk 'Nilai Transaksi (Rupiah)', diisi dengan nilai transaksi tersebut yang sudah direkapitulasi sebelumnya untuk transaksi tahun 2024.
- Untuk tanggal ini, diisi dengan tanggal batas waktu penyampaian SPT Tahunan Badan Tahun 2024, yaitu 30-04-2025.

- 6) Membuka dokumen (c) Kertas Kerja Ikhtisar *Master File* dan *Local File* Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Badan Tahun 2023:Lampiran 3A dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

LAMPIRAN KHUSUS SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN TAHUN PAJAK 2023						3A					
PERNYATAAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA											
NPWP:	23.456.789.1-123.000										
NAMA:	PT Alpukat										
I DAFTAR PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA											
No	Nama	Alamat	NPWP/Tax Identification Number	Kegiatan Usaha	Bentuk Hubungan dengan Wajib Pajak						
1	Nama Pihak Afiliasi	Alamat Pihak Afiliasi	NPWP Pihak Afiliasi	PERDAGANGAN BESAR	1	<input checked="" type="checkbox"/>	3	4			
2				TELEKOMUNIKASI	1	<input checked="" type="checkbox"/>	3	4			
3				PERDAGANGAN BESAR	1	<input checked="" type="checkbox"/>	3	4			
4				PERDAGANGAN BESAR	1	<input checked="" type="checkbox"/>	3	4			
5				OUTSOURCING TENAGA KERJA	1	<input checked="" type="checkbox"/>	3	4			
II RINCIAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA											
No	Nama Mitra Transaksi	Jenis Transaksi			Nilai Transaksi	Metode Penetapan Harga yang digunakan	Alasan Penggunaan Metode				
1	Nama Pihak Afiliasi	<input checked="" type="checkbox"/>	b	c	d	e	f	g	6.780.000.000	TRANSACTIONAL NET MARGIN METHOD	Labas Bersih dari WP dalam Range Data Perbandingan yang Ada
2		<input checked="" type="checkbox"/>	b	c	d	e	f	g	1.150.000.000	TRANSACTIONAL NET MARGIN METHOD	Labas Bersih dari WP dalam Range Data Perbandingan yang Ada
3		a	b	c	d	<input checked="" type="checkbox"/>	f	g	200.000.000	COMPARABLE UNCONTROLLED PRICE	Terlepas Data Perbandingan yang Tepat Untuk Opebanding
4		a	b	c	d	<input checked="" type="checkbox"/>	f	g	9.074.000	TRANSACTIONAL NET MARGIN METHOD	Labas Bersih dari WP dalam Range Data Perbandingan yang Ada
5		a	b	c	d	<input checked="" type="checkbox"/>	f	g	10.956.000	TRANSACTIONAL NET MARGIN METHOD	Labas Bersih dari WP dalam Range Data Perbandingan yang Ada

Gambar 3.142 Kertas Kerja Ikhtisar Master File dan Local File SPT Badan Lampiran 3A untuk Tahun 2023

Gambar 3.142 menunjukkan kertas kerja ikhtisar *master file* dan *local file* lampiran 3A untuk tahun pajak 2023. Pada kertas kerja lampiran 3A, yang akan diubah hanya bagian II tentang rincian transaksi dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa, karena tidak terdapat perubahan pada daftar pihak yang memiliki hubungan istimewa.

- 7) Melakukan pengisian Kertas Kerja Ikhtisar *Master File* dan *Local File* Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Badan: Lampiran 3A untuk Tahun Pajak 2024.

LAMPIRAN KHUSUS
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN

TAHUN PAJAK 2024

PERNYATAAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA

NPWP: 23.456.789.1-123.000
NAMA: PT Alpukat

I DAFTAR PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA

No	Nama	Alamat	NPWP/ Tax Identification Number	Kegiatan Usaha	Bentuk Hubungan dengan Wajib Pajak
1	Nama Pihak Afiliasi	Alamat Pihak Afiliasi	NPWP Pihak Afiliasi	PERDAGANGAN BESAR	1 <input checked="" type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/>
2				TELEKOMUNIKASI	1 <input checked="" type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/>
3				PERDAGANGAN BESAR	1 <input checked="" type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/>
4				PERDAGANGAN BESAR	1 <input checked="" type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/>
5				OUTSOURCING / AGA KERJA	1 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/>

II RINCIAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA

No	Nama Mitra Transaksi	Jenis Transaksi	Nilai Transaksi	Metode Penetapan Harga yang digunakan	Alasan Penggunaan Metode
1	Nama Pihak Afiliasi	<input checked="" type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d <input type="checkbox"/> e <input type="checkbox"/> f <input type="checkbox"/> g	10.000.000	TRANSACTIONAL NET MARGIN METHOD	Laba Bersih dari WP dalam Range Data Pembandingan yang Ada
2	PT ABC	<input checked="" type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d <input type="checkbox"/> e <input type="checkbox"/> f <input type="checkbox"/> g	51.050.000	TRANSACTIONAL NET MARGIN METHOD	Laba Bersih dari WP dalam Range Data Pembandingan yang Ada
3		<input checked="" type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d <input checked="" type="checkbox"/> e <input type="checkbox"/> f <input type="checkbox"/> g	200.000.000	COMPARABLE UNCONTROLLED PRICE	Indikator Data Pembandingan yang Tidak Urut Dipertimbangkan
4	Nama Pihak Afiliasi	<input checked="" type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d <input type="checkbox"/> e <input type="checkbox"/> f <input type="checkbox"/> g	54.294.669	TRANSACTIONAL NET MARGIN METHOD	Laba Bersih dari WP dalam Range Data Pembandingan yang Ada
5		<input checked="" type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d <input checked="" type="checkbox"/> e <input type="checkbox"/> f <input type="checkbox"/> g	10.650.000	TRANSACTIONAL NET MARGIN METHOD	Laba Bersih dari WP dalam Range Data Pembandingan yang Ada

Gambar 3.143 Proses Pengisian Kertas Kerja Ikhtisar Master File dan Local File SPT Badan Lampiran 3A untuk Tahun 2024

Gambar 3.143 menunjukkan proses pengisian kertas kerja ikhtisar *master file* dan *local file* SPT Badan lampiran 3A untuk tahun pajak 2024. Pada bagian ini, hal yang perlu diisi adalah sebagai berikut:

- Untuk 'Tahun Pajak', diubah menjadi Tahun 2024.
- Untuk 'Nama Mitra Transaksi', diisi dengan nama pihak afiliasi yang melakukan transaksi dengan perusahaan klien yang sudah direkapitulasi sebelumnya.
- Untuk 'Jenis Transaksi', ditandai dengan kode huruf sesuai dengan urutan pada Rekapitulasi Transaksi Pihak Afiliasi. Karena penyerahan sewa ruangan termasuk Penyerahan/Penerimaan Jasa yang berada pada urutan 5, maka *insert* elemen *excel* untuk menandai bahwa jenis transaksi tersebut merupakan jenis transaksi dengan kode e.

- d) Untuk 'Nilai Transaksi', diisi dengan nilai transaksi yang sudah direkapitulasi sebelumnya.
- e) Untuk 'Metode Penentuan Harga yang digunakan', diisi dengan metode yang dilakukan untuk pengujian berdasarkan instruksi *Senior Consultant*.
- f) Untuk 'Alasan Penggunaan Metode', diisi dengan alasan yang cocok dengan metode berdasarkan referensi alasan pada Kertas Kerja Lampiran 3A tahun pajak 2023.

8) Hasil Pengisian Kertas Kerja Ikhtisar *Master File* dan *Local File* SPT Badan Tahun 2024 dikirim kepada *Senior Consultant* untuk di-review.

III. ELEMEN TRANSAKSI DENGAN PIHAK-PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA SESUAI DENGAN PSAK NOMOR 7			
NO.	PIHAK-PIHAK	JENIS TRANSAKS	NILAI TRANSAKSI (RUPIAH)
1	Nama Pihak Afiliasi PT ABC	Penjualan Hardware	16.000.000
2		Pembelian Hardware	51.059.000
3		Penyerahan Sewa Ruang Kantor	200.000.000
4	Nama Pihak Afiliasi	Penerimaan Sewa Carpool	54.294.669
5		Penerimaan Sewa Kaspersky	10.650.000
6		Penerimaan Jasa Manajemer	1.700.000.000
7		Penerimaan Jasa Service	2.689.840
8		Penerimaan Jasa Maintenance I	10.194.000
9		Penerimaan Jasa Maintenanc	10.380.000
10		Penerimaan Jasa Outsourcing I	925.262.531
11		Penerimaan Jasa Outsourcing II	17.500.000
12		Penyerahan Jasa Manajemen S	3.800.000.000
13		Lain-Lain	7.722.796
14	Lain-Lain S	277.249	
15	Lain-Lain	993.162	

PERNYATAAN			
Dengan menandatangani sepenuhnya akan segala akibatnya termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya bertahukan di atas adalah benar, lengkap dan jelas.			
a. JAKARTA		3 0	0 4
		(hari)	(hari)
b.	<input checked="" type="checkbox"/> WAJIB PAJAK	<input type="checkbox"/> KUASA	
c. NAMA LENGKAP PENGURUS/KUASA			

Gambar 3.144 Kertas Kerja Ikhtisar Master File dan Local File SPT Badan Tahun 2024:Lampiran 8A

Gambar 3.144 menunjukkan hasil pengisian informasi pada Kertas Kerja Ikhtisar *Master File* dan *Local File* SPT Badan Tahun 2024 pada lampiran 8A. Kertas kerja yang sudah diisi akan dikirimkan kepada *Senior Consultant* untuk di-review.

LAMPIRAN KHUSUS							3A					
SPT TAHUNAN PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN												
TAHUN PAJAK 2024												
PERNYATAAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA												
NPWP: 23.456.789.1-123.000												
NAMA: PT Alpukat												
I DAFTAR PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA												
No	Nama	Alamat	NPWP/ Tax Identification Number	Kegiatan Usaha	Bentuk Hubungan dengan Wajib Pajak							
1	Nama Pihak Afiliasi	Alamat Pihak Afiliasi	NPWP Pihak Afiliasi	PERDAGANGAN BESAR	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	4				
2				TELEKOMUNIKASI	1	<input checked="" type="checkbox"/>	3	4				
3				PERDAGANGAN BESAR	1	<input checked="" type="checkbox"/>	3	4				
4				PERDAGANGAN BESAR	1	<input checked="" type="checkbox"/>	3	4				
5				OUTSOURCING TENAGA KERJA	1	<input checked="" type="checkbox"/>	3	4				
II RINCIAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA												
No	Nama Mitra Transaksi	Jenis Transaksi					Nilai Transaksi	Metode Penetapan Harga yang digunakan	Alasan Penggunaan Metode			
1	Nama Pihak Afiliasi	<input checked="" type="checkbox"/>	b	c	d	e	f	g	10.000.000	TRANSACTIONAL NET MARGIN METHOD	Laba Bersih dan WP dalam Range Data Pembanding yang Ada	
2	PT ABC	<input checked="" type="checkbox"/>	b	c	d	e	f	g	51.059.000	TRANSACTIONAL NET MARGIN METHOD	Laba Bersih dan WP dalam Range Data Pembanding yang Ada	
3		<input checked="" type="checkbox"/>	a	b	c	d	<input checked="" type="checkbox"/>	f	g	200.000.000	COMPARABLE UNCONTROLLED PRICE	Terdapat Data Pembanding yang Tepat Untuk Dipebandingkan
4	Nama Pihak Afiliasi	<input checked="" type="checkbox"/>	a	b	c	d	<input checked="" type="checkbox"/>	f	g	54.294.699	TRANSACTIONAL NET MARGIN METHOD	Laba Bersih dan WP dalam Range Data Pembanding yang Ada
5		<input checked="" type="checkbox"/>	a	b	c	d	<input checked="" type="checkbox"/>	f	g	10.650.000	TRANSACTIONAL NET MARGIN METHOD	Laba Bersih dan WP dalam Range Data Pembanding yang Ada

Gambar 3.145 Kertas Kerja Ikhtisar Master File dan Local File SPT Badan Tahun 2024:Lampiran 3A

Gambar 3.145 menunjukkan hasil pengisian informasi pada Kertas Kerja Ikhtisar *Master File* dan *Local File* SPT Badan Tahun 2024 pada lampiran 3A. Kertas kerja yang sudah diisi akan dikirimkan kepada *Senior Consultant* untuk di-review. Hasil pekerjaan ini akan digunakan sebagai alat bantu oleh perusahaan dalam menyusun Surat Pemberitahuan Tahunan Badan, terutama pada bagian Lampiran 8 dan Lampiran 3A.

e. PT Blueberry

1. Melakukan Pengujian Kewajaran Transaksi dengan Metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Transaksi Sewa Ruang Kantor.

Metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal adalah metode pengujian *transfer pricing* yang membandingkan harga dalam transaksi yang dilakukan antar pihak berafiliasi dengan harga transaksi yang terjadi diantara pihak independen yang sumber data pembandingnya diperoleh melalui sumber eksternal, seperti laporan keuangan perusahaan eksternal dan harga pasar. Transaksi Sewa Ruang Kantor adalah salah satu bentuk transaksi penyewaan tanah dan bangunan antar pihak penyedia sewa dan

pihak penyewa. Tujuan dari pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas transaksi Sewa Ruang Kantor adalah untuk memastikan bahwa transaksi Sewa Ruang Kantor yang dilakukan oleh perusahaan yang akan diuji sudah wajar dan sesuai dengan harga sewa yang ada di pihak independen dengan menggunakan metode *Comparable Uncontrolled Price*. Periode pelaksanaan pekerjaan ini adalah 18 Maret 2025 sampai dengan 14 April 2025. Jumlah dokumen yang dibutuhkan dalam pelaksanaan pekerjaan ini adalah 2 dokumen. Jenis dokumen yang digunakan dalam melaksanakan pekerjaan ini adalah (a) Perjanjian Sewa Menyewa Ruang Kantor dalam bentuk *softcopy pdf*; dan (b) *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Sewa Ruang Kantor dalam bentuk *softcopy microsoft excel*. Berikut merupakan langkah pekerjaan tugas (Lampiran R):

- 1) Menerima (a) Perjanjian Sewa Menyewa Ruang Kantor dalam bentuk *softcopy pdf*.

Pasal 1
OBJEK SEWA

Pihak Kedua setuju untuk menyewa Objek Sewa dari pihak Pertama, dan Pihak Pertama menyetujui untuk menyewakan kepada Pihak Kedua, ruang kantor bangunan kantor yang terletak di yang terletak di Gedung BCG, Karet Kuningan, Setiabudi, Jakarta Selatan, seluas 254,02 meter persegi, (selanjutnya disebut "Unit Kantor").

Gambar 3.146 Perjanjian Sewa Menyewa Ruang Kantor Pasal 1 Objek Sewa

Gambar 3.146 menunjukkan perjanjian sewa menyewa ruang kantor pada pasal 1 mengenai objek sewa. Pada pasal 1 Perjanjian Sewa Menyewa Ruang Kantor, terdapat informasi mengenai alamat dari ruang kantor yang menjadi objek sewa. Informasi yang diberi tanda tersebut diperlukan untuk mencari data pembanding sewa kantor yang memiliki lokasi relatif sama dengan perusahaan.

Pasal 4
HARGA SEWA & TATA CARA PEMBAYARAN

- a ← (1) ~~Harga Sewa Menyewa disepakati sebesar Rp.83.333.333,-~~ (delapan puluh tiga juta tiga ratus tiga puluh tiga ribu tiga ratus tiga puluh tiga rupiah) setiap bulannya, nilai mana belum termasuk PPN dan PPh.
- (2) Atas pengenaan pajak-pajak tersebut kepada Pihak Pertama dan Pihak Kedua sesuai dengan perundang undangan terkait perpajakan yang berlaku.
- (3) Pembayaran atas harga sewa wajib dibayarkan paling lambat dalam waktu 7 (tujuh) hari kerja setelah Pihak Kedua menerima tagihan (invoice) dari Pihak Pertama.
- (4) Pembayaran akan dilakukan melalui rekening Pihak Pertama, dengan rincian sebagai berikut:
- | | |
|------------------|----------------|
| Nomor Rekening : | Nomor Rekening |
| Nama Rekening : | Nama Rekening |
| Bank : | Nama Bank |
- atau ke rekening lain yang akan diberitahukan selambat-lambatnya 5 (lima) hari sebelum pembayaran Sewa.
- (5) Harga Sewa diatas sudah termasuk biaya-biaya sebagai berikut:
- b ←
- Listrik;
 - Air;
 - Service Charge;

Gambar 3.147 Perjanjian Sewa Menyewa Ruang Kantor Pasal 4 Harga Sewa & Tata Cara Pembayaran

Gambar 3.147 menunjukkan perjanjian sewa menyewa ruang kantor pada pasal 4 mengenai harga sewa dan tata cara pembayaran. Berikut merupakan penjelasan informasi yang diambil dari gambar 3.147:

- a) Harga Sewa per bulan.
- b) Keterangan tambahan mengenai penyewaan ruang kantor.

UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

2) Menerima (b) *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Transaksi Sewa Ruangan dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

No	Bangunan	Luas	Harga Rp/bulan/m ²	Penyesuaian	Harga Setelah Penyesuaian	Keterangan Penyesuaian
1	<u>Ruangan Kantor</u>			-	-	-
DATA PEMBANDING						
1						
2						
3						
4						
5						
Link :						
1.						
2.						
3.						

Gambar 3.148 *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Transaksi Sewa Ruangan Kantor

Gambar 3.148 menunjukkan *Template* pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Transaksi Sewa Ruangan Kantor.

3) Melakukan Pengisian Informasi Transaksi Sewa Ruang Kantor Perusahaan.

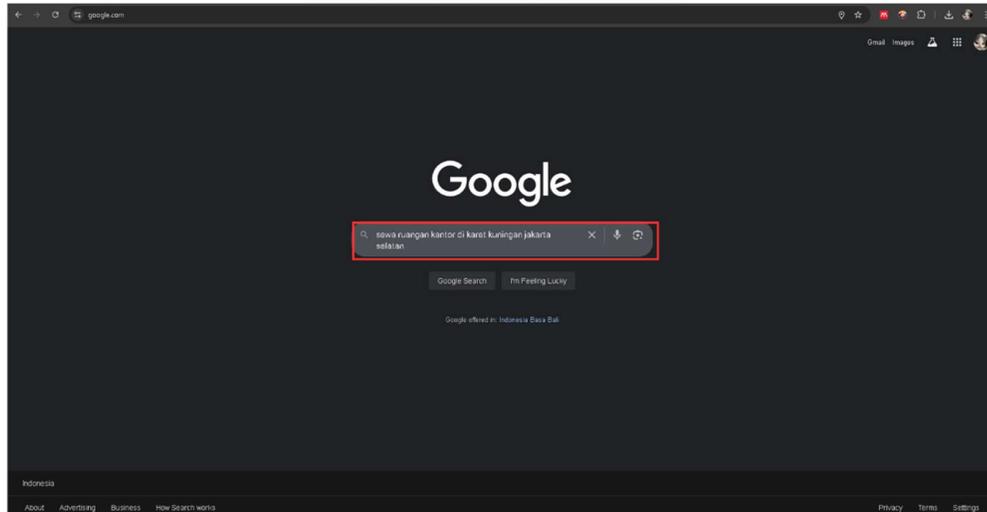
No	Bangunan	Luas	Harga Rp/bulan/m ²	Penyesuaian	Harga Setelah Penyesuaian	Keterangan Penyesuaian
1	Ruangan Kantor Gedung BCG Karet Kuningan, Setia Budi Rp. 83.333.333/bulan	254,02	Rp328.058	-	328.058	Sudah termasuk - Listrik - Air - Service Charge

Gambar 3.149 Proses Pengisian Informasi Transaksi Sewa Ruang Kantor Perusahaan

Gambar 3.149 menunjukkan proses pengisian informasi transaksi sewa ruangan kantor milik perusahaan. Berikut merupakan informasi yang perlu diisi:

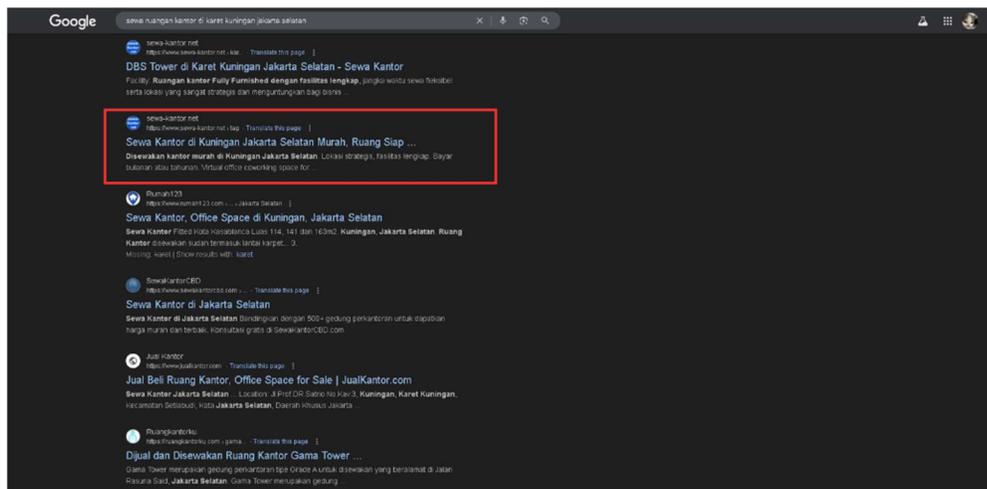
- Pada kolom 'Bangunan', diisi dengan alamat ruang kantor yang disewakan berdasarkan dokumen Perjanjian Sewa Menyewa Ruang Kantor.
- Pada kolom 'Luas', diisi dengan luas ruangan yang disewakan berdasarkan dokumen Perjanjian Sewa Menyewa Ruang Kantor.
- Pada kolom 'Harga Rp/bulan/m²', diisi dengan harga sewa per bulan/m² yang dicari dengan membagi harga sewa bulanan yaitu Rp83.333.333/bulan dengan luas ruangan kantor yaitu 254,02.
- Pada kolom 'Harga Setelah Penyesuaian', diisi dengan harga sewa ruang kantor berdasarkan dokumen Perjanjian Sewa Menyewa Ruang Kantor.
- Pada kolom 'Keterangan Penyesuaian', diisi dengan keterangan tambahan dari transaksi sewa menyewa berdasarkan dokumen Perjanjian Sewa Menyewa Ruang Kantor.

- 4) Melakukan pencarian Data Pembanding Sewa Ruang Kantor melalui Mesin Pencarian *Google*.



Gambar 3.150 Tampilan Utama Google

Gambar 3.150 menunjukkan tampilan utama mesin pencarian *Google*. Pada mesin pencarian *Google*, masukkan kata kunci yang dibutuhkan untuk mencari data pembanding sewa ruangan kantor.



Gambar 3.151 Hasil Pencarian Google atas Sewa Ruang Kantor

Gambar 3.151 menunjukkan hasil pencarian *Google* atas pencarian kata kunci yang berkaitan dengan sewa ruang kantor. Klik salah satu *website* untuk membuka data pembanding sewa kantor.

5) Membuka *website* Pihak Independen yang menyediakan Data Pemandangan Sewa Ruang Kantor.

Sewa Ruang Kantor 30 Sqm di East Tower – Space Nyaman, Lengkap dan Strategis
By Admin, on March 10th, 2025

• Office Building Name: **The East Tower**
• Location: **The East Tower, Lantai 37, Mega Kuningan, Jakarta Selatan**
• Floor/View: Lantai 37
• Size: **30 m2**
• Condition: Fully Furnished (meja dan kursi)
• Facility:
• Alamat bisnis prestisius di Mega Kuningan
• Fully furnished (meja dan kursi)
• Free wifi
• Layanan resepsionis profesional
• Complimentary mineral water, teh dan kopi
• Akses meeting room (7 jam / bulan)
• Central AC selama jam kantor
• Free Papan nama Perusahaan
• Free Print / fotocopy (100 sheets / bulan)
• Additional Info: Ruangannya nyaman dan siap pakai, cocok untuk tim kecil atau startup yang membutuhkan ruang kerja profesional di lokasi strategis Jakarta Selatan
• Rental Price: **Rp 10.500.000 / bulan (negotiable)**
• Contact: 08 311299999
• WhatsApp: 081311299999
• E-mail: eastspace.tsi@hotmail.com

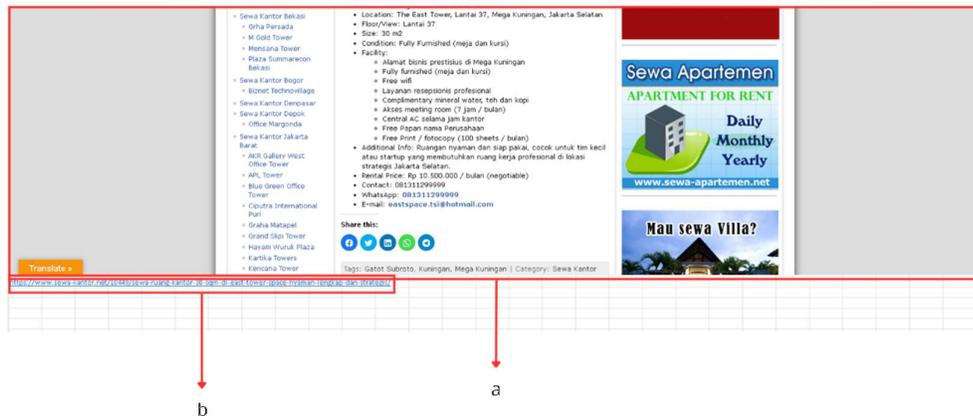
Share this:
Tags: Gatot Subroto, Kuningan, Mega Kuningan | Category: Sewa Kantor

Gambar 3.152 Data Pemandangan Sewa Ruang Kantor di East Tower pada Website Sewa-Kantor.Net

Gambar 3.152 menunjukkan data perbandingan sewa ruang kantor di East Tower yang terlampir pada *website* sewa-kantor.net. Berikut merupakan informasi yang dibutuhkan atas data perbandingan sewa ruang kantor:

- a) Lokasi ruang kantor. Pada data perbandingan ini, lokasi ruang kantor memiliki lokasi yang berdekatan dengan ruang kantor yang disewa oleh perusahaan, yaitu memiliki kesamaan berlokasi di Jakarta Selatan.
- b) Ukuran ruangan kantor.

- c) Keterangan tambahan mengenai sewa menyewa.
 - d) Harga sewa ruang kantor.
- 6) Melakukan Pengisian Informasi mengenai Data Pembanding Sewa Ruang Kantor terpilih pada dokumen *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Transaksi Sewa Ruang Kantor.



Gambar 3.153 Proses Rekapitulasi Data Pembanding Sewa Kantor

Gambar 3.153 menunjukkan proses rekapitulasi data pembanding sewa kantor. Pada dokumen *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Transaksi Sewa Ruang Kantor, tambahkan *sheet* untuk merekapitulasi masing-masing data pembanding. Proses rekapitulasi yang dilakukan adalah:

- a) Melakukan dokumentasi berupa *screenshot* atas data pembanding sewa kantor.
- b) Lampirkan *link* sumber dari data pembanding sewa kantor.

	a	b	c	d	e	f	g
4	Ruangan Kantor The East Tower, The East Tower, Lantai 37, Mega Kuningan, Jakarta Selatan Rp. 10.500.000/bulan	30 m ²	350.000	21.875	328.125	Sudah full furnished, free wifi, layanan receptionis, complimentary beverages, papan nama, free print/fotocopy	6,25%
5	Ruangan Kantor AXA Tower Lt. 36 AXA Tower, Jl. Prof. Dr. Satrio Kav. 18, Kavet Kuningan, Jakarta Selatan Rp. 318.000/m ² /bulan	300 m ²	318.000	10.176	328.176	Harga yang tertera belum termasuk biaya listrik dan air	3,20%
Link :							
1.	https://www.numah123.com/properti/jakarta-selatan/ofr4673784/						
2.	https://www.numah123.com/properti/jakarta-selatan/ofr4608187/						
3.	https://www.numah123.com/properti/jakarta-selatan/ofr2768410/						
4.	https://www.sewa-kantor.net/10449/sewa-ruang-kantor-30-sqm-di-east-tower-space-nyaman-lengkap-dan-strategis/						
5.	https://www.sewa-kantor.net/6929/disewakan-office-space-furnished-modern-axa-tower-kuningan-jakarta-selatan-300-m2/						

Gambar 3.154 Proses Pengisian Informasi Data Pembandingan Sewa Ruang Kantor Terpilih

Gambar 3.154 menunjukkan proses pengisian informasi data pembandingan sewa ruang kantor yang terpilih sebagai data pembandingan untuk pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal. Berikut merupakan proses pengisian informasi yang dilakukan:

- Pada kolom ‘Bangunan’, diisi dengan alamat ruang kantor yang disewakan oleh pihak independen berdasarkan informasi yang sudah diambil pada *website*.
- Pada kolom ‘Luas’, diisi dengan luas ruangan yang disewakan oleh pihak independen berdasarkan berdasarkan informasi yang sudah diambil pada *website*.
- Pada kolom ‘Harga Rp/bulan/m²’, diisi dengan harga sewa per bulan/m² yang dicari dengan membagi harga sewa bulanan yaitu Rp10.500.000/bulan dengan luas ruangan kantor yaitu 30m².
- Pada kolom ‘Penyesuaian’, terdapat rumus yaitu harga sewa dikali dengan persentase yang ditandai dengan huruf g)

- e) Pada kolom 'Harga Setelah Penyesuaian', diisi dengan harga sewa ruang kantor setelah dikurangi dengan penyesuaian yang ada.
- f) Pada kolom 'Keterangan Penyesuaian', diisi dengan keterangan tambahan dari transaksi sewa menyewa berdasarkan informasi yang sudah diambil pada *website*.
- g) Pada sel ini, isi dengan perkiraan persentase penyesuaian yang dilakukan agar nilai transaksi sewa ruangan kantor dari pihak independen tersebut memiliki nilai yang relatif sama dengan transaksi sewa ruangan kantor milik perusahaan.
- h) Lampirkan sumber berupa *link* website dari data pembandingan sewa ruangan kantor.



7) Hasil Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Transaksi Sewa Ruang Kantor dikirim kepada *Senior Consultant* untuk di-review.

No	Bangunan	Luas	Harga Rp./bulan/m ²	Penyesuaian	Harga Setelah Penyesuaian	Keterangan Penyesuaian
1	Ruangan Kantor Gedung BCG Karet Kuningan, Setia Budi Rp. 83.333.333/bulan	254,02	Rp328.058	-	328.058	Sudah termasuk: - Listrik - Air - Service Charge
DATA PEMBANDING						
1	Ruangan Kantor Mangrovehar City Office Tower One, Jl. Gatot Subroto No Kaw. 1 Floor 38, Karet Semanggi, Kecamatan Setiabudi Jakarta Selatan Rp. 350.000/m2/bulan	500 m2	325.000	-	325.000	-
2	Ruangan Kantor DBS Bank Tower Jl. Prof. D.R. Satrio No Kaw 3, Kuningan, Karet Kuningan, Kecamatan Setiabudi Jakarta Selatan Rp. 315.000/m2/bulan	393 m2	315.000	13.073	328.073	Harga Sewa pada Data Pembanding lebih rendah dibandingkan dengan harga sewa Wajib Pajak sebesar 4,15%. Hal ini dikarenakan luas sewa pada data pembanding lebih besar, dan harga yang tertera pada data pembanding belum
3	Ruangan Kantor Plaza Kuningan Jl. H. R. Rasuna Said, RT.2/RW.5, Karet Kuningan, Kecamatan Setiabudi Jakarta Selatan Rp. 328.000/m2/bulan	1 m2	328.000	-	328.000	-
4	Ruangan Kantor The East Tower The East Tower, Lantai 37, Mega Kuningan, Jakarta Selatan Rp. 10.500.000/bulan	30 m2	350.000	21.875	328.125	Sudah full furnished, free wifi, layanan resepsionis, complimentary beverages, papan nama, free print/fotocopy
5	Ruangan Kantor AXA Tower Lt. 36 AXA Tower, Jl. Prof. Dr. Satrio Kaw. 18, Karet Kuningan, Jakarta Selatan Rp. 318.000/m2/bulan	300 m2	318.000	10.176	328.176	Harga yang tertera belum termasuk biaya listrik dan air

Gambar 3.155 Hasil Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* atas Transaksi Sewa Ruang Kantor

Gambar 3.155 menunjukkan hasil pengujian *Comparable Uncontrolled Price* atas Transaksi Sewa Ruang Kantor. Hasil pengujian menunjukkan bahwa harga sewa data pembanding pihak independen

setelah penyesuaian data pembanding sudah mendekati dan relatif sama dengan transaksi sewa ruangan kantor antar pihak afiliasi milik perusahaan sehingga transaksi sewa ruangan kantor sudah wajar dan sebanding dengan data pembanding. Hasil pengujian ini kemudian dikirim kepada *Senior Consultant* untuk di-*review*. Hasil pekerjaan ini akan digunakan sebagai bukti oleh perusahaan kepada fiskus bahwa transaksi sewa ruangan kantor perusahaan dengan afiliasi milik perusahaan sudah memenuhi Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha (*Arm's Length Principle*) berdasarkan metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal dan akan dilampirkan pada Dokumen Penentuan Harga Transfer (*Transfer Pricing Documentation*).

2. Melakukan pengujian Transaksi Jasa Manajemen dengan metode *Comparable Uncontrolled Price*.

Metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal adalah metode pengujian *transfer pricing* yang membandingkan harga dalam transaksi yang dilakukan antar pihak berafiliasi dengan harga transaksi yang terjadi diantara pihak independen yang sumber data pembandingnya diperoleh melalui sumber eksternal, seperti laporan keuangan perusahaan eksternal dan harga pasar. Transaksi Jasa Manajemen adalah kegiatan pemberian layanan jasa manajemen dari suatu pihak kepada pihak lainnya yang biasanya terjadi antara pihak perusahaan induk sebagai penyedia jasa dan pihak anak perusahaan sebagai penerima jasa. Tujuan dari pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas transaksi Jasa Manajemen adalah untuk memastikan bahwa transaksi Jasa Manajemen yang dilakukan oleh perusahaan yang akan diuji sudah wajar dan sesuai dengan rasio jasa manajemen yang ada di pihak independen dengan menggunakan metode *Comparable Uncontrolled Price*. Periode pelaksanaan pekerjaan ini adalah 7 Februari 2025 sampai dengan 28 Februari 2025. Jumlah dokumen yang dibutuhkan dalam pelaksanaan pekerjaan ini adalah 90 dokumen. Jenis dokumen yang digunakan dalam melaksanakan pekerjaan

ini adalah (a) Perjanjian *Management Fee* dalam bentuk *softcopy pdf*; (b) Laporan Keuangan PT Blueberry per November 2024 dalam bentuk *softcopy microsoft excel*; (c) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2023 dalam bentuk *softcopy pdf*; (d) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2022 dalam bentuk *softcopy pdf*; (e) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2024 dalam bentuk *softcopy pdf*; (f) *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Jasa Manajemen dalam bentuk *softcopy microsoft excel*. Berikut merupakan langkah pekerjaan tugas (Lampiran S;Lampiran Z):

- 1) Menerima dokumen (a) Perjanjian *Management Fee* dalam bentuk *softcopy pdf* dari *Senior Consultant*.

**PASAL 1
RUANG LINGKUP PEKERJAAN**

Berdasarkan fungsi dan tanggung jawab **Pihak Pertama** adalah melaksanakan kegiatan supporting dan strategis bagi seluruh bisnis unit yang berada dibawah *Sub Holding Energy* Grup Manggis yaitu *Accounting, Finance, Sales & Marketing*, mengelola *system enterprise resources planning, budgeting & financial model (cognos IBM), Pit to Sit, Procrutment, human resources, security* dan *bussines development* yang mana **Pihak Kedua** mengikatkan diri untuk memberikan **Management Fee** kepada **Pihak Pertama** dalam bentuk sumbangsi fungsi dan tanggung jawab antara **Para Pihak** dan **Pihak Kedua** dengan ini setuju mengikatkan diri untuk membayar **Management Fee** kepada **Pihak Pertama**.

a

**PASAL 2
BIAYA**

1. **Pihak Kedua** setuju untuk membavarkan **Management Fee** kepada **Pihak Pertama** sebesar Rp.2.400.000.000,- (dua miliar empat ratus juta rupiah) perbulan.
2. Nilai tersebut belum termasuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan akan dipotong PPh 23 oleh **Pihak Kedua** sesuai dengan ketentuan pajak yang berlaku.

b

Gambar 3.156 Perjanjian Management Fee Pasal 1 dan Pasal 2

Gambar 3.156 menunjukkan Perjanjian *Management Fee* pada Pasal 1 dan Pasal 2. Pada dokumen perjanjian ini, berikut merupakan informasi yang dibutuhkan:

- a) Informasi mengenai *scope* dari pekerjaan jasa manajemen.
- b) Informasi mengenai biaya dari jasa manajemen.

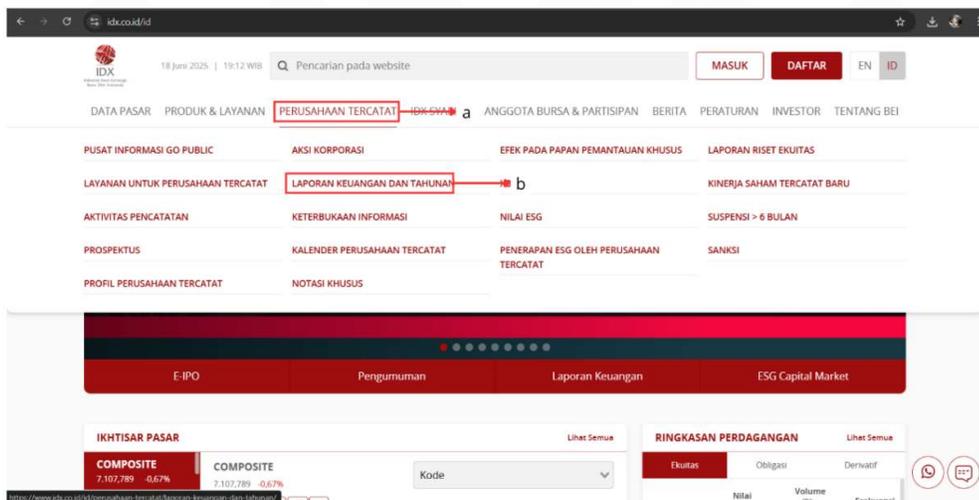
- 2) Menerima dokumen (b) Laporan Keuangan PT Blueberry per November 2024: Laporan Laba Rugi dalam bentuk *softcopy microsoft excel* dari *Senior Consultant*.

Account Name	YTD (Year To Date)
Demurrage	11.500.559.331,59
Dipajak	2.354.997.982,77
Land Transportir - Fuel	197.274.478,00
Sales Bonus (Penalty)	34.463.026.207,09
Sales Bonus (Penalty)	34.463.026.207,09
Revenue - Related Parties	7.067.887.272.812,38
Coal Sales	7.137.848.688.626,41
Domestic	7.137.848.688.626,41
Services	68.876.073.199,00
Rental of Vehicles and Equipment Services	36.925.229.500,00
Demurrage	49.779.401.080,00
Port/Rental Services	61.188.923.298,00
Dipajak	10.385.311.481,00
Sales Bonus (Penalty)	138.838.488.913,03
Sales Bonus (Penalty)	138.838.488.913,03
Total Revenue	8.741.723.310.673,51
COST OF REVENUES	
Production Cost	
Exploration Expenses	10.456.322.876,00
Preliminary Survey	10.000.000,00

Gambar 3.157 Laporan Laba Rugi PT Blueberry per November 2024

Gambar 3.157 menunjukkan Laporan Laba Rugi dari PT Blueberry per November 2024. Pada laporan laba rugi PT Blueberry, diperlukan informasi mengenai pendapatan total dari PT Blueberry yaitu Rp8.741.723.310.673,51.

- 3) Mencari Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Jasa Manajemen melalui *website* Bursa Efek Indonesia.

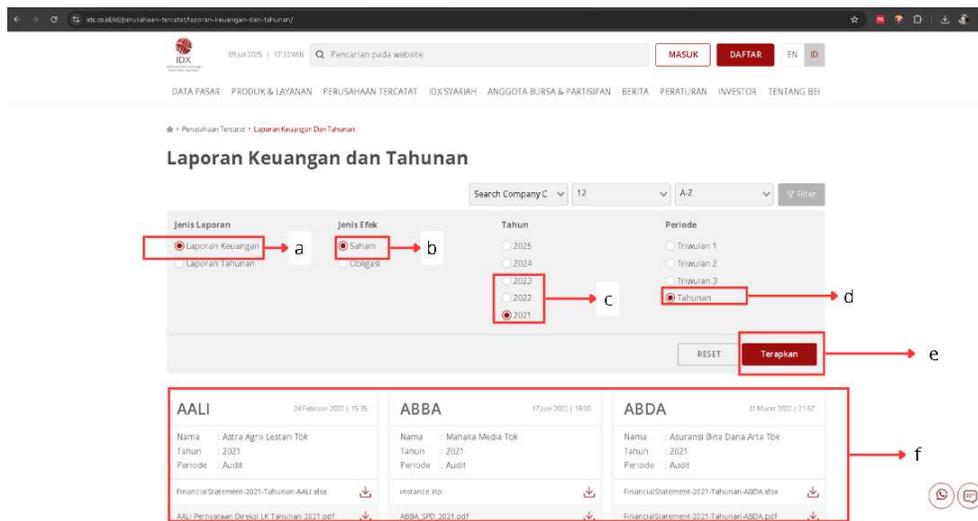


Gambar 3.158 Tampilan Utama Website Bursa Efek Indonesia

Gambar 3.158 menunjukkan proses pencarian laporan keuangan perusahaan pembanding melalui *website* Bursa Efek Indonesia.

Berikut adalah penjelasan lengkap mengenai langkah pekerjaannya:

- a) Pada *website* Bursa Efek Indonesia, pilih menu “PERUSAHAAN TERCATAT”.
- b) Setelah sub-menu muncul, cari dan klik “LAPORAN KEUANGAN DAN TAHUNAN.



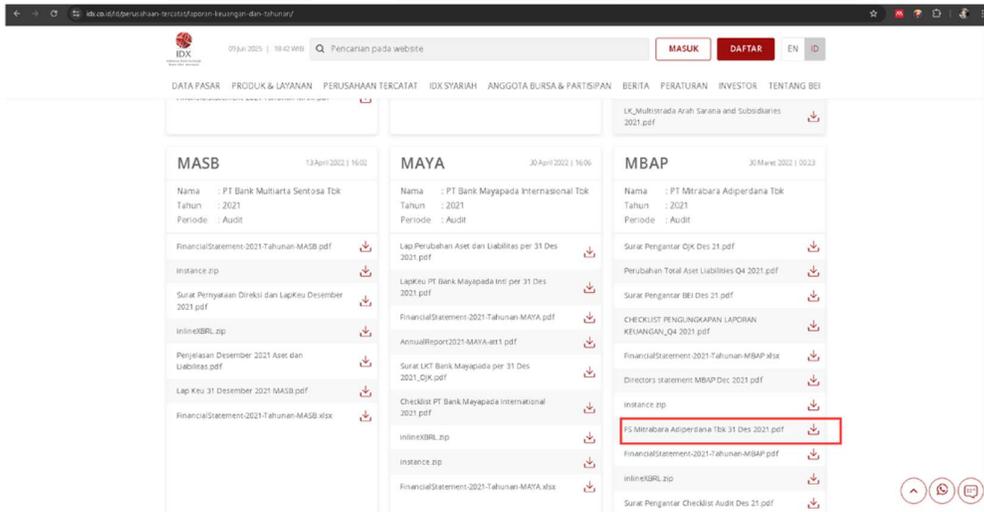
Gambar 3.159 Proses Mencari Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding di Website Bursa Efek Indonesia

Gambar 3.159 menunjukkan proses mencari laporan keuangan perusahaan pembanding di *website* Bursa Efek Indonesia. Berikut merupakan langkah-langkah untuk mencari laporan keuangan di Bursa Efek Indonesia:

- a) Pilih Jenis Laporan yang dibutuhkan, dalam hal ini adalah Laporan Keuangan.
- b) Pilih Jenis Efek yang dibutuhkan, dalam hal ini adalah Saham.
- c) Pilih Tahun yang dibutuhkan, dalam hal ini maka pilih tahun 2021, 2022, dan 2023.
- d) Pilih Periode yang dibutuhkan, dalam hal ini adalah Tahunan.
- e) Klik Terapkan.

f) Setelah muncul hasil, buka setiap Laporan Keuangan perusahaan yang muncul untuk mencari data pembanding dari jasa manajemen.

4) Mengunduh dan Membuka (c) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2021 di *website* Bursa Efek Indonesia.



Gambar 3.160 Proses Membuka Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding

Gambar 3.160 menunjukkan proses untuk membuka laporan keuangan perusahaan pembanding. Laporan keuangan perusahaan pembanding yang akan dijadikan contoh untuk langkah pekerjaan selanjutnya adalah PT Mitrabara Adiperdana Tbk. Untuk mengunduh laporan keuangan perusahaan tersebut, klik elemen yang diberikan tanda garis merah.

The original consolidated financial statements included herein are in Indonesian language.

**PT MITRABARA ADIPERDANA TBK
DAN ENTITAS ANAKNYA
LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN
KOMPRESIF LAIN KONSOLIDASIAN
Untuk Tahun yang Berakhir
pada Tanggal 31 Desember 2021
(Disajikan dalam Dollar AS, Kecuali Dinyatakan Lain)**

**PT MITRABARA ADIPERDANA TBK
AND ITS SUBSIDIARIES
CONSOLIDATED STATEMENT OF
PROFIT OR LOSS
AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
For the Year Ended December 31, 2021
(Expressed in US Dollars, Unless Otherwise Stated)**

	2021	Catatan/ Notes	2020	
Pendapatan dari kontrak dengan pelanggan	309.840.126	20	201.207.287	Revenue from contracts with customers
Beban pokok penjualan	(142.046.561)	21	(134.218.223)	Cost of revenue
Laba bruto	167.793.565		66.989.064	Gross profit
Beban penjualan	(28.862.016)	22	(23.733.920)	Selling expenses
Beban umum dan administrasi	(11.685.006)	23	(8.382.693)	General and administrative expenses
Penghasilan operasi lain	2.103.469		1.763.865	Other operating income
Beban operasi lain	(698.095)		(132.352)	Other operating expenses
Laba usaha	128.651.917		36.503.964	Operating profit
Penghasilan keuangan	1.327.277		2.621.904	Finance income
Pajak final atas penghasilan keuangan	(265.455)		(524.381)	Final tax on finance income
Beban keuangan	(683.169)		(1.214.511)	Finance costs
Bagian atas rugi ventura bersama	(133.761)	11	(13.384)	Share in loss of joint ventures
Laba sebelum pajak penghasilan	128.896.809		37.373.592	Profit before income tax
Beban pajak penghasilan	(28.330.430)	14	(9.906.106)	Income tax expense
Laba tahun berjalan	100.566.379		27.467.486	Profit for the year
Penghasilan komprehensif lain <i>Pos yang tidak akan direklasifikasikan ke laba rugi:</i>				Other comprehensive income Item that will not be reclassified to profit or loss:
Labai(rugi) atas pengukuran kembali liabilitas imbalan kerja	167.371	14,16	(251.432)	Gain/(loss) on re-measurement of employee benefits liability
<i>Pos yang akan direklasifikasikan ke laba rugi:</i>				Item that will be reclassified to profit or loss:
Selisih kurs atas penjabaran laporan keuangan	(33.173)		78.865	Exchange differences on translation of financial statements
Penghasilan komprehensif lain tahun berjalan setelah pajak	134.198		(172.567)	Other comprehensive income for the year, net of tax
Total penghasilan komprehensif tahun berjalan	100.700.577		27.294.919	Total comprehensive income for the year

Gambar 3.161 Laporan Laba Rugi PT Mitrabara Adiperdana Tbk. Tahun 2021

Gambar 3.161 menunjukkan laporan laba rugi dari PT Mitrabara Adiperdana Tbk Tahun 2021. Informasi yang diperlukan dari laporan laba rugi PT Mitrabara Adiperdana Tbk adalah total pendapatan untuk dijadikan sebagai data pembandingan jasa manajemen yaitu sebesar 309.840.126.

24. TRANSAKSI DAN SALDO DENGAN PIHAK-PIHAK BERELASI (lanjutan)		24. TRANSACTIONS AND ACCOUNT BALANCES WITH RELATED PARTIES (continued)			
		Total/Total		Persentase terhadap jumlah pendapatan/beban yang bersangkutan Percentage of total/related income/expenses	
		2021	2020	2021	2020
Penghasilan lain-lain					
<i>Entitas sependangali</i>					
PT Baramulti Sugih Sentosa	1.044.977	-		51,46	-
PT Idemitsu Lube Indonesia	1.549	-		0,08	-
PT Armada Indonesia Mandiri	1.261	1.150		0,06	0,06
PT Global Trans Energy	-	3.761		-	0,21
Total	1.047.787	4.911		51,60	0,27
Biaya pemasaran					
<i>Entitas dengan pengaruh signifikan</i>					
Idemitsu Kosan Co., Ltd.	1.339.353	959.212		4,64	4,64
<i>Entitas sependangali</i>					
PT Baramulti Sugih Sentosa	5.070.289	4.586.334		17,57	19,32
Total	6.409.642	5.545.546		22,21	23,36
Biaya pengangkutan tongkang					
<i>Entitas sependangali</i>					
PT Global Trans Energy International	10.244.018	7.843.285		35,49	33,05
PT Wahana Yasa International Shipping	999.617	1.767.023		3,46	7,45
Total	11.243.635	9.610.308		38,95	40,50
Biaya stevedoring					
<i>Entitas sependangali</i>					
PT Global Stevedoring Indonesia	433.358	560.644		1,50	2,36
Biaya floating crane					
<i>Entitas sependangali</i>					
PT Armada Indonesia Mandiri	5.946.806	5.548.266		20,60	23,38
Jasa manajemen (Catatan 23)					
<i>Entitas sependangali</i>					
PT Baramulti Sugih Sentosa	591.763	629.951		5,06	7,52

Gambar 3.162 Catatan atas Laporan Keuangan Transaksi dan Saldo dengan Pihak-Pihak Berelasi PT Mitrabara Adiperdana Tbk. Tahun 2021

Gambar 3.162 menunjukkan catatan atas laporan keuangan bagian transaksi dan saldo dengan pihak-pihak berelasi dari PT Mitrabara Adiperdana Tbk Tahun 2021. Pada bagian tersebut, informasi yang diperlukan adalah biaya jasa manajemen sebesar 591.763.

Tanggal 31 Desember 2021 dan untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut (Dinyatakan dalam Dolar AS, Kecuali Dinyatakan Lain)	As of December 31, 2021 and for the Year Then Ended (Expressed in US Dollars, Unless Otherwise Stated)
28. PERJANJIAN, KOMITMEN DAN KONTINJENSI YANG SIGNIFIKAN (lanjutan)	28. SIGNIFICANT AGREEMENTS, COMMITMENTS AND CONTINGENCIES (continued)
Perjanjian-perjanjian operasi (lanjutan)	Operating agreements (continued)
<p>Pada tanggal 20 Agustus 2021, Perusahaan menerima surat keputusan Menteri Perhubungan No. A.739/AL.308/DJPL tentang penggunaan terminal khusus untuk melayani kepentingan umum sampai dengan 20 Agustus 2023.</p>	<p>On August 20, 2021, the Company received a decision letter from Minister of Transportation No. A.739/AL.308/DJPL regarding the use of special terminal for servicing public interest until August 20, 2023.</p>
<p>d. Pada tanggal 31 Desember 2018, Perusahaan mengadakan perjanjian kerjasama atas jasa penanganan lumpur dan air ("dewatering") dengan KPP. Nilai kontrak tergantung pada volume air dan lumpur yang ditangani. Perjanjian ini berlaku sampai dengan 31 Desember 2022.</p>	<p>d. On December 31, 2018, the Company entered into contract of mud and water handling services with KPP. Contract values are dependent on the volumes of water and mud being handled. This agreement is valid until December 31, 2022.</p>
Perjanjian jasa manajemen dan jasa pemasaran	Management services and marketing services agreement
<p>a. Pada tanggal 2 Januari 2013, Perusahaan mengadakan perjanjian jasa manajemen dengan PT Baramulti Sugih Sentosa ("BMSS"), pihak berelasi, yang mencakup layanan keuangan dan pemeriksaan internal, jasa konsultasi, layanan teknik pertambangan dan layanan legal. Perjanjian tersebut akan berakhir pada tanggal 31 Desember 2022.</p>	<p>a. On January 2, 2013, the Company entered into a management service agreement with PT Baramulti Sugih Sentosa ("BMSS"), a related party, which covered services on finance and internal audits, consultancy services, mining technical services and legal services. The agreement will expire on December 31, 2022.</p>

Gambar 3.163 Catatan atas Laporan Keuangan Perjanjian, Komitmen dan Kontijensi yang Signifikan PT Mitrabara Adiperdana Tbk. Tahun 2021

Gambar 3.163 menunjukkan catatan atas laporan keuangan PT Mitrabara Adiperdana Tbk bagian Perjanjian, Komitmen dan Kontijensi. Pada bagian tersebut diperlukan informasi mengenai *scope* dari jasa manajemen tersebut.



- 5) Membuka (d) Laporan Keuangan Perusahaan Perbandingan Tahun 2022 yang sudah diunduh.

PT MITRABARA ADIPERDANA TBK DAN ENTITAS ANAKNYA/AND ITS SUBSIDIARIES

Lampiran 2/1 Schedule

LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN KONSOLIDASIAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021 (Dinyatakan dalam Dolar AS)		CONSOLIDATED STATEMENTS OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEARS ENDED 31 DECEMBER 2022 AND 2021 (Expressed in US Dollars)		
	Catatan/ Notes	2022	2021	
Pendapatan	21	449,535,604	309,840,126	Revenue
Beban pokok pendapatan	22	(183,758,231)	(142,046,561)	Cost of revenue
Laba bruto		265,777,373	167,793,565	Gross profit
Beban penjualan	23	(26,279,059)	(28,862,016)	Selling expenses
Beban umum dan administrasi	24	(11,075,015)	(11,685,006)	General and administrative expenses
Penghasilan operasi lain, bersih		1,563,712	1,405,374	Other operating income, net
Laba usaha		229,987,011	128,651,917	Operating profit
Penghasilan keuangan		1,746,046	1,327,277	Finance income
Pajak final atas penghasilan keuangan		(349,209)	(265,455)	Final tax on finance income
Beban keuangan		(274,215)	(683,169)	Finance costs
Bagian rugi dari ventura bersama	11	(454,507)	(133,761)	Share of loss from joint ventures
Laba sebelum pajak penghasilan		230,655,126	128,896,809	Profit before income tax
Beban pajak penghasilan	14e	(51,263,459)	(28,330,430)	Income tax expense
Laba tahun berjalan		179,391,667	100,566,379	Profit for the year
Penghasilan komprehensif lain				Other comprehensive income
Item yang tidak akan direklasifikasikan ke laba rugi:				Item that will not be reclassified to profit or loss:
Pengukuran kembali atas liabilitas imbalan pascakerja	15	135,762	214,578	Re-measurement of post-employment benefit liability
Pengaruh pajak penghasilan	14f	(29,868)	(47,207)	Income tax effect
Item yang akan direklasifikasikan ke laba rugi:				Item that will be reclassified to profit or loss:
Selisih kurs atas penjabaran laporan keuangan		(326,923)	(33,173)	Exchange differences on translation of financial statements
Jumlah (kerugian)/penghasilan komprehensif lain		(221,029)	134,198	Total other comprehensive (loss)/income
Jumlah penghasilan komprehensif tahun berjalan		179,170,638	100,700,577	Total comprehensive income for the year

Gambar 3.164 Laporan Laba Rugi PT Mitrabara Adiperdana Tbk. Tahun 2022

Gambar 3.164 menunjukkan laporan laba rugi dari PT Mitrabara Adiperdana Tbk Tahun 2022. Informasi yang diperlukan dari laporan laba rugi PT Mitrabara Adiperdana Tbk adalah total pendapatan untuk dijadikan sebagai data perbandingan jasa manajemen yaitu sebesar 449.535.604.

PT MITRABARA ADIPERDANA TBK DAN ENTITAS ANAKNYA/AND ITS SUBSIDIARIES

Lampiran 5/65 Schedule

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
KONSOLIDASIAN
31 DESEMBER 2022 DAN 2021

(Dinyatakan dalam Dolar AS, kecuali dinyatakan lain)

NOTES TO THE CONSOLIDATED
FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2022 AND 2021

(Expressed in US Dollars, unless otherwise stated)

25. SALDO DAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK-
PIHAK BERELASI (lanjutan)

Transaksi-transaksi signifikan dengan pihak-pihak berelasi adalah sebagai berikut: (lanjutan)

25. BALANCES AND TRANSACTIONS WITH
RELATED PARTIES (continued)

Significant transactions with related parties are as follows: (continued)

	2022	2021	
Jasa manajemen			Management fee
BMSS	572,254	591,763	BMSS
Jumlah	572,254	591,763	Total
Persentase dari jumlah beban umum dan administrasi konsolidasian	5.17%	5.06%	Percentage from total consolidated general and administrative expenses
Sewa gedung kantor			Office building rent
PT Sarana Kelola Sejahtera	173,827	159,318	PT Sarana Kelola Sejahtera
Jumlah	173,827	159,318	Total
Persentase dari jumlah beban umum dan administrasi konsolidasian	1.57%	1.36%	Percentage from total consolidated general and administrative expenses
Jasa lainnya			Other services
BMSS	96,668	100,457	BMSS
Jumlah	96,668	100,457	Total
Persentase dari jumlah beban pokok penjualan konsolidasian	0.05%	0.07%	Percentage from total consolidated cost of revenue
Pembelian suku cadang			Purchase of sparepart
PT Idemitsu Lube Indonesia	-	186,516	PT Idemitsu Lube Indonesia
PT Wahana Niaga Cemerlang	-	125,841	PT Wahana Niaga Cemerlang
Jumlah	-	312,357	Total
Persentase dari jumlah beban pokok penjualan konsolidasian	-	0.22%	Percentage from total consolidated cost of revenue
Pengelolaan air tambang			Water waste treatment
PT Wahana Niaga Cemerlang	6,923,512	3,803,268	PT Wahana Niaga Cemerlang
PT Karya Bumi Prima	109,613	-	PT Karya Bumi Prima
Jumlah	7,033,125	3,803,268	Total
Persentase dari jumlah beban pokok penjualan konsolidasian	3.83%	2.68%	Percentage from total consolidated cost of revenue
Penjualan batubara kepada pihak berelasi dilakukan pada harga jual yang disepakati dengan mengacu kepada harga pasar.			Sales of coal to related parties are made based on agreed selling price based on prevailing market price.

Gambar 3.165 Catatan atas Laporan Keuangan Transaksi dan Saldo dengan Pihak-Pihak Berelasi PT Mitrabara Adiperdana Tbk. Tahun 2022

Gambar 3.165 menunjukkan catatan atas laporan keuangan bagian transaksi dan saldo dengan pihak-pihak berelasi dari PT Mitrabara Adiperdana Tbk Tahun 2022. Pada bagian tersebut, informasi yang diperlukan adalah biaya jasa manajemen sebesar 572.254.

- 6) Membuka (e) Laporan Keuangan Perusahaan Perbandingan Tahun 2023 yang sudah diunduh.

PT MITRABARA ADIPERDANA TBK DAN ENTITAS ANAKNYA/AND ITS SUBSIDIARIES

Lampiran 2/1 Schedule

LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN KONSOLIDASIAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022 (Dinyatakan dalam Dolar AS)	CONSOLIDATED STATEMENTS OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEARS ENDED 31 DECEMBER 2023 AND 2022 (Expressed in US Dollars)			
Catatan/ Notes	2023	2022		
Pendapatan	21	224,087,006	449,535,604	Revenues
Beban pokok pendapatan	22	(177,774,272)	(183,758,231)	Cost of revenues
Laba bruto		46,312,734	265,777,373	Gross profit
Beban penjualan	23	(20,982,546)	(26,279,059)	Selling expenses
Beban umum dan administrasi	24	(11,748,080)	(11,075,015)	General and administrative expenses
Penghasilan operasi lain, bersih		2,240,367	1,563,712	Other operating income, net
Laba usaha		15,822,475	229,987,011	Operating profit
Penghasilan keuangan	25b	6,279,999	1,396,837	Finance income
Beban keuangan		(95,834)	(274,215)	Finance costs
Bagian laba/(rugi) dari ventura bersama	11	1,732,305	(454,507)	Share of profit/(losses) of joint ventures
Penghasilan lain-lain, bersih	25a	4,829,860	-	Other income, net
Laba atas divestasi ventura bersama	11	2,165,437	-	Gain from divestment of joint venture
Laba sebelum pajak penghasilan		30,734,242	230,655,126	Profit before income tax
Beban pajak penghasilan	14d	(9,047,315)	(51,263,459)	Income tax expense
Laba tahun berjalan		21,686,927	179,391,667	Profit for the year
Penghasilan/(rugi) komprehensif lain				Other comprehensive income/(loss)
Item yang tidak akan direklasifikasikan ke laba rugi:				Items that will not be reclassified to profit or loss:
Pengukuran kembali atas liabilitas imbalan pascakerja		(313,592)	135,762	Re-measurement of post-employment benefit liability
Pengaruh pajak penghasilan	14f	69,063	(29,868)	Income tax effects
Item yang akan direklasifikasikan ke laba rugi:				Items that will be reclassified to profit or loss:
Selisih kurs atas penjabaran laporan keuangan		112,107	(326,923)	Exchange differences on translation of financial statements

Gambar 3.166 Laporan Laba Rugi PT Mitrabara Adiperdana Tbk. Tahun 2023

Gambar 3.166 menunjukkan laporan laba rugi dari PT Mitrabara Adiperdana Tbk Tahun 2023. Informasi yang diperlukan dari laporan laba rugi PT Mitrabara Adiperdana Tbk adalah total pendapatan untuk dijadikan sebagai data perbandingan jasa manajemen yaitu sebesar 224.087.006.

PT MITRABARA ADIPERDANA TBK DAN ENTITAS ANAKNYA/AND ITS SUBSIDIARIES

Lampiran 5/61 Schedule

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
KONSOLIDASIAN
31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Dolar AS, kecuali dinyatakan lain)

NOTES TO THE CONSOLIDATED
FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2023 AND 2022
(Expressed in US Dollars, unless otherwise stated)

26. SALDO DAN TRANSAKSI DENGAN PIHAK-
PIHAK BERELASI (lanjutan)

26. BALANCES AND TRANSACTIONS WITH
RELATED PARTIES (continued)

	2023	2022	
Biaya pemasaran			Marketing fees
BMSS	4,182,724	7,915,251	BMSS
Idemitsu Kosan Co., Ltd.	-	455,997	Idemitsu Kosan Co., Ltd.
Jumlah	4,182,724	8,371,248	Total
Persentase dari jumlah beban penjualan konsolidasian	19.93%	31.86%	Percentage of total consolidated selling expenses
Biaya pengangkutan tongkang			Freight barging
PT Global Trans Energy International	10,851,518	10,897,283	PT Global Trans Energy International
PT Wahana Yasa International Shipping	804,498	1,011,656	PT Wahana Yasa International Shipping
Jumlah	11,656,016	11,908,939	Total
Persentase dari jumlah beban penjualan konsolidasian	55.55%	45.32%	Percentage of total consolidated selling expenses
Biaya stevedoring			Stevedoring fee
PT Global Stevedoring Indonesia	487,730	467,126	PT Global Stevedoring Indonesia
Jumlah	487,730	467,126	Total
Persentase dari jumlah beban penjualan konsolidasian	2.32%	1.78%	Percentage of total consolidated selling expenses
Biaya floating crane			Floating crane fee
PT Armada Indonesia Mandiri	1,736,818	3,083,161	PT Armada Indonesia Mandiri
Jumlah	1,736,818	3,083,161	Total
Persentase dari jumlah beban penjualan konsolidasian	8.28%	11.73%	Percentage of total consolidated selling expenses
Jasa manajemen			Management fees
BMSS	557,508	572,254	BMSS
Jumlah	557,508	572,254	Total

Gambar 3.167 Catatan atas Laporan Keuangan Transaksi dan Saldo dengan Pihak-Pihak Berelasi PT Mitrabara Adiperdana Tbk. Tahun 2023

Gambar 3.167 menunjukkan catatan atas laporan keuangan bagian transaksi dan saldo dengan pihak-pihak berelasi dari PT Mitrabara Adiperdana Tbk Tahun 2023. Pada bagian tersebut, informasi yang diperlukan adalah biaya jasa manajemen sebesar 557.508.

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

7) Menerima (f) *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Jasa Manajemen:Perusahaan Pembanding dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

LISTING PERUSAHAAN PEMBANDING
BIAYA JASA MANAJEMEN TERHADAP PENJUALAN

Nama Wajib Pajak	Tahun	JASA MANAJEMEN	PENDAPATAN	%	Scope
	2022				
	2023				
	2024			#DIV/0!	#DIV/0!

NO	NAMA PERUSAHAAN	KODE	2021			2022			2023			Avg %	SCOPE
			Jasa Manajemen	PENJUALAN	%	Jasa Manajemen	PENJUALAN	%	Jasa Manajemen	PENJUALAN	%		
1					#DIV/0!						#DIV/0!	#DIV/0!	
2					#DIV/0!						#DIV/0!	#DIV/0!	
3					#DIV/0!						#DIV/0!	#DIV/0!	
4					#DIV/0!						#DIV/0!	#DIV/0!	
5					#DIV/0!						#DIV/0!	#DIV/0!	
6					#DIV/0!						#DIV/0!	#DIV/0!	

Gambar 3.168 Template Perusahaan Pembanding Jasa Manajemen

Gambar 3.168 menunjukkan template perusahaan pembanding jasa manajemen. Dalam *softcopy microsoft excel Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Jasa Manajemen terdapat *template* untuk merekapitulasi perusahaan pembanding yang akan mempermudah untuk melakukan pengujian kewajaran jasa manajemen dengan metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal.



- 8) Melakukan Pengisian Informasi PT Blueberry pada dokumen (f) *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Jasa Manajemen:Perusahaan Pembanding.

LISTING PERUSAHAAN PEMBANDING
BIAYA JASA MANAJEMEN TERHADAP PENJUALAN

Nama Wajib Pajak	Tahun	JASA MANAJEMEN	PENDAPATAN	%	Scope
PT Blueberry	2022				Jasa Manajemen termasuk: - Accounting and Finance - Sales and Marketing Mengelola system enterprise resource planning - Budgeting and Financial Model (cognos IBM) - Pit to Sit - Procrument - Human Resources - Security - Business Development
	2023				
	2024	26.400.000.000	8.741.723.310.674	0,30%	

a
b
c
d

Gambar 3.169 Proses Pengisian Informasi PT Blueberry pada Template Perusahaan Pembanding

Gambar 3.169 menunjukkan proses pengisian informasi PT Blueberry pada *template* perusahaan pembanding. Berikut merupakan penjelasan lengkap mengenai pengisian:

- a) Pada kolom ‘Jasa Manajemen’, diisi dengan nilai jasa berdasarkan pada dokumen perjanjian *management fee*. Untuk nilai jasa manajemen ini dikali dengan 11 bulan karena laporan keuangan PT Blueberry yang telah disediakan hanya menampilkan informasi per November 2024.
- b) Pada kolom ‘Pendapatan’, diisi dengan nilai pendapatan berdasarkan pada dokumen laporan keuangan PT Blueberry.
- c) Pada kolom ‘%’, sudah terdapat rumus *microsoft excel* dengan membagi kolom ‘Jasa Manajemen’ dengan ‘Pendapatan’.
- d) Pada kolom ‘Scope’, diisi dengan ruang lingkup pekerjaan berdasarkan pada dokumen perjanjian *management fee*.

9) Melakukan Pengisian Informasi Perusahaan Pembanding pada dokumen (f) *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Jasa Manajemen:Perusahaan Pembanding.

NO	NAMA PERUSAHAAN	KODE	2021			2022			Ang	SALAH			
			Jasa Manajemen	PERJUALAN	%	Jasa Manajemen	PERJUALAN	%					
1	PT Mitraera Adiperdana Tbk	IKMBAF	591.763	309.846.115	0,19%	572.254	449.535.694	0,13%	597.000	224.007.000	0,20%	0,13%	Jasa Manajemen mencakup: - Layanan Keuangan - Perencanaan Investasi - Jasa Konsultasi - Jasa Tata Kelola Perusahaan - Layanan Legal
2	PT Atlas Resources Tbk	IKKARI	430	115.144	0,03%	3.556	245.361	1,02%	8.854	260.800	3,16%	1,71%	Jasa Manajemen
3	PT Sejahtera Lines Tbk	IKKLOO	603.000	138.761.127	0,49%	412.578	144.061.317	0,20%	494.472	189.965.705	0,29%	0,36%	Jasa Manajemen untuk Pengiriman Kargo
4	PT Asuransi Bina Dana Arta Tbk	IKKABDA	45.991.051	777.394.503	5,92%	46.992.913	776.473.914	6,04%	62.549.044	885.193.929	7,07%	6,34%	Jasa Manajemen
5	PT FFG Food Sejahtera Tbk	IKKAGTA	2.463	1.826.879	0,16%	4.800	1.843.760	0,26%	8.706	1.704.013	0,31%	0,31%	Jasa Manajemen termasuk: - Bantuan Teknik dan Managemen Operasional terkait Perencanaan Strategi dan Organisasi
6	PT Mineral Sumberdaya Mandiri Tbk	IKKASD	1.715.000.000	479.696.000.718	0,36%	2.040.000.000	484.127.494.229	0,42%	2.322.000.000	431.489.905.362	0,54%	0,44%	Jasa Manajemen termasuk: - Jasa Konsultasi dengan Sistem, Prosedur, dan Perencanaan Bisnis Utama Jasa Penyedia Angkutan Darat (Ship Dock)
7	PT Alumindo Light Metal Industry Tbk	IKKALM	230.014	332.399.792	0,22%	241.710	80.712.837	0,30%	236.548	98.737.063	0,42%	0,31%	Jasa Manajemen termasuk jasa pengawasan fasilitas
8	PT Argo Pantes Tbk	IKKARGO	209.584.993	76.294.469.525	0,30%	1.649.395.456	75.484.823.423	1,39%	1.049.911.663	103.137.139.854	1,02%	0,90%	Jasa Manajemen
9	PT Astra Ciptaka Tbk	IKKASCB	45.264	3.296.125	1,39%	49.725	2.909.972	2,05%	44.031	2.860.962	2,39%	2,33%	Jasa Manajemen
10	PT Sejahtera Nusantara Marine Tbk	IKKBEI	1.572.000.000	404.097.297.962	0,39%	2.661.000.000	466.469.609.964	0,60%	2.038.000.000	383.741.176.910	0,76%	0,61%	Jasa Manajemen termasuk: - Jasa Konsultasi dengan Sistem, prosedur, dan perencanaan bisnis untuk jasa pelayanan dalam

Gambar 3.170 Proses Pengisian Informasi Perusahaan Pembanding pada Template Perusahaan Pembanding

Gambar 3.170 menunjukkan proses pengisian informasi perusahaan pembanding pada *template* perusahaan pembanding. Berikut merupakan penjelasan lengkap mengenai pengisian:

- Pada kolom 'Nama Perusahaan', diisi dengan nama perusahaan pembanding.
- Pada kolom 'Kode', diisi dengan nama bursa serta kode emiten perusahaan pembanding.
- Pada kolom 'Jasa Manajemen', diisi dengan nilai jasa manajemen perusahaan pembanding tahun 2021 berdasarkan dokumen (c) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2021.
- Pada kolom 'Penjualan', diisi dengan nilai penjualan/pendapatan perusahaan pembanding tahun 2021 berdasarkan dokumen (c) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2021.
- Pada kolom '%', diisi dengan membagi kolom 'Jasa Manajemen' Tahun 2021 dengan kolom 'Penjualan' Tahun 2021.

- f) Pada kolom 'Jasa Manajemen', diisi dengan nilai jasa manajemen perusahaan pembanding tahun 2022 berdasarkan dokumen (d) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2022.
- g) Pada kolom 'Penjualan', diisi dengan nilai penjualan/pendapatan perusahaan pembanding tahun 2022 berdasarkan dokumen (d) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2022.
- h) Pada kolom '%', diisi dengan membagi kolom 'Jasa Manajemen' Tahun 2022 dengan kolom 'Penjualan' Tahun 2022.
- i) Pada kolom 'Jasa Manajemen', diisi dengan nilai jasa manajemen perusahaan pembanding tahun 2023 berdasarkan dokumen (e) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2023.
- j) Pada kolom 'Penjualan', diisi dengan nilai penjualan/pendapatan perusahaan pembanding tahun 2023 berdasarkan dokumen (e) Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding Tahun 2023.
- k) Pada kolom '%', diisi dengan membagi kolom 'Jasa Manajemen' Tahun 2023 dengan kolom 'Penjualan' Tahun 2023.
- l) Pada kolom 'Avg %', diisi dengan merata-ratakan kolom '%' selama 3 tahun.
- m) Pada kolom 'Scope', diisi dengan ruang lingkup pekerjaan berdasarkan laporan keuangan perusahaan pembanding.

10) Menerima dan Membuka (f) *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Jasa Manajemen: Pengujian Jasa Manajemen dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

PT ...						
Pengujian Jasa Manajemen						
Tahun 2024						
No	Data Wajib Pajak dan Penbanding	Penbanding				
		Tahun	Jasa Manajemen	Penjualan	Rasio (%)	Keterangan
1		2024				
DATA PEMBANDING :						
1		2023			#DIV/0!	#DIV/0!
		2022			#DIV/0!	
		2021			#DIV/0!	
2		2023			#DIV/0!	#DIV/0!
		2022			#DIV/0!	
		2021			#DIV/0!	
3		2023			#DIV/0!	#DIV/0!
		2022			#DIV/0!	
		2021			#DIV/0!	
4		2023			#DIV/0!	#DIV/0!
		2022			#DIV/0!	
		2021			#DIV/0!	
AVERAGE					#DIV/0!	
MINIMUM					#DIV/0!	
QUARTILE BAWAH					#DIV/0!	
MEDIAN					#DIV/0!	
QUARTILE ATAS					#DIV/0!	
MAXIMUM					#DIV/0!	

Gambar 3.171 Template Pengujian Comparable Uncontrolled Price Eksternal atas Jasa Manajemen

Gambar 3.171 menunjukkan *template* untuk pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Jasa Manajemen.

- 11) Melakukan Pengisian Informasi PT Blueberry pada dokumen (f) *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Jasa Manajemen: Pengujian Jasa Manajemen.

PT Blueberry		Pembanding				Keterangan
No	Data Wajib Pajak dan Pembanding	Tahun	Jasa Manajemen	Penjualan	Rasio (%)	
1	PT. Blueberry	2024	Rp26.400.000.000	Rp8.741.723.310.674	0,30%	Jasa Manajemen termasuk: - Accounting and Finance - Sales and Marketing - Mengelola system enterprise resources planning - Budgeting and Financial Model (cognos IBM) - Fit to Sit - Procurement - Human Resources - Security - Business Development

Gambar 3.172 Proses Pengisian Informasi PT Blueberry pada *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Jasa Manajemen

Gambar 3.172 menunjukkan proses pengisian informasi PT Blueberry pada *template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Jasa Manajemen. Berikut merupakan penjelasan lengkap mengenai pengisian:

- Pada bagian ini, diisi dengan nama perusahaan yaitu PT Blueberry.
- Pada kolom ‘Data Wajib Pajak dan Pembanding’, diisi dengan nama perusahaan yaitu PT Blueberry.
- Pada kolom ‘Jasa Manajemen’, diisi dengan nilai jasa manajemen berdasarkan dokumen perjanjian *management fee*. Nilai jasa manajemen tersebut dikalikan dengan 11 bulan karena laporan keuangan yang tersedia hanya memberikan informasi per November 2024.

- d) Pada kolom 'Penjualan', diisi dengan nilai total pendapatan dari PT Blueberry berdasarkan dokumen laporan keuangan.
- e) Pada kolom 'Rasio (%)', sudah terdapat rumus *microsoft excel* dengan membagi kolom 'Jasa Manajemen' dengan 'Penjualan'.
- f) Pada kolom 'Keterangan', diisi dengan *scope* atau ruang lingkup pekerjaan jasa manajemen berdasarkan dokumen perjanjian *management fee*.

12) Melakukan Pengisian Informasi Perusahaan Pembanding pada *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Jasa Manajemen: Pengujian Jasa Manajemen.

1	PT Ancora Indonesia Resources Tbk	2023	14.761	185.050.463	0,08%	Jasa Manajemen termasuk: - Embungan dan Pembinaan di bidang usaha operasional - Manajemen - Asuransi
		2022	14.484	158.302.374	0,09%	
		2021	15.885	108.870.790	0,14%	
2	PT Mitra Abadi Perdana Tbk	2023	557.508	224.087.006	0,25%	Jasa Manajemen mencakup: - Layanan Keuangan - Perencanaan Internal - Jasa Konsultasi - Jasa manajemen ke cabang
		2022	572.254	449.535.604	0,13%	
		2021	591.763	309.840.126	0,19%	
3	PT Integra Indocabinet Tbk	2023	17.821.524.279	2.186.033.911.377	0,82%	- Akuntansi - Keuangan - Pajak
		2022	18.899.807.403	4.526.699.532.441	0,42%	
		2021	29.305.555.674	5.416.331.556.250	0,54%	
4	ET FKS Food Sejahtera Tbk	2023	8.706	1.704.013	0,51%	Jasa Manajemen termasuk: - Bantuan Nisbat dan Pembangan Operasional terkait Perencanaan Strategis dan Organisasi
		2022	4.800	1.843.760	0,26%	
		2021	2.453	1.520.879	0,16%	
AVERAGE					0,30%	
MINIMUM					0,10%	
QUARTILE BAWAH					0,17%	
MEDIAN					0,25%	
QUARTILE ATAS					0,38%	
MAXIMUM					0,59%	

Gambar 3.173 Proses Pengisian Informasi Perusahaan Pembanding pada *Template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Jasa Manajemen

Gambar 3.173 menunjukkan proses pengisian informasi Perusahaan Pembanding pada *template* Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Jasa Manajemen. Berikut merupakan penjelasan langkah mengenai langkah pekerjaan:

- a) Pada kolom 'Data Wajib Pajak dan Pembanding', diisi dengan nama perusahaan perusahaan pembanding terpilih.

- b) Pada kolom 'Jasa Manajemen', diisi dengan nilai jasa manajemen sesuai tahunnya berdasarkan dokumen laporan keuangan perusahaan pembanding.
- c) Pada kolom 'Penjualan', diisi dengan nilai total pendapatan dari perusahaan pembanding sesuai tahunnya berdasarkan dokumen laporan keuangan perusahaan pembanding.
- d) Pada kolom 'Rasio (%)', diisi dengan membagi kolom 'Jasa Manajemen' dengan 'Penjualan' sesuai dengan tahunnya.
- e) Pada kolom ini, diisi dengan merata-ratakan persentase rasio selama 3 tahun.
- f) Pada kolom 'Keterangan', diisi dengan *scope* atau ruang lingkup pekerjaan jasa manajemen perusahaan pembanding berdasarkan laporan keuangan perusahaan pembanding.
- g) Lihat nilai pada bagian yang memuat *Average*, *Minimum*, Kuartil Bawah, Median, *Kuartil Atas* dan Maksimum. Nilai dari % rasio perusahaan yang diuji yaitu PT Blueberry harus ada dalam *range* antara Kuartil Bawah sampai dengan Kuartil Atas atau antara Minimum sampai dengan Maksimum, sehingga atas pengujian dalam metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal, transaksi perusahaan yang diuji sudah wajar dan sebanding dengan perusahaan pembandingnya. Apabila nilai % perusahaan yang diuji yaitu PT Blueberry tidak masuk dalam *range* antara Kuartil Bawah sampai dengan Kuartil Atas dan tidak terdapat nilai yang mendekati rasio perusahaan, maka harus dilakukan pencarian data pembanding jasa manajemen yang lain agar hasil pengujiannya membuktikan bahwa transaksi perusahaan sudah wajar dan sebanding dengan perusahaan sebandingnya.

13) Hasil Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Jasa Manajemen dikirim kepada *Senior Consultant* untuk di-review.

PT Blueberry						
Pengujian Jasa Manajemen Tahun 2024						
No	Data Wajib Pajak dan Perbandingan	Perbandingan				Keterangan
		Tahun	Jasa Manajemen	Penjualan	Rasio (%)	
1	PT Blueberry	2024	Rp26.400.000.000	Rp8.741.723.310.674	0,30%	Jasa Manajemen termasuk: - Accounting and Finance - Sales and Marketing - Mengelola system enterprise resources planning - Budgeting and Financial Model (cognos EBI) - Fit to Sit - Procurement - Human Resources - Security - Business Development
DATA PEMBANDING :						
1	PT Ancora Indonesia Resources Tbk	2023	141.761	185.090.463	0,08%	Jasa Manajemen termasuk: - Bimbingan dan Pembinaan di bidang usaha/operasional - Manajemen Administrasi
		2022	145.484	158.302.374	0,09%	
		2021	150.885	108.870.790	0,14%	
2	PT MitraBura Adiperdana Tbk	2023	557.508	224.087.006	0,25%	Jasa Manajemen mencakup: - Layanan Keuangan - Pemeriksaan Internal - Jasa Konsultansi
		2022	572.254	449.535.604	0,13%	
		2021	591.763	309.840.126	0,19%	
3	PT Integra Indocabinet Tbk	2023	17.821.524.279	2.186.033.911.377	0,82%	Jasa manajemen di bidang: - Akuntansi - Keuangan - Pajak
		2022	18.899.807.403	4.526.699.532.441	0,42%	
		2021	29.305.555.674	5.416.331.556.250	0,54%	
4	PT FKS Food Sejahtera Tbk	2023	8.706	1.704.013	0,51%	Jasa Manajemen termasuk: - Bantuan Nisbat dan Bimbingan Operasional terkait Perencanaan Strategi dan Organisasi
		2022	4.800	1.843.760	0,26%	
		2021	2.453	1.520.879	0,16%	
AVERAGE					0,30%	
MINIMUM					0,10%	
QUARTILE BAWAH					0,17%	
MEDIAN					0,25%	
QUARTILE ATAS					0,38%	
MAXIMUM					0,59%	

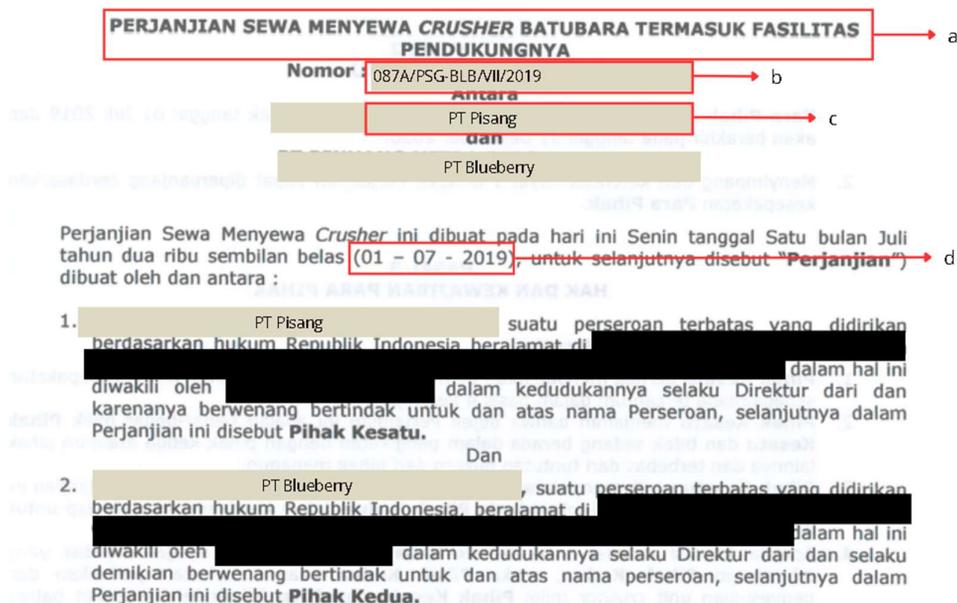
Gambar 3.174 Hasil Pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Jasa Manajemen

Gambar 3.174 menunjukkan hasil pengujian *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Jasa Manajemen. Berdasarkan hasil pengujian, rasio dari Transaksi Jasa Manajemen untuk PT Blueberry sudah wajar dan sebanding dengan perusahaan pembanding eksternal. Hasil pengujian ini kemudian dikirim kepada *Senior Consultant* untuk di-review. Hasil pekerjaan ini akan digunakan sebagai bukti oleh perusahaan kepada fiskus bahwa transaksi jasa manajemen perusahaan dengan afiliasi milik perusahaan sudah memenuhi Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha (*Arm's Length Principle*) berdasarkan metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal dan akan dilampirkan pada Dokumen Penentuan Harga Transfer (*Transfer Pricing Documentation*).

3. Merekapitulasi Perjanjian dengan Pihak Afiliasi.

Perjanjian adalah kesepakatan hukum antara dua pihak atau lebih yang mengikat secara hukum serta mengatur hak dan kewajiban masing-masing pihak dalam suatu hubungan bisnis. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk merangkum seluruh perjanjian yang terjadi antar pihak afiliasi secara terstruktur dan terdokumentasi untuk memudahkan dalam penyusunan dokumen induk Dokumen Penentuan Harga Transfer. Periode pelaksanaan tugas ini dilakukan pada tanggal 27 Februari 2025 sampai dengan 5 Maret 2025. Jumlah dokumen yang diperlukan dalam pekerjaan ini adalah 102 dokumen. Jumlah perjanjian yang direkapitulasi dalam pekerjaan ini adalah 101 perjanjian. Jenis dokumen yang diperlukan dalam pekerjaan ini adalah (a) Dokumen Perjanjian PT Blueberry dengan Pihak Afiliasi dalam bentuk *softcopy pdf*; dan (b) *Template* Rekapitulasi Daftar Perjanjian dalam bentuk *softcopy microsoft excel*. Berikut merupakan langkah pekerjaannya (lampiran T):

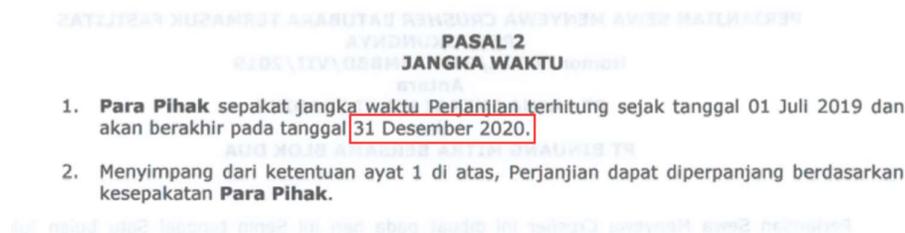
- 1) Menerima dan Membuka dokumen (a) Dokumen Perjanjian PT Blueberry dengan Pihak Afiliasi dalam bentuk *softcopy pdf*.



Gambar 3.175 Halaman Utama Dokumen Perjanjian PT Blueberry dengan PT Pisang

Gambar 3.175 menunjukkan halaman utama dari dokumen perjanjian PT Blueberry dengan PT Pisang. Dokumen perjanjian tersebut merupakan Perjanjian Sewa Menyewa Crusher Batubara Termasuk Fasilitas Pendukungnya. Seluruh dokumen perjanjian tersebut akan direkapitulasi di dalam *Template* Rekapitulasi Daftar Perjanjian. Berikut merupakan informasi yang dibutuhkan:

- a) Keterangan tentang Perjanjian.
- b) Nomor Kontrak Perjanjian.
- c) Nama Perusahaan Pihak Afiliasi.
- d) Tanggal Perjanjian.



Gambar 3.176 Pasal 2 Dokumen Perjanjian PT Blueberry dengan PT Pisang

Gambar 3.176 menunjukkan Pasal 2 mengenai jangka waktu perjanjian yang terdapat dalam dokumen perjanjian PT Blueberry dengan PT Pisang. Berdasarkan gambar 3.176, jangka waktu sewa tersebut mulai dari tanggal 1 Juli 2019 sampai dengan tanggal 31 Desember 2020.

**PASAL 4
BIAYA SEWA**

1. **Para Pihak** sepakat besarnya biaya sewa adalah sebesar **Rp. 4.000,-/MT** (empat ribu Rupiah per Metrik ton) berdasarkan jumlah timbangan batubara keluar yang telah keluar dari *stockpile*.
2. Banyaknya jumlah batubara yang akan digiling oleh *crusher* dituangkan kedalam suatu Berita Acara yang ditandatangani oleh **Para Pihak**.
3. Banyaknya jumlah batubara akan mengacu pada timbangan batubara keluar dari *Stockpile*.

Gambar 3.177 Pasal 4 Dokumen Perjanjian PT Blueberry dengan PT Pisang

Gambar 3.177 menunjukkan Pasal 4 mengenai biaya sewa yang terdapat dalam dokumen perjanjian PT Blueberry dengan PT Pisang. Berdasarkan gambar 3.177, biaya sewa yang disepakati oleh kedua belah pihak adalah Rp4.000/MT yang akan dimasukkan ke ringkasan isi kontrak dari rekapitulasi daftar perjanjian.

- 2) Menerima dan Membuka dokumen (b) *Template* Rekapitulasi Daftar Perjanjian dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

Daftar Perjanjian Blueberry per Tahun 2024

No	Nomor Kontrak	Tanggal Kontrak	Pihak Terkat	Ringkasan Isi kontrak

Gambar 3.178 Template Rekapitulasi Daftar Perjanjian

Gambar 3.178 menunjukkan *Template* Rekapitulasi Daftar Perjanjian yang akan diisi dengan data rekapitulasi dari seluruh perjanjian antar pihak afiliasi yang dimiliki oleh PT Blueberry.

- 3) Mer ekapitulasi Perjanjian dengan Pihak Afiliasi pada dokumen (b) *Template* Rekapitulasi Daftar Perjanjian dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

No	Nomor Kontrak	Tanggal Kontrak	Pihak Terkait	Ringkasan Isi Kontrak
91	087A/PSG-BLB/VI/2019	01 Juli 2019	PT Pisang	Perjanjian Sewa Menyewa <i>Crusher</i> Batubara termasuk Fasilitas Pendukungnya no Kontrak 087A/PSG-BLB/VI/2019 tertanggal 1 Juli 2019. Blueberry sepakat untuk menyewa <i>Crusher</i> kepada Pisang dengan jangka waktu sampai dengan 31 Desember 2020 dan biaya sewa sebesar Rp 4.000/MT
92	120B/PSG-BLB/ADD-1/V/2020	01 Mei 2020	PT Pisang	Ringkasan Isi Kontrak PT Blueberry dengan PT Pisang
93	179A/PSG-BLB/ADD-II/VI/2020	30 Juli 2020	PT Pisang	
94	034/PSG-BLB/ADD-III/II/2021	10 Februari 2021	PT Pisang	

Gambar 3.179 Proses Rekapitulasi Daftar Perjanjian

Gambar 3.179 menunjukkan proses rekapitulasi daftar perjanjian. Seluruh dokumen perjanjian yang sudah diterima akan direkapitulasi dalam *template* Daftar Perjanjian. Berikut merupakan langkah pekerjaan:

- Pada ‘Nomor Kontrak’ isi dengan nomor kontrak/perjanjian yang sudah didapatkan dari (a) Dokumen Perjanjian PT Blueberry dengan Pihak Afiliasi.
- Pada ‘Tanggal Kontrak’, isi dengan tanggal dari kontrak/perjanjian berdasarkan (a) Dokumen Perjanjian PT Blueberry dengan Pihak Afiliasi
- Pada ‘Pihak Terkait’, isi dengan nama perusahaan pihak afiliasi berdasarkan (a) Dokumen Perjanjian PT Blueberry dengan Pihak Afiliasi.
- Pada ‘Ringkasan Isi Kontrak’, isi dengan keterangan kontrak/perjanjian, nomor kontrak/perjanjian, tanggal kontrak/perjanjian, jangka waktu kontrak/perjanjian, dan biaya

sewa dalam kontrak/perjanjian berdasarkan (a) Dokumen Perjanjian PT Blueberry dengan Pihak Afiliasi.

4) Hasil Rekapitulasi Daftar Perjanjian dikirimkan kepada *Senior Consultant* untuk di-review.

98	Nomor Kontrak/Perjanjian	30 November 2021	PT Pisang	Amandemen VII atas Perjanjian Sewa Menyewa Crusher Batubara Ringkasan Isi Kontrak/Perjanjian menjadi sampai dengan 31 Desember 2025
99	Nomor Kontrak/Perjanjian	01 September 2023	PT Pisang	Amandemen VIII atas Perjanjian Sewa Menyewa Crusher Batubara Ringkasan Isi Kontrak/Perjanjian Rp7000 atau tertinggi ketika ICI > \$25,1 sebesar Rp2.000, untuk harga terendahnya ketika ICI ≤ \$25 sebesar Rp2.000 dan tertinggi ketika ICI > \$50,1 sebesar Rp4.500
100	Nomor Kontrak/Perjanjian	30 September 2023	PT Pisang	Amandemen IX atas Perjanjian Sewa Menyewa Crusher Batubara Ringkasan Isi Kontrak/Perjanjian ketika ICI ≤ \$25 maka Rp3.500 dan ketika ICI > \$70 sebesar Rp7.000
101	Nomor Kontrak/Perjanjian	30 September 2023	PT Pisang	Amandemen IX atas Perjanjian Sewa Menyewa Crusher Batubara Ringkasan Isi Kontrak/Perjanjian ketika ICI ≤ \$25 maka Rp3.500 dan ketika ICI > \$70 sebesar Rp7.000

Gambar 3.180 Hasil Rekapitulasi Daftar Perjanjian

Gambar 3.180 menunjukkan hasil rekapitulasi daftar perjanjian yang berdasarkan sumber dokumen perjanjian dengan pihak afiliasi seperti pada gambar 3.175, gambar 3.176 dan gambar 3.177. Ketika seluruh perjanjian sudah direkapitulasi ke daftar perjanjian secara terstruktur, maka hasil rekapitulasi daftar perjanjian dikirim kepada *Senior Consultant* untuk di-review. Hasil pekerjaan ini akan digunakan oleh perusahaan untuk menyampaikan informasi mengenai seluruh perjanjian yang terjadi antara perusahaan dengan pihak afiliasinya kepada fiskus dan akan dilampirkan dalam Dokumen Penentuan Harga Transfer (*Transfer Pricing Documentation*).

f. PT Blewah

1. Membuat Ikhtisar Laporan Keuangan dan Rasio Finansial.

Ikhtisar Laporan Keuangan adalah ringkasan informasi laporan keuangan suatu perusahaan yang memberikan gambaran umum mengenai kinerja perusahaan dan posisi keuangan perusahaan dalam suatu periode. Rasio Finansial adalah sebuah ukuran atau angka yang dihitung berdasarkan data laporan keuangan perusahaan untuk menilai kinerja keuangan suatu perusahaan. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk membuat ikhtisar laporan keuangan dan rasio finansial PT Blewah untuk tahun 2022, 2023 dan 2024 yang akan dilampirkan pada dokumen induk Dokumen Penentuan Harga Transfer yang dapat digunakan sebagai dasar pembandingan di dalam analisis kesebandingan. Periode pelaksanaan tugas ini dilakukan pada bulan 22 Januari 2025 sampai dengan 3 Februari 2025. Jumlah dokumen yang diperlukan dalam pekerjaan ini adalah 4 dokumen. Jenis dokumen yang diperlukan dalam pekerjaan ini adalah (a) Laporan Keuangan PT Blewah Tahun 2022 dalam bentuk *softcopy pdf*; (b) Laporan Keuangan PT Blewah Tahun 2023 dalam bentuk *softcopy pdf*; (c) Laporan Keuangan PT Blewah Tahun 2024 dalam bentuk *softcopy microsoft excel*; (d) *Template* Ikhtisar Laporan Keuangan dan Rasio Finansial dalam bentuk *softcopy microsoft excel*. Berikut merupakan langkah pekerjaan tugas (lampiran U, lampiran V):

- 1) Menerima dan Membuka dokumen (a) Laporan Keuangan PT Blewah Tahun 2022 dalam bentuk *softcopy pdf*.

PT Blewah		PT Blewah	
Laporan Posisi Keuangan 31 Desember 2022 dan 2021 (Angka-angka Disajikan dalam Rupiah, kecuali Dinyatakan Lain)		Statements of Financial Position December 31, 2022 and 2021 (Figures are Presented in Rupiah, unless Otherwise Stated)	
	2022	Catatan/ Notes	2021
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan bank	118.526.524.625	4	161.164.606
Uang muka	130.809.902.785	5	-
Pajak pertambahan nilai dibayar dimuka	61.935.907.155		-
Jumlah Aset Lancar	311.272.334.565		161.164.606
ASET TIDAK LANCAR			
Piutang pihak berelasi	4.925.000.000	13	4.850.000.000
Piutang setoran modal	-	13	1.750.000.000
Estimasi klaim pengembalian pajak	2.396.992.120	12	-
Jumlah Aset Tidak Lancar	7.321.992.120		6.600.000.000
JUMLAH ASET	318.594.326.685		6.761.164.606
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS			
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Utang usaha		6	
Pihak berelasi	287.162.926.830	13	-
Pihak ketiga	4.169.352.438		-
Utang lain-lain	30.500.000		-
Utang pajak	1.289.862.324	7	-
Beban akrual	25.000.000		-
Jumlah Liabilitas	292.677.642.192		-
EKUITAS			
Modal saham - nilai nominal Rp 1.000.000 per saham			
Modal dasar - 10.000 saham			
Modal ditempatkan dan disetor - 7.500 saham	7.500.000.000	8	7.500.000.000
Saldo laba (defisit)	18.416.684.493		(738.835.394)
Jumlah Ekuitas	25.916.684.493		6.761.164.606
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS	318.594.326.685		6.761.164.606
ASSETS			
CURRENT ASSETS			
Cash on hand and in banks	118,526,524,625	4	161,164,606
Advances	130,809,902,785	5	-
Prepaid value-added tax	61,935,907,155		-
Total Current Assets	311,272,334,565		161,164,606
NONCURRENT ASSETS			
Due from related parties	4,925,000,000	13	4,850,000,000
Subscription receivable	-	13	1,750,000,000
Estimated claim for tax refund	2,396,992,120	12	-
Total Noncurrent Assets	7,321,992,120		6,600,000,000
TOTAL ASSETS	318,594,326,685		6,761,164,606
LIABILITIES AND EQUITY			
LIABILITIES			
CURRENT LIABILITIES			
Trade accounts payable		6	
Related parties	287,162,926,830	13	-
Third parties	4,169,352,438		-
Other accounts payable	30,500,000		-
Taxes payable	1,289,862,324	7	-
Accrued expense	25,000,000		-
Total Liabilities	292,677,642,192		-
EQUITY			
Capital stock - Rp 1,000,000 par value per share			
Authorized - 10,000 shares			
Issued, subscribed and paid-up - 7,500 shares	7,500,000,000	8	7,500,000,000
Retained earnings (deficit)	18,416,684,493		(738,835,394)
Total Equity	25,916,684,493		6,761,164,606
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY	318,594,326,685		6,761,164,606

Gambar 3.181 Laporan Posisi Keuangan PT Blewah Tahun 2022

Gambar 3.181 menunjukkan laporan posisi keuangan PT Blewah tahun 2022 yang akan digunakan untuk membuat ikhtisar laporan keuangan dan rasio finansial. Berikut merupakan informasi yang dibutuhkan:

- Total Aset sebesar Rp318.594.326.665
- Jumlah Liabilitas sebesar Rp292.677.642.192
- Jumlah Ekuitas sebesar Rp25.916.684.493

	2022	Catatan/ Notes	2021	
PENJUALAN BERSIH	492.400.662.330	9	-	NET SALES → a
BEBAN POKOK PENJUALAN	(477.361.367.095)	10	-	COST OF SALES → b
LABA KOTOR	15.039.295.235		-	GROSS PROFIT → c
Beban usaha	(105.233.724)	11	(143.000.300)	Operating expenses → d
Keuntungan selisih kurs mata uang asing - bersih	9.472.805.980		-34.166	Gain on foreign exchange - net → e
Pendapatan bunga	207.162.521		999.040	Interest income → f
Lain-lain bersih	(106.723.245)		(2.922.080)	Others - net → g
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK	24.507.306.767		(144.677.371)	PROFIT (LOSS) BEFORE TAX → h
BEBAN PAJAK	(5.351.786.880)	12	-	TAX EXPENSE
LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN	19.155.519.887		(144.677.371)	PROFIT (LOSS) FOR THE YEAR
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN	-		-	OTHER COMPREHENSIVE INCOME
JUMLAH PENGHASILAN (RUGI) KOMPREHENSIF	19.155.519.887		(144.677.371)	TOTAL COMPREHENSIVE INCOME (LOSS)

Gambar 3.182 Laporan Laba Rugi PT Blewah Tahun 2022

Gambar 3.182 menunjukkan laporan laba rugi PT Blewah tahun 2022 yang akan digunakan untuk membuat ikhtisar laporan keuangan dan rasio finansial. Berikut merupakan informasi yang dibutuhkan:

- a) Penjualan sebesar Rp492.400.662.330
- b) Beban Pokok Penjualan sebesar Rp477.361.367.095
- c) Laba Kotor sebesar Rp15.039.295.235
- d) Beban Usaha sebesar Rp105.233.724
- e) Keuntungan Selisih Kurs Mata Uang Asing – Bersih sebesar Rp9.472.805.980
- f) Pendapatan Bunga sebesar Rp207.162.521
- g) Lain-Lain Bersih (Beban) sebesar Rp106.723.245
- h) Laba (Rugi) Sebelum Pajak sebesar Rp24.507.306.767

- 2) Menerima dan Membuka dokumen (b) Laporan Keuangan PT Blewah Tahun 2023 dalam bentuk *softcopy pdf*.

PT Blewah		PT Blewah			
31 Desember 2023 dan 2022 dan 1 Januari 2023/31 Desember 2021 (Angka-angka Disajikan dalam Dollar Amerika Serikat, kecuali Dinyatakan Lain)		December 31, 2023 and 21 and January 1, 2023/December 31, 21 (Figures are Presented in U.S. Dollar, unless Otherwise Stat			
Disajikan kembali - Catatan 4/As restated - Note 4					
Catatan/ Notes	31 Desember 2023/ December 31, 2023	31 Desember 2022/ December 31, 2022	1 Januari 2022/ January 1, 2022/ December 31, 2021		
ASET				ASSETS	
ASET LANCAR				CURRENT ASSETS	
Kas dan bank	5 40.190.137	7.534.583	11.295	Cash on hand and in banks	
Piutang usaha	6 16.244.138	-	-	Trade accounts receivable	
Piutang lain-lain	30.405	-	-	Other accounts receivable	
Uang muka	7 689.893	8.356.746	-	Advances	
Pajak pertambahan nilai dibayar dimuka	19.474.494	3.937.188	-	Prepaid value-added tax	
Dana dibatasi penggunaannya	8 3.000.000	-	-	Restricted fund	
Jumlah Aset Lancar	79.629.067	19.828.517	11.295	Total Current Assets	
ASET TIDAK LANCAR				NONCURRENT ASSETS	
Piutang pihak berelasi	19 319.473	313.076	339.898	Due from related parties	
Piutang setoran modal	-	-	122.643	Subscription receivable	
Estimasi klaim pengembalian pajak	18 3.794.959	152.374	-	Estimated claim for tax refund	
Jumlah Aset Tidak Lancar	4.114.432	465.450	462.541	Total Noncurrent Assets	
JUMLAH ASET	83.743.499	20.293.967	473.836	TOTAL ASSETS	a
LIABILITAS DAN EKUITAS				LIABILITIES AND EQUITY	
LIABILITAS				LIABILITIES	
LIABILITAS JANGKA PENDEK				CURRENT LIABILITIES	
Utang bank	9 4.966.908	-	-	Bank loan	
Utang usaha				Trade accounts payable	
Pihak berelasi	19 62.277.479	18.254.588	-	Related parties	
Pihak ketiga	4.772	265.041	-	Third parties	
Utang lain-lain				Other accounts payable	
Pihak berelasi	19 5.708.355	-	-	Related party	
Pihak ketiga	617	1.939	-	Third parties	
Utang pajak	11 3.007	81.995	-	Taxes payable	
Beban akrual	28.820	1.589	-	Accrued expense	
Jumlah Liabilitas	73.010.028	18.605.152	-	Total Liabilities	b
EKUITAS				EQUITY	
Modal saham - nilai nominal				Capital stock - Rp 1,000,000	
Rp 1.000.000 per saham				par value per share	
Modal dasar - 10.000 saham				Authorized - 10,000 shares	
Modal ditempatkan				Issued and paid-up	
dan disetor - 7.500 saham	13 523.129	523.129	523.129	- 7,500 shares	
Saldo laba (defisit)	10.210.342	1.165.686	(49.203)	Retained earnings (deficit)	
Jumlah Ekuitas	10.733.471	1.668.819	475.906	Total Equity	c
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS	83.743.499	20.293.967	473.836	TOTAL LIABILITIES AND EQUITY	

Gambar 3.183 Laporan Posisi Keuangan PT Blewah Tahun 2023

Gambar 3.183 menunjukkan laporan posisi keuangan PT Blewah tahun 2023 yang akan digunakan untuk membuat ikhtisar laporan keuangan dan rasio finansial. Berikut merupakan informasi yang dibutuhkan:

- Total Aset sebesar \$83.743.499
- Jumlah Liabilitas sebesar \$73.010.028
- Jumlah Ekuitas sebesar \$10.733.471

	2023	Catatan/ Notes	2022 (Disajikan kembali - Catatan 4/ As restated - Note 4)	
PENJUALAN BERSIH	391.796.997	14	32.299.190	NET SALES a b
BEBAN POKOK PENJUALAN	(377.213.401)	15	(31.141.150)	COST OF SALES b c
LABA KOTOR	14.583.596		1.158.040	GROSS PROFIT c
Beban usaha	(3.067.659)	16	(23.968)	Operating expense d
Beban bunga dan keuangan lainnya	(408.475)	17	(6.954)	Interest and other charges e
Pendapatan bunga	226.673		13.358	Interest income f
Keuntungan selisih kurs mata uang asing - bersih	49.268		414.726	Gain on foreign exchange net g
Lain-lain bersih	2.238		-	Others - net h
LABA SEBELUM PAJAK	11.385.641		1.555.185	PROFIT BEFORE TAX i
BEBAN PAJAK	(2.340.985)	18	(340.206)	TAX EXPENSE
LABA TAHUN BERJALAN	9.044.656		1.214.979	PROFIT FOR THE YEAR
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN	-		-	OTHER COMPREHENSIVE INCOME
JUMLAH PENGHASILAN KOMPREHENSIF	9.044.656		1.214.979	TOTAL COMPREHENSIVE INCOME

Gambar 3.184 Laporan Laba Rugi PT Blewah Tahun 2023

Gambar 3.184 menunjukkan laporan laba rugi PT Blewah tahun 2023 yang akan digunakan untuk membuat ikhtisar laporan keuangan dan rasio finansial. Berikut merupakan informasi yang dibutuhkan:

- a) Penjualan sebesar \$391.796.997
- b) Beban Pokok Penjualan sebesar \$377.213.401
- c) Laba Kotor sebesar \$14.583.596
- d) Beban Usaha sebesar \$3.067.659
- e) Beban Bunga dan Keuangan Lainnya sebesar \$408.475
- f) Pendapatan Bunga sebesar \$226.673
- g) Keuntungan Selisih Kurs Mata Uang Asing – Bersih sebesar \$49.268
- h) Lain-Lain Bersih (Pendapatan) sebesar \$2.238
- i) Laba (Rugi) Sebelum Pajak sebesar \$11.385.641

3) Menerima dan Membuka (c) Laporan Keuangan PT Blewah Tahun 2024.

PT Blewah	
Balance Sheet Tahun 2024	
Account Name	November
Total Current Assets	1.866.653.785.644,82
Total Other Non Current Assets	56.106.088.871,00
Total Non Current Assets	56.106.088.871,00
Total Assets	1.922.759.874.515,82 → a
Liabilities	
Total Current Liabilities	(1.503.387.630.945,47)
Total Liabilities	(1.503.387.630.945,47) → b
Equity	
Total Equity	(419.372.243.570,35) → c
Total Liabilities & Equity	(1.922.759.874.515,82)

Gambar 3.185 Balance Sheet PT Blewah Tahun 2024

Gambar 3.185 menunjukkan *balance sheet* PT Blewah tahun 2024 per November yang akan digunakan untuk membuat ikhtisar laporan keuangan dan rasio finansial. Berikut merupakan informasi yang dibutuhkan:

- a) Total Aset sebesar Rp1.922.759.874.515,82
- b) Jumlah Liabilitas sebesar Rp1.503.387.630.945,47
- c) Jumlah Ekuitas sebesar Rp419.372.243.570,35

PT Blewah	
Profit and Loss Tahun 2024	
Account Name	YTD (Year To Date)
REVENUES	
Total Revenues	(5.948.367.471.992) → a
COST OF REVENUES	
Total Production Cost	5.695.218.878.716 → b
Gross Profit Margin	(253.148.593.276) → c
Operating Expenses	
Total Selling and Marketing Expenses	10.807.670.974 → d
General and Administration Expenses	
Total General and Administration Expenses	25.874.891.740 → e
Total Operating Expenses	36.682.562.714
Net Operating Income	(216.466.030.562)
Interest and other financial charges	
Total Net Interest	(1.459.049.849) → f
Gain (loss) on Foreign Exchange - Net Interest Income	
Total Gain (loss) on Foreign Exchange - Net Interest Income	(37.946.780.672) → g
Other - Net	
Total Other - Net	1.840.266.872 → h
Total Interest and other financial charges	(37.565.563.649)
Net Profit/Loss (Before Tax)	(254.031.594.211) → i

Gambar 3.186 Profit and Loss PT Blewah Tahun 2024

Gambar 3.186 menunjukkan *profit* and *loss* PT Blewah tahun 2024 yang akan digunakan untuk membuat ikhtisar laporan keuangan dan rasio finansial. Berikut merupakan informasi yang dibutuhkan:

- a) Penjualan sebesar Rp5.948.367.471.992
- b) Beban Pokok Penjualan sebesar Rp5.695.218.878.716
- c) Laba Kotor sebesar Rp253.148.593.276
- d) Beban Penjualan sebesar Rp10.807.670.974
- e) Beban Umum dan Administrasi sebesar Rp25.874.891.740
- f) Pendapatan Bunga sebesar Rp1.459.049.849
- g) Keuntungan Selisih Kurs Mata Uang Asing – Bersih sebesar Rp37.946.780.672
- h) Lain-Lain Bersih (Beban) sebesar Rp1.840.266.872
- i) Laba (Rugi) Sebelum Pajak sebesar Rp254.031.594.211

- 4) Menerima dan Membuka dokumen (d) *Template* Ikhtisar Laporan Keuangan dan Rasio Finansial:Ikhtisar Laporan Keuangan dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

PT Blewah

Ikhtisar Laporan Keuangan KOMPREHENSIF Tahun 2024

No	Deskripsi	2024 (Rp)	2023 (Rp)	2022 (Rp)
A.	Laporan Posisi Keuangan			
1	Aset			
2	Liabilitas			
	Liabilitas Lancar			
3	Ekuitas			
B.	Laporan Laba Rugi			
1	Penjualan			
2	Harga Pokok Penjualan			
3	Laba Kotor [1 – 2]	-	-	-
4	Biaya Penjualan			
5	Biaya Umum, dan Administrasi			
6	Pendapatan Operasi Lainnya			
7	Beban Operasi Lainnya			
8	Laba Bersih Usaha [3 – 4 + 5 – 6]	-	-	-
9	Pendapatan Lain-lain			
10	Biaya Lain-lain			
11	Laba Sebelum Pajak [8 + 9 – 10]	-	-	-

Gambar 3.187 Template Ikhtisar Laporan Keuangan

Gambar 3.187 menunjukkan *template* untuk ikhtisar laporan keuangan komprehensif yang terdiri 3 tahun yaitu tahun 2022, tahun 2023 dan tahun 2024.

- 5) Melakukan Pengisian Informasi Ikhtisar Laporan Keuangan pada dokumen (d) *Template* Ikhtisar Laporan Keuangan dan Rasio Finansial:Ikhtisar Laporan Keuangan.

PT Blewah

Ikhtisar Laporan Keuangan
KOMPREHENSIF
Tahun 2024

No	Deskripsi	2024 (Rp)	2023 (\$)	2022 (Rp)
A. Laporan Posisi Keuangan				
1	Aset	1.922.759.874.516	83.743.499	318.594.326.685
2	Liabilitas	1.503.387.630.946	73.010.028	292.677.642.192
3	Liabilitas Lancar	1.503.387.630.946	73.010.028	292.677.642.192
3	Ekuitas	419.372.243.570	10.733.471	25.916.684.493
B. Laporan Laba Rugi				
1	Penjualan	5.948.367.471.992	391.796.997	492.400.662.330
2	Harga Pokok Penjualan	5.695.218.878.716	377.213.401	477.361.367.095
3	Laba Kotor [1 – 2]	253.148.593.276	14.583.596	15.039.295.235
4	Biaya Penjualan	10.807.670.974		
5	Biaya Umum, dan Administrasi	25.874.891.740	3.067.659	105.233.724
6	Pendapatan Operasi Lainnya			
7	Beban Operasi Lainnya			
8	Laba Bersih Usaha [3 – 4 + 5 – 6]	216.466.030.562	11.515.937	14.934.061.511
9	Pendapatan Lain-lain	39.405.830.521	278.179	9.679.968.501
10	Biaya Lain-lain	1.840.266.872	408.475	106.723.245
11	Laba Sebelum Pajak [8 + 9 – 10]	254.031.594.211	11.385.641	24.507.306.767

Gambar 3.188 Proses Pengisian Informasi pada Template Ikhtisar Laporan Keuangan

Gambar 3.188 menunjukkan proses pengisian informasi pada *Template* Ikhtisar Laporan Keuangan. Masukkan informasi yang sudah diambil berdasarkan sumber dokumen yang sudah diterima dan dibuka sebelumnya. Berikut merupakan penjelasan lengkap mengenai langkah-langkah pekerjaan:

- Kolom ‘2024 (Rp)’ karena laporan keuangan tahun 2024 dilaporkan menggunakan mata uang Rupiah.
- Kolom ‘2023 (\$)’ karena laporan keuangan tahun 2023 dilaporkan menggunakan mata uang Dolar Amerika Serikat.
- Kolom ‘2022 (Rp)’ karena laporan keuangan tahun 2022 dilaporkan menggunakan mata uang Rupiah.
- Pada baris ‘Aset’, masukkan nilai aset sesuai dengan tahunnya berdasarkan sumber dokumen laporan keuangan yang sudah diterima.

- e) Pada baris 'Liabilitas', masukkan nilai liabilitas sesuai dengan tahunnya berdasarkan sumber dokumen laporan keuangan yang sudah diterima.
- f) Pada baris 'Liabilitas Lancar', masukkan nilai liabilitas lancar sesuai dengan tahunnya berdasarkan sumber dokumen laporan keuangan yang sudah diterima.
- g) Pada baris 'Ekuitas', masukkan nilai ekuitas sesuai dengan tahunnya berdasarkan sumber dokumen laporan keuangan yang sudah diterima.
- h) Pada baris 'Penjualan', masukkan nilai penjualan sesuai dengan tahunnya berdasarkan sumber dokumen laporan keuangan yang sudah diterima.
- i) Pada baris 'Harga Pokok Penjualan', masukkan nilai harga pokok penjualan sesuai dengan tahunnya berdasarkan sumber dokumen laporan keuangan yang sudah diterima.
- j) Pada baris 'Laba Kotor', masukkan nilai 'Penjualan' dikurangi dengan 'Harga Pokok Penjualan' per tahunnya, serta lakukan *crosscheck* dengan nilai 'Laba Kotor' berdasarkan sumber dokumen laporan keuangan yang sudah diterima.
- k) Pada baris 'Biaya Penjualan dan Biaya Umum, dan Administrasi', masukkan nilai 'Biaya Penjualan' serta 'Biaya Umum, dan Administrasi' sesuai dengan tahunnya berdasarkan sumber dokumen laporan keuangan yang sudah diterima. Untuk tahun 2022 dan tahun 2023, kedua biaya tersebut dijadikan ke dalam satu akun Beban Usaha / *Operating Expenses* namun pada tahun 2024 kedua akun tersebut dijelaskan secara rinci.
- l) Pada baris 'Laba Bersih Usaha', masukkan nilai dari 'Laba Kotor' dikurangi dengan 'Biaya Penjualan' dan 'Biaya Umum, dan Administrasi' per tahunnya, serta lakukan *crosscheck* dengan nilai 'Laba Bersih Usaha' berdasarkan sumber dokumen laporan keuangan yang sudah diterima.

- m) Pada baris 'Pendapatan Lain-Lain', masukkan nilai pendapatan lain-lain sesuai dengan tahunnya berdasarkan sumber dokumen laporan keuangan yang sudah diterima. Untuk angka di tahun 2022, didapatkan dari nilai 'Keuntungan Selisih Kurs Mata Uang Asing – Bersih' ditambah dengan nilai 'Pendapatan Bunga' ($\text{Rp}9.472.805.980 + \text{Rp}207.162.521 = \text{Rp}9.679.968.501$). Untuk angka di tahun 2023, didapatkan dari nilai 'Pendapatan Bunga' ditambah dengan 'Keuntungan Selisih Kurs Mata Uang Asing – Bersih' ditambah dengan 'Lain-Lain Bersih' ($\$226.673 + \$49.268 + \$2.238 = \278.179). Untuk angka di tahun 2024, didapatkan dari nilai 'Pendapatan Bunga' ditambah dengan nilai 'Keuntungan Selisih Kurs Mata Uang Asing – Bersih' ($\text{Rp}1.459.049.849 + \text{Rp}37.946.780.672 = \text{Rp}39.405.830.521$).
- n) Pada baris 'Biaya Lain-Lain', masukkan nilai biaya lain-lain sesuai dengan tahunnya berdasarkan sumber dokumen laporan keuangan yang sudah diterima. Untuk angka di tahun 2022, didapatkan dari nilai 'Lain-Lain Bersih' ($\text{Rp}106.723.245$). Untuk angka di tahun 2023, didapatkan dari nilai 'Beban bunga dan keuangan lainnya' ($\$408.475$). Untuk angka di tahun 2024, didapatkan dari nilai 'lain-lain bersih' ($\text{Rp}1.840.266.872$).
- o) Pada baris 'Laba Sebelum Pajak', masukkan nilai 'Laba Bersih Usaha' ditambah dengan 'Pendapatan Lain-Lain' dan dikurangi dengan 'Biaya Lain-Lain' per tahunnya, serta lakukan *crosscheck* dengan nilai 'Laba Sebelum Pajak' berdasarkan sumber dokumen laporan keuangan.

- 6) Membuka dokumen (d) *Template* Ikhtisar Laporan Keuangan dan Rasio Finansial:Rasio Finansial dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

PT Blewah

Rasio Financial

Tahun 2024

No.	Rasio	Formula	2024	2023	2022	Rata2
1	Rasio Laba Kotor terhadap Penjualan (<i>Gross Margin</i>)	Laba Kotor / Penjualan				#DIV/0!
2	Rasio Laba Kotor terhadap Harga Pokok Penjualan (<i>Gross Mark-up</i>)	Laba Kotor / Harga Pokok Penjualan				#DIV/0!
3	Rasio Tingkat Pengembalian Penjualan	Laba Operasional / Penjualan				#DIV/0!
4	Rasio Tingkat Pengembalian Total Biaya	Laba Operasional / (HPP + Biaya Operasi)				#DIV/0!
5	Rasio Tingkat Pengembalian Aset (ROA)	Laba Operasional / Total Operating Asset				#DIV/0!
6	Rasio Tingkat Hasil <i>Capital Employed</i> (ROCE)	Laba Operasional / (Aktiva - Kewajiban Lancar)				#DIV/0!
7	Rasio <i>Berry</i>	Laba Kotor / Biaya Operasi				#DIV/0!
8	Rasio Hutang terhadap Modal	Hutang / Modal				#DIV/0!
9	Rasio Biaya R&D terhadap Penjualan	Biaya R&D / Penjualan				#DIV/0!
10	Rasio Biaya Pemasaran terhadap Penjualan	Biaya Pemasaran / Penjualan				#DIV/0!

Gambar 3.189 Template Rasio Finansial

Gambar 3.189 menunjukkan *template* rasio finansial untuk tahun 2024, 2023 dan 2022. Perhitungan rasio finansial ini akan dilakukan dengan melakukan *link* dengan *sheet Template* Ikhtisar Laporan Keuangan. Pada *template* rasio finansial tersebut juga sudah disediakan formula untuk perhitungan rasio finansial.

7) Melakukan Perhitungan Rasio Finansial pada dokumen (d) *Template* Ikhtisar Laporan Keuangan dan Rasio Finansial:Rasio Finansial.

PT Blewah

Rasio Finansial
Tahun 2024

No.	Rasio	Formula	2024	2023	2022	Rata2	
1	Rasio Laba Kotor terhadap Penjualan (<i>Gross Margin</i>)	Laba Kotor / Penjualan	4,26%	3,72%	3,05%	3,68%	a
2	Rasio Laba Kotor terhadap Harga Pokok Penjualan (<i>Gross Mark-up</i>)	Laba Kotor / Harga Pokok Penjualan	4,44%	3,87%	3,15%	3,84%	b
3	Rasio Tingkat Pengembalian Penjualan	Laba Operasional / Penjualan	3,64%	2,94%	3,03%	3,20%	c
4	Rasio Tingkat Pengembalian Total Biaya	Laba Operasional / (HPP + Biaya Operasi)	3,78%	3,03%	3,13%	3,31%	d
5	Rasio Tingkat Pengembalian Aset (ROA)	Laba Operasional / Total Operating Asset	11,26%	13,75%	4,69%	9,90%	e
6	Rasio Tingkat Hasil <i>Capital Employed</i> (ROCE)	Laba Operasional / (Aktiva - Kewajiban Lancar)	51,62%	107,29%	57,62%	72,18%	f
7	Rasio <i>Berry</i>	Laba Kotor / Biaya Operasi	680,11%	475,40%	14291,33%	5152,28%	g
8	Rasio Hutang terhadap Modal	Hutang / Modal	358,40%	680,21%	1129,30%	722,97%	h
9	Rasio Biaya R&D terhadap Penjualan	Biaya R&D / Penjualan	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
10	Rasio Biaya Pemasaran terhadap Penjualan	Biaya Pemasaran / Penjualan	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	

Gambar 3.190 Proses Perhitungan Rasio Finansial

Gambar 3.190 menunjukkan proses perhitungan rasio finansial. Untuk perhitungan rasio finansial dilakukan dengan nilai yang sudah diisi pada *Template* Ikhtisar Laporan Keuangan. Berikut merupakan penjelasan mengenai langkah-langkah pekerjaannya:

- Pada baris ‘Rasio Laba Kotor terhadap Penjualan (*Gross Margin*)’, masukkan rumus ‘Laba Kotor’ dibagi dengan ‘Penjualan’ dengan melakukan *link* pada *sheet Template* Ikhtisar Laporan Keuangan untuk setiap tahunnya.
- Pada baris ‘Rasio Laba Kotor terhadap Harga Pokok Penjualan (*Gross Mark-up*)’, masukkan rumus ‘Laba Kotor’ dibagi dengan ‘Harga Pokok Penjualan’ dengan melakukan *link* pada *sheet Template* Ikhtisar Laporan Keuangan untuk setiap tahunnya.
- Pada baris ‘Rasio Tingkat Pengembalian Penjualan’, masukkan rumus ‘Laba Operasional/Laba Bersih Usaha’ dibagi dengan ‘Penjualan’ dengan melakukan *link* pada *sheet Template* Ikhtisar Laporan Keuangan untuk setiap tahunnya.

- d) Pada baris 'Rasio Tingkat Pengembalian Total Biaya', masukkan rumus 'Laba Operasional/Laba Bersih Usaha' dibagi dengan ('Harga Pokok Penjualan' ditambah dengan 'Biaya Penjualan' ditambah dengan 'Biaya Umum, dan Administrasi') dengan melakukan *link* pada *sheet Template* Ikhtisar Laporan Keuangan untuk setiap tahunnya.
- e) Pada baris 'Rasio Tingkat Pengembalian Aset (ROA)', masukkan rumus 'Laba Operasional/Laba Bersih Usaha' dibagi dengan 'Aset' dengan melakukan *link* pada *sheet Template* Ikhtisar Laporan Keuangan untuk setiap tahunnya.
- f) Pada baris 'Rasio Tingkat Hasil *Capital Employed* (ROCE)', masukkan rumus 'Laba Operasional/Laba Bersih Usaha' dibagi dengan ('Aset' dikurangi dengan 'Liabilitas Lancar') dengan melakukan *link* pada *sheet Template* Ikhtisar Laporan Keuangan untuk setiap tahunnya.
- g) Pada baris 'Rasio *Berry*', masukkan rumus 'Laba Kotor' dibagi dengan ('Biaya Penjualan' ditambah dengan 'Biaya Umum, dan Administrasi') dengan melakukan *link* pada *sheet Template* Ikhtisar Laporan Keuangan untuk setiap tahunnya.
- h) Pada baris 'Rasio Hutang terhadap Modal', masukkan rumus 'Liabilitas' dibagi dengan 'Ekuitas' dengan melakukan *link* pada *sheet Template* Ikhtisar Laporan Keuangan untuk setiap tahunnya.
- i) Pada kolom 'Rata2', masukkan rumus rata-rata (*average*) dari setiap rasio finansial untuk setiap tahunnya.

- 8) Hasil Pengisian Ikhtisar Laporan Keuangan dan Perhitungan Rasio Finansial dikirim kepada *Senior Consultant* untuk di-review.

PT Blewah

**Ikhtisar Laporan Keuangan
KOMPREHENSIF
Tahun 2024**

No	Deskripsi	2024 (Rp)	2023 (\$)	2022 (Rp)
A.	Laporan Posisi Keuangan			
1	Aset	1.922.759.874.516	83.743.499	318.594.326.685
2	Liabilitas	1.503.387.630.946	73.010.028	292.677.642.192
	Liabilitas Lancar	1.503.387.630.946	73.010.028	292.677.642.192
3	Ekuitas	419.372.243.570	10.733.471	25.916.684.493
B.	Laporan Laba Rugi			
1	Penjualan	5.948.367.471.992	391.796.997	492.400.662.330
2	Harga Pokok Penjualan	5.695.218.878.716	377.213.401	477.361.367.095
3	Laba Kotor [1 – 2]	253.148.593.276	14.583.596	15.039.295.235
4	Biaya Penjualan	10.807.670.974		
5	Biaya Umum, dan Administrasi	25.874.891.740	3.067.659	105.233.724
6	Pendapatan Operasi Lainnya			
7	Beban Operasi Lainnya			
8	Laba Bersih Usaha [3 – 4 + 5 – 6]	216.466.030.562	11.515.937	14.934.061.511
9	Pendapatan Lain-lain	39.405.830.521	278.179	9.679.968.501
10	Biaya Lain-lain	1.840.266.872	408.475	106.723.245
11	Laba Sebelum Pajak [8 + 9 – 10]	254.031.594.211	11.385.641	24.507.306.767

Gambar 3.191 Hasil Ikhtisar Laporan Keuangan

Gambar 3.191 menunjukkan hasil dari ikhtisar laporan keuangan PT Blewah untuk tahun 2024, 2023 dan 2022 yang sudah diisi dengan data-data laporan keuangan PT Blueberry. Hasil ikhtisar laporan keuangan ini kemudian dikirimkan kepada *Senior Consultant* untuk di-review.

Rasio Finansial Tahun 2024

No.	Rasio	Formula	2024	2023	2022	Rata2
1	Rasio Laba Kotor terhadap Penjualan (<i>Gross Margin</i>)	Laba Kotor / Penjualan	4,26%	3,72%	3,05%	3,68%
2	Rasio Laba Kotor terhadap Harga Pokok Penjualan (<i>Gross Mark-up</i>)	Laba Kotor / Harga Pokok Penjualan	4,44%	3,87%	3,15%	3,82%
3	Rasio Tingkat Pengembalian Penjualan	Laba Operasional / Penjualan	3,64%	2,94%	3,03%	3,20%
4	Rasio Tingkat Pengembalian Total Biaya	Laba Operasional / (HPP + Biaya Operasi)	3,78%	3,03%	3,13%	3,31%
5	Rasio Tingkat Pengembalian Aset (ROA)	Laba Operasional / Total Operating Asset	11,26%	13,75%	4,69%	9,90%
6	Rasio Tingkat Hasil <i>Capital Employed</i> (ROCE)	Laba Operasional / (Aktiva - Kewajiban Lancar)	51,62%	107,29%	57,62%	72,18%
7	Rasio <i>Berry</i>	Laba Kotor / Biaya Operasi	690,11%	475,40%	14291,33%	5152,28%
8	Rasio Hutang terhadap Modal	Hutang / Modal	358,49%	680,21%	1129,30%	722,67%
9	Rasio Biaya R&D terhadap Penjualan	Biaya R&D / Penjualan	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10	Rasio Biaya Pemasaran terhadap Penjualan	Biaya Pemasaran / Penjualan	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Gambar 3.192 Hasil Perhitungan Rasio Finansial

Gambar 3.192 menunjukkan hasil dari perhitungan rasio finansial PT Blewah untuk tahun 2024, 2023 dan 2022 yang sudah dihitung berdasarkan data-data laporan keuangan PT Blueberry. Hasil perhitungan rasio finansial ini kemudian dikirimkan kepada *Senior Consultant* untuk di-*review*. Hasil pekerjaan ini akan digunakan oleh perusahaan untuk menyampaikan informasi mengenai dasar analisis kesebandingan kepada fiskus dan akan dilampirkan dalam Dokumen Penentuan Harga Transfer (*Transfer Pricing Documentation*).

g. Grup Manggis

1. Melakukan Mapping Transaksi antar Pihak Afiliasi.

Mapping Transaksi antar Pihak Afiliasi adalah proses mengidentifikasi, mencatat, dan mengklasifikasikan seluruh transaksi antar suatu perusahaan dengan pihak-pihak afiliasi yang terjadi dalam satu tahun pajak. Tujuan dari mapping transaksi antar pihak afiliasi adalah untuk memetakan seluruh transaksi antar pihak-pihak afiliasi dibawah grup sehingga dapat mempermudah identifikasi dan rekonsiliasi data transaksi antar pihak afiliasi, serta memudahkan untuk keperluan *cross-check* nilai transaksi antar afiliasi yang dilaporkan oleh masing-masing pihak afiliasi. Periode pelaksanaan tugas ini dilakukan pada tanggal 7 Februari 2025 sampai dengan 14 April 2025. Jumlah perusahaan yang dilakukan mapping adalah 13 perusahaan. Jumlah dokumen yang diperlukan dalam pelaksanaan tugas ini adalah 40 dokumen. Jenis dokumen yang diperlukan dalam pekerjaan ini adalah (a) Rekapitulasi Transaksi antar Pihak Afiliasi dari seluruh perusahaan dibawah Grup Manggis Tahun 2024 dalam bentuk *softcopy microsoft excel*; dan (b) *Template* Mapping Transaksi antar Pihak Afiliasi. Berikut merupakan langkah pekerjaan tugas ini (lampiran W):

- 1) Menerima dan Membuka (a) Rekapitulasi Transaksi antar Pihak Afiliasi Salah Satu Perusahaan dibawah Grup Manggis Tahun 2024 dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

Pemberi Jasa	Nama Anggota Grup Usaha	Nilai Management Fee Pihak Afiliasi	Nilai Penjualan Pihak Afiliasi	Notes
PT Manggis	PT Cinnamon	15.000.000.000		
PT Manggis	PT Cider	6.000.000.000		
	PT Semangka	1.800.000.000		
	Jumlah	22.800.000.000		

Gambar 3.193 Rekapitulasi Transaksi Jasa Manajemen PT Manggis Tahun 2024

Gambar 3.193 menunjukkan rekapitulasi transaksi jasa manajemen dari salah satu perusahaan yang berada dibawah naungan Grup Manggis yaitu PT Manggis untuk Tahun 2024. Dalam rekapitulasi tersebut, diperlukan informasi sebagai berikut:

- a) Nama Pihak Lawan Transaksi yaitu PT Cinnamon.
- b) Nilai Transaksi Jasa Manajemen yaitu sebesar 15.000.000.000.

2) Membuka (a) Rekapitulasi Transaksi antar Pihak Afiliasi Pihak milik Pihak Lawan Transaksi Perusahaan dibawah Grup Manggis Tahun 2024 dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

Account entry description	Ledger account	Main account	Main account name	Amount	Amount in transaction currency
Management Fee Per Januari 2024	53003-11100-910-	53003	Management Fee	1.250.000.000,00	1.250.000.000,00
Management Fee Per Februari 2024	53003-11100-910-C	53003	Management Fee	1.250.000.000,00	1.250.000.000,00
Management Fee Per Maret 2024	53003-11100-910-C	53003	Management Fee	1.250.000.000,00	1.250.000.000,00
Management Fee Per April 2024	53003-11100-910-C	53003	Management Fee	1.250.000.000,00	1.250.000.000,00
Management Fee Per Mei 2024	53003-11100-910-C	53003	Management Fee	1.250.000.000,00	1.250.000.000,00
Management Fee Per Juni 2024	53003-11100-910-C	53003	Management Fee	1.250.000.000,00	1.250.000.000,00
Management Fee Per Juli 2024	53003-11100-910-C	53003	Management Fee	1.250.000.000,00	1.250.000.000,00
Management Fee Per Agustus 2024	53003-11100-910-C	53003	Management Fee	1.250.000.000,00	1.250.000.000,00
Management Fee Per September 2024	53003-11100-910-C	53003	Management Fee	1.250.000.000,00	1.250.000.000,00
Management Fee Per Oktober 2024	53003-11100-910-C	53003	Management Fee	1.250.000.000,00	1.250.000.000,00
Management Fee Per November 2024	53003-11100-910-C	53003	Management Fee	1.250.000.000,00	1.250.000.000,00

Gambar 3.194 Rekapitulasi Transaksi Jasa Manajemen PT Cinnamon Tahun 2024

Gambar 3.194 menunjukkan rekapitulasi transaksi jasa manajemen lawan transaksi dari PT Manggis yang masih berada dibawah Grup Manggis yaitu PT Cinnamon untuk tahun 2024. Dalam dokumen rekapitulasi tersebut diperlukan informasi:

- a) Nama Pihak Lawan Transaksi yaitu PT Manggis.
- b) Jumlah seluruh Nilai Transaksi Jasa Manajemen yaitu sebesar Rp13.750.000.000

- 3) Menerima (b) *Template* Mapping Transaksi antar Pihak Afiliasi dalam bentuk *softcopy microsoft excel*.

PT ...

**Transaksi Pihak Afiliasi
Tahun 2024**

No	Deskripsi	Mitra Transaksi	Jenis Transaksi	Nilai / Jumlah (Rp) (Per Lap. Kew)	Nilai Lawan Transaksi	Selisih	Ket
1	Penjualan Harta Berwujud						
	Pembelian Harta Berwujud						
2	Penjualan/ Pembelian Barang Modal, Transaksi Aktiva Tetap						
3	Pemanfaatan Harta Tak Berwujud						
4	Peminjaman Uang						
5	Perencanaan penyertaan Jasa						
6	Penyediaan / Pembelian Harta Keuangan, seperti Saham dan Obligasi						
7	Lain-lain						

Gambar 3.195 Template Mapping Transaksi antar Pihak Afiliasi

Gambar 3.195 menunjukkan *template* untuk melakukan mapping transaksi antar pihak afiliasi dibawah grup Manggis.

- 4) Mengklasifikasikan Transaksi antar Pihak Afiliasi masing-masing Perusahaan yang berada dibawah Grup Manggis.

5	Perencanaan penyertaan Jasa	PT Blueberry	Penyertaan Jasa Sewa Bangunan	999 999 996			
		PT Semangka	Penyertaan Jasa Sewa Bangunan	2.520 000 000			
		PT Kiwi	Penyertaan Jasa Sewa Bangunan	1 400 000 000			
		PT Semangka	Penyertaan Jasa Manajemen	1 800 000 000			
		PT Cider	Penyertaan Jasa Manajemen	6 000 000 000			
		PT Cinnamon	Penyertaan Jasa Manajemen	15 000 000 000			

a
b
c

Gambar 3.196 Proses Mengklasifikasikan Transaksi antar Pihak Afiliasi PT Manggis

Gambar 3.196 menunjukkan proses untuk mengklasifikasikan transaksi antar pihak afiliasi PT Manggis. Dalam melakukan mapping transaksi antar pihak afiliasi dibawah grup Manggis, seluruh perusahaan yang berada dibawah grup Manggis akan dilakukan proses klasifikasi transaksi antar pihak afiliasi ini. Berikut merupakan penjelasan mengenai proses mengklasifikasikan:

- a) Kolom ‘Mitra Transaksi’, diisi dengan nama pihak afiliasi lawan transaksi berdasarkan dokumen rekapitulasi transaksi antar pihak afiliasi milik PT Manggis.
- b) Kolom ‘Jenis Transaksi’, diisi dengan jenis transaksi antar pihak afiliasi berdasarkan dokumen rekapitulasi transaksi antar pihak afiliasi milik PT Manggis.
- c) Kolom ‘Nilai/Jumlah (Rp) (Ver. Lap Keu)’, diisi dengan nilai yang dicatat oleh PT Manggis untuk transaksi tersebut berdasarkan dokumen rekapitulasi transaksi antar pihak afiliasi milik PT Manggis.

No	Deskripsi	Mitra Transaksi	Jenis Transaksi	Nilai/ Jumlah (Rp) (Ver. Lap Keu)	Nilai Lawan Transaksi	Selisih	Ket
1	Penjualan Harta Berwujud						
1	Pembelian Harta Berwujud	a	b	c			
2	Penjualan/ Pembelian Barang Modal, Termasuk Aktiva Tetap						
3	Pemakaian Harta Tak Berwujud						
4	Peranjanan Uang						
5	Penerimaan/ penyerahan Jasa	PT Manggis	Penerimaan Jasa Manajemen (Expense)	13.750.000.000			
		PT Ceri	Penyerahan Jasa Manajemen (Income)	13.200.000.000			
		PT Blueberry	Penyerahan Jasa Manajemen (Income)	26.400.000.000			
		PT CoLat	Penyerahan Jasa Manajemen (Income)	17.600.000.000			
		PT Blewah	Penyerahan Jasa Manajemen (Income)	13.200.000.000			

Gambar 3.197 Proses Mengklasifikasikan Transaksi antar Pihak Afiliasi PT Cinnamon

Gambar 3.197 menunjukkan proses untuk mengklasifikasikan transaksi antar pihak afiliasi milik Lawan Transaksi PT Manggis yaitu PT Cinnamon. Berikut merupakan penjelasan mengenai langkah pekerjaan:

- a) Kolom ‘Mitra Transaksi’, diisi dengan nama pihak afiliasi lawan transaksi berdasarkan dokumen rekapitulasi transaksi antar pihak afiliasi milik PT Cinnamon.
- b) Kolom ‘Jenis Transaksi’, diisi dengan jenis transaksi antar pihak afiliasi berdasarkan dokumen rekapitulasi transaksi antar pihak afiliasi milik PT Cinnamon.
- c) Kolom ‘Nilai/Jumlah (Rp) (Ver. Lap Keu)’, diisi dengan nilai yang dicatat oleh PT Manggis untuk transaksi tersebut

berdasarkan dokumen rekapitulasi transaksi antar pihak afiliasi milik PT Cinnamon.

5) Melakukan Mapping Transaksi Pihak Afiliasi dari Setiap Perusahaan dibawah Grup Manggis.

No	Deskripsi	Mitra Transaksi	Jenis Transaksi	Nilai/ Jumlah (Rp) (Ver. Lap. Keu)	Nilai Lawan Transaksi	Selisih	Ket
5	Penerimaan/ penyerahan Jasa	PT Blueberry	Penyerahan Jasa Sewa Bangunan	999.999.996			
		PT Semangka	Penyerahan Jasa Sewa Bangunan	2.520.000.000			
		PT Kiwi	Penyerahan Jasa Sewa Bangunan	1.400.000.000			
		PT Semangka	Penyerahan Jasa Manajemen	1.800.000.000			
		PT Cider	Penyerahan Jasa Manajemen	6.000.000.000			
		PT Cinnamon	Penyerahan Jasa Manajemen	15.000.000.000	13.750.000.000	1.250.000.000	Perbedaan terjadi karena pada PT Manggis sudah mencatatkan penyerahan jasa manajemen sampai dengan Desember 2024 sedangkan pada PT Cinnamon baru mencatatkan sampai dengan November 2024

a
b
c

Gambar 3.198 Proses Mapping Transaksi antar Pihak Afiliasi PT Manggis

Gambar 3.198 menunjukkan proses ketika mapping transaksi antar pihak afiliasi milik PT Manggis. Dalam proses mapping transaksi antar pihak afiliasi dibawah grup Manggis, seluruh transaksi antar pihak afiliasi perusahaan yang berada dibawah grup Manggis akan dipetakan nilai berdasarkan pembukuan perusahaannya dan nilai berdasarkan pembukuan lawan transaksi pihak afiliasinya. Berikut merupakan penjelasan mengenai langkah pekerjaannya:

- a) Pada kolom ‘Nilai Lawan Transaksi’, masukkan nilai transaksi yang dibukukan oleh lawan transaksi, dengan *linking sheet* milik Lawan Transaksi yaitu PT Cinnamon.
- b) Pada kolom ‘Selisih’, diisi dengan kolom ‘Nilai/Jumlah (Rp) (Ver. Lap. Keu)’ dikurangi dengan ‘Nilai Lawan Transaksi’.
- c) Pada kolom ‘Ket’, diisi dengan keterangan mengenai terjadinya selisih (jika terjadi selisih) berdasarkan analisis yang dilakukan mengenai transaksi tersebut. Apabila tidak terdapat alasan yang

tepat mengenai terjadinya selisih, maka akan dilakukan konfirmasi kepada pihak perusahaan alasan terjadinya selisih.

No	Deskripsi	Mitra Transaksi	Jenis Transaksi	Nilai Jumlah (Rp) (Ver. Lap. Keu)	Nilai Lawan Transaksi	Selisih	Ket
1	Pembelian Harta Berwujud						
1	Pembelian Harta Berwujud						
2	Pembelian/ Pembelian Barang Modal, Tanah, Aktiva Tetap				a	b	c
3	Pembelian Harta Tak Berwujud						
4	Pembelian Uang						
5	Penerimaan/ pembayaran Jasa	PT Manggis	Penerimaan Jasa Manajemen (Expense)	13.750.000.000	15.000.000.000	1.250.000.000	Perbedaan terjadi karena pada 11/11/2024, pihak perusahaan pembayaran jasa manajemen sampai dengan Desember 2024 sedangkan pihak PT Manggis, baru menyetorkan sampai dengan November 2024.
		PT Ceri	Pembayaran Jasa Manajemen (Income)	13.200.000.000	13.200.000.000	-	
		PT Blueberry	Pembayaran Jasa Manajemen (Income)	26.400.000.000	26.400.000.000	-	
		PT ColMat	Pembayaran Jasa Manajemen (Income)	17.600.000.000	19.200.000.000	1.600.000.000	
		PT Blewah	Pembayaran Jasa Manajemen (Income)	13.200.000.000	13.200.000.000	-	

Gambar 3.199 Proses Mapping Transaksi Pihak Afiliasi PT Cinnamon

Gambar 3.199 menunjukkan proses ketika mapping transaksi antar pihak afiliasi milik PT Cinnamon. Karena dalam proses mapping transaksi antar pihak afiliasi dibawah grup Manggis ini dilakukan kepada seluruh perusahaan, maka untuk lawan transaksi PT Manggis yaitu PT Cinnamon juga dilakukan langkah ini. Berikut merupakan penjelasan mengenai langkah pekerjaannya:

- Pada kolom 'Nilai Lawan Transaksi', masukkan nilai transaksi yang dibukukan oleh lawan transaksi, dengan *linking sheet* milik Lawan Transaksi yaitu PT Manggis.
- Pada kolom 'Selisih', diisi dengan kolom 'Nilai/Jumlah (Rp) (Ver. Lap. Keu)' dikurangi dengan 'Nilai Lawan Transaksi'.
- Pada kolom 'Ket', diisi dengan keterangan mengenai terjadinya selisih (jika terjadi selisih) berdasarkan analisis yang dilakukan mengenai transaksi tersebut. Apabila tidak terdapat alasan yang tepat mengenai terjadinya selisih, maka akan dilakukan konfirmasi kepada pihak perusahaan alasan terjadinya selisih.

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

- 6) Hasil Mapping Transaksi antar Pihak Afiliasi Grup Manggis diunggah ke *Google Drive* yang diberikan oleh *Senior Consultant* untuk di-*review* dan dilakukan konfirmasi kepada perusahaan.

No	Deskripsi	Mitra Transaksi	Jenis Transaksi	Nilai Jumlah (Rp) (Ver. Lap. Klien)	Nilai Laporan Transaksi	Selisih	Ket
1	Pembelian Harta Berwujud						
1	Pembelian Harta Berwujud						
2	Penyusutan/Pembelian Beban Modal, Tanggung Aktiva Tetap						
3	Pembelian Harta Tak Berwujud						
4	Pembiayaan Uang						
5	Penerimaan/penyusutan Jasa	PT Manggis	Penerimaan Jasa Manajemen (Gigapan)	13.750.000.000	15.000.000.000	- 1.250.000.000	Perbedaan terjadi karena pada 11/11/2024 nilai aset adalah penyusutan jasa manajemen dengan Desember 2024 sedangkan pada 11/11/2024 nilai aset adalah penyusutan jasa manajemen dengan 11/November 2024
		PT Ceri	Penerimaan Jasa Manajemen (Gigapan)	13.200.000.000	13.200.000.000	-	
		PT Blueberry	Penerimaan Jasa Manajemen (Gigapan)	26.400.000.000		26.400.000.000	
		PT Coklat	Penerimaan Jasa Manajemen (Gigapan)	17.600.000.000	19.200.000.000	- 1.600.000.000	Selisih terjadi pada laporan transaksi dikarenakan pada 11/11/2024 tercatat sampai pada bulan November sedangkan pada 11/11/2024 sudah tercatat sampai bulan Desember
		PT Blewah	Penerimaan Jasa Manajemen (Gigapan)	13.200.000.000	13.200.000.000	-	

Gambar 3.200 Hasil Mapping Transaksi Pihak Afiliasi PT Cinnamon

Gambar 3.200 menunjukkan hasil mapping transaksi pihak afiliasi salah satu perusahaan dibawah Grup Manggis yaitu PT Cinnamon. Ketika seluruh perusahaan dibawah Grup Manggis sudah dilakukan mapping, kemudian hasil mapping tersebut diunggah ke *Google Drive* yang diberikan oleh *Senior Consultant* untuk di-*review* serta dilakukan konfirmasi kepada pihak klien. Hasil pekerjaan ini akan digunakan oleh *Senior Consultant* untuk menemukan nilai transaksi yang paling akurat dari transaksi antar pihak afiliasi serta untuk melakukan konfirmasi kepada klien apabila transaksi tersebut memiliki selisih nilai yang tidak ditemukan alasan selisihnya.

3.2 Kendala yang Ditemukan

Selama proses kerja magang terdapat beberapa kendala yang dihadapi. Salah satu kendala yang dihadapi selama proses kerja magang adalah ketidakefisienan dalam proses mencari data pembandingan untuk menghitung kewajaran transaksi dengan metode *Transactional Net Margin Method* yang terjadi karena terdapat keterbatasan perusahaan dengan industri sejenis yang laporan keuangannya dapat diakses secara terbuka di Indonesia yang menyebabkan waktu untuk mencari dan merekapitulasi data menjadi cukup lama untuk setiap perusahaan yang diuji dengan metode *Transactional Net*

Margin Method. Selain itu, terdapat ketidakefisienan dalam proses untuk mencari data pembandingan suku bunga untuk menghitung kewajaran transaksi dengan metode *Comparable Uncontrolled Price* Eksternal atas Transaksi Bunga Pinjaman yang terjadi karena kebanyakan suku bunga yang berlaku di Indonesia memiliki *rate* yang lebih tinggi dibandingkan dengan suku bunga transaksi yang akan diuji sehingga untuk mencari data pembandingan suku bunga membutuhkan waktu yang cukup lama. Kendala ketiga yang ditemukan adalah proses pengolahan dan pencarian data pembandingan untuk pengujian kewajaran harga transfer masih dilakukan secara manual dan bergantung pada pencarian melalui mesin pencari seperti *Google* dan sumber *open-source* lainnya yang tidak selalu memberikan data yang relevan, lengkap dan dapat diandalkan. Kendala terakhir yang ditemukan yaitu kesulitan untuk mencari alasan terjadinya selisih ketika melakukan mapping transaksi antar pihak afiliasi karena tidak terlihat secara jelas mengapa terjadi selisih tersebut yang menyebabkan waktu yang cukup lama dalam melakukan mapping.

3.3 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

Dalam menghadapi kendala yang terjadi selama proses kerja magang, ditemukan beberapa solusi untuk menyelesaikan kendala tersebut. Untuk kendala perusahaan pembandingan *Transactional Net Margin Method* adalah dengan memperluas pencarian perusahaan pembandingan sampai dengan perusahaan luar negeri sehingga terdapat opsi yang lebih luas mengenai perusahaan dengan industri yang sama dengan perusahaan yang akan diuji, atau dengan mencari perusahaan yang pada *segmented income statement* perusahaan tersebut memiliki salah satu *segment* bisnis yang sama dengan perusahaan yang akan diuji. Untuk kendala kedua yaitu mengenai data pembandingan suku bunga adalah dengan memperluas pencarian data pembandingan suku bunga ke luar negeri sesuai dengan lokasi pihak afiliasi berada. Untuk mengatasi kendala ketiga, disarankan agar perusahaan mempertimbangkan penggunaan database komersial yang lebih terintegrasi, seperti *TP Catalyst* dari *Bureau Van Dijk* (BVD) yang dapat meningkatkan efisiensi dalam proses pengolahan dan

pencarian data pembanding karena menyediakan akses ke laporan keuangan perusahaan secara global, sehingga proses pengolahan dan pencarian dapat lebih cepat dan akurat. Untuk kendala yang terakhir, yaitu mengenai kesulitan mencari alasan terjadinya selisih pada proses mapping adalah dengan melakukan pengecekan secara rinci dan detail sampai ke setiap nomor *invoice* (jika ada) transaksi antar pihak afiliasi untuk mencari alasan terjadinya selisih.

