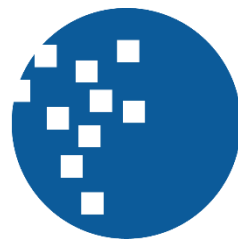


**PELAKSANAAN KERJA MAGANG JASA PERPAJAKAN
DAN PENYUSUNAN *TRANSFER PRICING DOCUMENT*
DI PT OFISI PRIMA KONSULTINDO**



UMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

LAPORAN MBKM

Auralia Dwi Putri Oktaviani

00000075726

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2026**

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



LAPORAN MBKM

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Auralia Dwi Putri Oktaviani

00000075726

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

2026

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Dengan ini saya,

Nama : Auralia Dwi Putri Oktaviani

Nomor Induk Mahasiswa : 00000075726

Program studi : Akuntansi

Laporan MBKM Penelitian dengan judul:

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

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

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

Tangerang, 05 Januari 2026



Auralia Dwi Putri Oktaviani

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan MBKM dengan judul
**PELAKSANAAN KERJA MAGANG JASA PERPAJAKAN DAN
PENYUSUNAN *TRANSFER PRICING DOCUMENT*
DI PT OFISI PRIMA KONSULTINDO**

Oleh
Nama : Auralia Dwi Putri Oktaviani
NIM : 00000075726
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis

Telah diujikan pada hari Selasa, 13 Januari 2026
Pukul 15.00 s/d 16.00 dan dinyatakan
LULUS

Dengan susunan penguji sebagai berikut.

Pembimbing



Nicolaus Wahana Darato, S.E., M.Ak., CA.

Penguji



Ledya Akmal Syaflet Bandaro, S.E., M.M.

Ketua Program Studi Akuntansi



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

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Auralia Dwi Putri Oktaviani
Nomor Induk Mahasiswa : 00000075726
Program Studi : Akuntansi
Jenjang : S1
Jenis Karya : Laporan Magang
Judul Karya Ilmiah :

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

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa saya bersedia* (pilih salah satu):

- ☒ Saya bersedia memberikan izin sepenuhnya kepada Universitas Multimedia Nusantara untuk mempublikasikan hasil karya ilmiah saya ke dalam repositori Knowledge Center sehingga dapat diakses oleh Sivitas Akademika UMN/Publik. Saya menyatakan bahwa karya ilmiah yang saya buat tidak mengandung data yang bersifat konfidensial.
- ☐ Saya tidak bersedia mempublikasikan hasil karya ilmiah ini ke dalam repositori Knowledge Center, dikarenakan: dalam proses pengajuan publikasi ke jurnal/konferensi nasional/internasional (dibuktikan dengan *letter of acceptance*) **.
- ☐ Lainnya, pilih salah satu:
- ☐ Hanya dapat diakses secara internal Universitas Multimedia Nusantara
 - ☐ Embargo publikasi karya ilmiah dalam kurun waktu 3 tahun.

Tangerang, 05 Januari 2026

Yang menyatakan,



Auralia Dwi Putri Oktaviani

* Pilih salah satu

** Jika tidak bisa membuktikan LoA jurnal/ HKI, saya bersedia mengizinkan penuh karya ilmiah saya untuk diunggah ke KC UMN dan menjadi hak institusi UMN

KATA PENGANTAR

Puji Syukur atas selesainya penulisan Laporan Magang ini dengan judul: “Pelaksanaan Kerja Magang Jasa Perpajakan dan Penyusunan *Transfer Pricing Document* di PT Ofisi Prima Konsultindo” dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Strata-1 Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Bisnis Universitas Multimedia Nusantara. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tugas akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan tugas akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan kerja magang dan laporan MBKM.
2. Orang tua serta keluarga yang telah memberikan dukungan dan doa, sehingga penulis dapat menyelesaikan kerja magang dan laporan MBKM tepat waktu.
3. Dr. Ir. Andrey Andoko, M.Sc., selaku Rektor Universitas Multimedia Nusantara.
4. Dr. Prio Utomo, S.T., MPC., selaku Dekan Fakultas Universitas Multimedia Nusantara.
5. Bapak Stefanus Ariyanto, S.E., M. Ak., CPSAK., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Universitas Multimedia Nusantara.
6. Bapak Nicolaus Wahana Darato, S.E., M. Ak., CA., sebagai Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan dan motivasi atas terselesainya laporan magang ini.
7. Kak Ruth Ulina, sebagai pembimbing lapangan yang telah memberikan bimbingan, arahan, wawasan, dan motivasi atas terselesainya laporan magang.
8. Assoc. Prof. Dr. Edy Gunawan, S.E., Ak., S.H., M.Ak., M.H., M.Kn., BKP., CLA., Mediator., CertDA., CIISA., selaku dosen mata kuliah *Advanced Taxation* dan Direktur perusahaan yang telah memberikan

kesempatan untuk melaksanakan kerja magang di PT Ofisi Prima Konsultindo.

9. Bapak Henro Susanto, selaku *Partner* perusahaan yang telah memberikan kesempatan dan motivasi selama kerja magang dilaksanakan.
10. Kak Nengly dan Kak Badrud yang memberikan bimbingan dan wawasan selama pelaksanaan kerja magang.
11. Teman-teman selama pelaksanaan kerja magang yang saling membantu dan memberi dukungan: Martiza, Galuh, Vanessa, dan Faqih.
12. Sahabat-sahabat yang selalu memberikan dukungan dan semangat selama menjalani kerja magang dan pengerjaan laporan magang: Andhika, Assyifa, Azka, Natasya, dan Thewika.

Laporan ini diharapkan dapat memberikan manfaat, pengetahuan, dan gambaran pelaksanaan kerja magang yang telah dilaksanakan kepada pembaca. Penulis menyadari bahwa laporan MBKM ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, penulis terbuka untuk menerima kritik dan saran yang membangun untuk menjadi evaluasi di masa mendatang. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah berkontribusi dalam pelaksanaan kerja magang serta dalam proses penyelesaian laporan MBKM ini. Semoga Tuhan Yang Maha Esa menyertakan rahmat dan perlindungan-Nya kepada kita semua.

Tangerang, 05 Januari 2026



Auralia Dwi Putri Oktaviani

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

(Auralia Dwi Putri Oktaviani)

ABSTRAK

Laporan ini memberikan gambaran pelaksanaan kerja magang jasa perpajakan dan penyusunan *transfer pricing document* di PT Ofisi Prima Konsultindo sebagai *Transfer Pricing Intern*. Pelaksanaan magang dari 11 Agustus 2025 sampai 23 Januari 2026. Pemilihan tempat magang di kantor konsultan pajak didasari oleh minat yang tinggi untuk belajar menjadi konsultan pajak dan memberikan kontribusi secara profesional kepada perusahaan. Selama pelaksanaan magang, terdapat 10 klien dari jenis usaha berbeda dengan lingkup pekerjaan berbeda, seperti pengujian sewa ruang kantor dengan metode CUP, pengujian TNMM untuk transaksi penjualan dan pembelian, membuat ringkasan afiliasi, pengujian bunga pinjaman dengan metode CUP, pengujian transaksi jasa manajemen menggunakan metode CUP, membuat bagan operasional, membuat skema afiliasi, membuat struktur kepemilikan perusahaan, pengujian CUP untuk transaksi penjualan, menyusun ikhtisar laporan keuangan, rekapitulasi permintaan data pemeriksaan, dan ekualisasi PPh 4 (2). Selama pelaksanaan kerja magang terdapat beberapa kendala seperti, kekurangan data dari klien, kesulitan mencari data pembanding jasa manajemen, dan kesulitan mencari akun biaya saat melakukan ekualisasi PPh 4 (2). Solusi yang dapat dilakukan adalah melaporkan kepada mentor untuk melakukan konfirmasi ulang, menggunakan data pembanding yang memiliki karakteristik mendekati dengan *scope* jasa manajemen perusahaan, dan mencari akun biaya dengan menggunakan *filter* pada kolom terkait untuk memudahkan pencarian akun biaya.

Kata kunci: CUP, TNMM, *Transfer Pricing Document*

**IMPLEMENTATION OF INTERNSHIP IN TAX SERVICES AND
THE PREPARATION OF TRANSFER PRICING DOCUMENT
AT PT OFISI PRIMA KONSULTINDO**

(Auralia Dwi Putri Oktaviani)

ABSTRACT (English)

This report presents an overview of the implementation of internship in tax services and the preparation of transfer pricing documentation at PT Ofisi Prima Konsultindo, as a Transfer Pricing Intern. The internship was conducted from 11 August 2025 to 23 January 2026. The selection of an internship at a tax consulting firm was based on a high interest in learning to become a tax consultant and contributing professionally to the company. During the internship period, there were 10 clients from different types of business with diverse scopes of work. These activities included testing office space rental transactions using CUP method, conducting TNMM analyses for sales and purchase transactions, preparing affiliate summaries, testing intercompany loan interest using the CUP method, analyzing management fee transactions using the CUP method, preparing operational charts, developing affiliation schemes, preparing corporate ownership structures, performing CUP analyses for sales transactions, preparing financial statement summaries, compiling examination data requests, and reconciliation of Income Tax Article 4(2). During the internship, several challenges were encountered, including insufficient data provided by clients, difficulties in obtaining comparable data for management fees, and challenges in identifying expense accounts during Income Tax Article 4 (2) reconciliation. These challenges were overcome by coordinating with mentors to re-verify data, utilizing comparable data with characteristics that match the scope of company's management fees, and applying data filtering techniques to facilitate the identification of relevant expense accounts.

Keywords: CUP, TNMM, Transfer Pricing Document

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT	2
HALAMAN PENGESAHAN	3
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	4
KATA PENGANTAR	5
ABSTRAK	7
ABSTRACT (ENGLISH)	8
DAFTAR ISI	9
DAFTAR GAMBAR	11
DAFTAR TABEL	16
DAFTAR LAMPIRAN	17
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. LATAR BELAKANG	1
1.2. MAKSUD DAN TUJUAN KERJA MAGANG	23
1.3. WAKTU DAN PROSEDUR PELAKSANAAN KERJA MAGANG	24
1.3.1. WAKTU PELAKSANAAN KERJA MAGANG	24
1.3.2. PROSEDUR PELAKSANAAN KERJA MAGANG	24
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	28
2.1 SEJARAH SINGKAT PERUSAHAAN	28
2.1.1 Visi Misi	31
2.2 STRUKTUR ORGANISASI PERUSAHAAN	31
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG	34
3.1 KEDUDUKAN DAN KOORDINASI	34
3.2 TUGAS DAN URAIAN KERJA MAGANG	34
3.2.1 PT A	34
3.2.1.1 MELAKUKAN PENGUJIAN METODE CUP ATAS TRANSAKSI SEWA RUANG KANTOR	34
3.2.1.2 MELAKUKAN PENGUJIAN METODE TNMM	38
3.2.1.3 MEMBUAT RINGKASAN TRANSAKSI AFILIASI	49
3.2.2 PT B	55
3.2.2.1 Membuat Ringkasan Analisis Transaksi	55
3.2.2.2 Melakukan Pengujian Suku Bunga Pinjaman dengan Metode CUP	60
3.2.2.3 Membuat Bagan Skema Afiliasi	72
3.2.3 PT C	74
3.2.3.1 Melakukan Pengujian Transaksi Menggunakan Metode TNMM	74

3.2.3.2	Melakukan Pengujian Menggunakan Metode CUP Pemanfaatan Jasa Manajemen	87
3.2.4	PT D	100
3.2.4.1	Melakukan Pengujian Transaksi Menggunakan Metode TNMM	100
3.2.4.2	Melakukan Pengujian Transaksi Sewa Kantor Menggunakan Metode CUP	111
3.2.5	PT E	118
3.2.5.1	Membuat Struktur Kepemilikan Perusahaan	118
3.2.5.2	Melakukan Ringkasan Transaksi Afiliasi	119
3.2.5.3	Membuat Bagan Operasional	123
3.2.6	PT F	126
3.2.6.1	Melakukan Pengujian Transaksi Suku Bunga Pinjaman Menggunakan Metode CUP	127
3.2.7	PT G	138
3.2.7.1	Melakukan Pengujian Transaksi Menggunakan Metode TNMM	138
3.2.8	PT H	152
3.2.8.1	Melakukan Pengujian Metode CUP Transaksi Penjualan	152
3.2.9	PT I	158
3.2.9.1	Membuat Bagan Operasional	159
3.2.9.2	Membuat Ikhtisar Laporan Keuangan	161
3.2.10	PT J	171
3.2.10.1	Melakukan Rekapitulasi Permintaan Data Pemeriksaan	171
3.2.10.2	Melakukan Ekualisasi PPh Pasal 4 ayat 2	175
3.3	KENDALA YANG DITEMUKAN	195
3.4	SOLUSI ATAS KENDALA YANG DITEMUKAN	196
BAB IV	SIMPULAN DAN SARAN	197
4.1	SIMPULAN	197
4.2	SARAN	198
DAFTAR PUSTAKA		199
LAMPIRAN		200

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Struktur Organisasi PT Ofisi Prima Konsultindo	32
Gambar 3. 1 Format Excel Pengujian Metode CUP Sewa Ruang Kantor	35
Gambar 3. 2 Data Pembanding Eksternal	36
Gambar 3. 3 Menyusun Data Pembanding CUP Eksternal	37
Gambar 3. 4 Data Pengujian Metode CUP Sewa Ruang Kantor	37
Gambar 3. 5 Format Pengujian Metode TNMM	39
Gambar 3. 6 Laporan Laba Rugi PT A	39
Gambar 3. 7 Input Nominal Penjualan dan Laba Operasional	40
Gambar 3. 8 Persentase Net Profit Margin PT A	40
Gambar 3. 9 Pencarian Informasi Perusahaan Pembanding	41
Gambar 3. 10 Laporan Laba Rugi Data Pembanding TNMM PT A	42
Gambar 3. 11 Pengujian TNMM Menggunakan Data Pembanding Eksternal	43
Gambar 3. 12 Ringkasan Data Pembanding TNMM PT A	44
Gambar 3. 13 Daftar Data Pembanding TNMM	45
Gambar 3. 14 Nilai Rata - Rata Data Pembanding TNMM PT A	45
Gambar 3. 15 Nilai Minimum Data Pembanding TNMM PT A	46
Gambar 3. 16 Nilai Kuartil Bawah Data Pembanding TNMM PT A	46
Gambar 3. 17 Nilai Median Data Pembanding TNMM PT A	47
Gambar 3. 18 Nilai Kuartil Atas Data Pembanding TNMM PT A	48
Gambar 3. 19 Nilai Maksimum Data Pembanding TNMM PT A	48
Gambar 3. 20 Data Penjualan PT A	50
Gambar 3. 21 Data Pembelian PT A	51
Gambar 3. 22 Format Ringkasan Afiliasi	52
Gambar 3. 23 Membuat Ringkasan Afiliasi	53
Gambar 3. 24 Sumber Data dalam Rumus SUMIFS	54
Gambar 3. 25 Hasil Ringkasan Afiliasi Penjualan Hardware	54
Gambar 3. 26 Data Pembelian PT B	56
Gambar 3. 27 Data Penjualan PT B	57
Gambar 3. 28 Contoh Format Rekap Transaksi Afiliasi PT B	57
Gambar 3. 29 Format Ringkasan Afiliasi	58
Gambar 3. 30 Membuat Ringkasan Afiliasi	59
Gambar 3. 31 Sumber Data dalam Rumus SUMIFS	59
Gambar 3. 32 Hasil Ringkasan Afiliasi Pembelian Hardware	60
Gambar 3. 33 Dokumen Perjanjian Pinjaman	61
Gambar 3. 34 Ringkasan Suku Bunga Dasar Kredit Korporasi Tahun 2024	62
Gambar 3. 35 Format Pengujian Suku Bunga Pinjaman	63
Gambar 3. 36 Contoh Pengisian Kertas Kerja Pengujian Transaksi Bunga Pinjaman	63
Gambar 3. 37 Pencarian Data Pembanding Eksternal SBDK Korporasi Tahun 2024	65

Gambar 3. 38 Suku Bunga Rata-rata Tahun 2024	65
Gambar 3. 39 Nilai Rata - Rata Data Pembanding PT B.....	66
Gambar 3. 40 Nilai Minimum Data Pembanding PT B.....	67
Gambar 3. 41 Nilai Kuartil Bawah Data Pembanding PT B.....	68
Gambar 3. 42 Nilai Median Data Pembanding PT B.....	69
Gambar 3. 43 Nilai Kuartil Atas Data Pembanding PT B	70
Gambar 3. 44 Nilai Maksimum Data Pembanding PT B.....	71
Gambar 3. 45 Hasil Pengujian Suku Bunga Pinjaman PT B dengan Data Pembanding.....	72
Gambar 3. 46 Ringkasan Transaksi Afiliasi	73
Gambar 3. 47 Bagan Skema Afiliasi.....	73
Gambar 3. 48 Format Pengujian Metode TNMM.....	75
Gambar 3. 49 Laporan Laba Rugi PT C	75
Gambar 3. 50 Input Nominal Penjualan dan Laba Operasional.....	76
Gambar 3. 51 Persentase Net Profit Margin PT C	76
Gambar 3. 52 Pencarian Informasi Perusahaan Pembanding	77
Gambar 3. 53 Laporan Laba Rugi Data Pembanding TNMM PT C	78
Gambar 3. 54 Pengujian TNMM Menggunakan Data Pembanding Eksternal.....	79
Gambar 3. 55 Ringkasan Data Pembanding TNMM PT C.....	80
Gambar 3. 56 Daftar Data Pembanding TNMM PT C	81
Gambar 3. 57 Nilai Rata - Rata Data Pembanding TNMM PT C.....	81
Gambar 3. 58 Nilai Minimum Data Pembanding TNMM PT C	82
Gambar 3. 59 Nilai Kuartil Bawah Data Pembanding TNMM PT C	83
Gambar 3. 60 Nilai Median Data Pembanding TNMM PT C	84
Gambar 3. 61 Nilai Kuartil Atas Data Pembanding TNMM PT C.....	85
Gambar 3. 62 Nilai Maksimum Data Pembanding TNMM PT C	86
Gambar 3. 63 Format Pengujian CUP Jasa Manajemen.....	88
Gambar 3. 64 Data Ringkasan Transaksi Afiliasi.....	88
Gambar 3. 65 Laporan Keuangan Perusahaan Pembanding	89
Gambar 3. 66 Informasi Jasa Manajemen PT MAP Boga Adiperkasa Tbk	90
Gambar 3. 67 Laporan Laba Rugi Data Pembanding	91
Gambar 3. 68 Contoh Pengisian Format Pengujian CUP Jasa Manajemen.....	92
Gambar 3. 69 Ringkasan Data Pembanding Eksternal Jasa Manajemen.....	93
Gambar 3. 70 Data Pembanding	93
Gambar 3. 71 Nilai Rata- Rata Data Pembanding PT C.....	94
Gambar 3. 72 Nilai Minimum Data Pembanding PT C	95
Gambar 3. 73 Nilai Kuartil Bawah Data Pembanding PT C.....	96
Gambar 3. 74 Nilai Median Data Pembanding PT C.....	97
Gambar 3. 75 Nilai Kuartil Atas Data Pembanding PT C	98
Gambar 3. 76 Nilai Maksimum Data Pembanding PT C.....	99
Gambar 3. 77 Format Pengujian Metode TNMM.....	101
Gambar 3. 78 Laporan Laba Rugi PT D	101
Gambar 3. 79 Input Nominal Penjualan dan Laba Operasional.....	102

Gambar 3. 80 Pencarian Informasi Perusahaan Pembanding	103
Gambar 3. 81 Laporan Laba Rugi Data Pembanding TNMM PT D	104
Gambar 3. 82 Pengujian TNMM Menggunakan Data Pembanding Eksternal...	104
Gambar 3. 83 Ringkasan Data Pembanding TNMM PT D	105
Gambar 3. 84 Daftar Data Pembanding TNMM.....	106
Gambar 3. 85 Nilai Rata - Rata Data Pembanding TNMM PT D	107
Gambar 3. 86 Nilai Minimum Data Pembanding TNMM PT D	107
Gambar 3. 87 Nilai Kuartil Bawah Data Pembanding TNMM PT D.....	108
Gambar 3. 88 Nilai Median Data Pembanding TNMM PT D	109
Gambar 3. 89 Nilai Kuartil Atas Data Pembanding TNMM PT D.....	109
Gambar 3. 90 Nilai Maksimum Data Pembanding TNMM PT D	110
Gambar 3. 91 Perjanjian Sewa Menyewa PT D.....	112
Gambar 3. 92 Format Pengujian CUP Sewa Ruang Kantor PT D.....	113
Gambar 3. 93 Masukkan Informasi Sewa Menyewa PT D.....	113
Gambar 3. 94 Data Pembanding Eksternal	114
Gambar 3. 95 Menyusun Data Pembanding CUP Eksternal.....	115
Gambar 3. 96 Rekapitulasi Data Pembanding Sewa Ruang Kantor PT D.....	116
Gambar 3. 97 Data Pengujian Metode CUP Sewa Ruang Kantor	117
Gambar 3. 98 Lampiran V SPT Tahunan Badan PT E	118
Gambar 3. 99 Struktur Kepemilikan PT E	119
Gambar 3. 100 Data Penyerahan Management Fee PT E.....	120
Gambar 3. 101 Data Pemanfaatan Management Fee PT E.....	120
Gambar 3. 102 Format Ringkasan Transaksi Afiliasi.....	121
Gambar 3. 103 Masukkan Ringkasan Transaksi Afiliasi PT E.....	122
Gambar 3. 104 Ringkasan Transaksi Afiliasi PT E	123
Gambar 3. 105 Ringkasan Transaksi Afiliasi PT E yang Sudah Dibuat.....	124
Gambar 3. 106 Rancangan Bagan Operasional PT E	125
Gambar 3. 107 Bagan Operasional PT E	126
Gambar 3. 108 Perjanjian Pinjaman PT F.....	128
Gambar 3. 109 Suku Bunga Dasar Kredit Korporasi Tahun 2024	128
Gambar 3. 110 Format Pengujian CUP Suku Bunga Pinjaman PT F.....	129
Gambar 3. 111 Input Informasi Nama Kreditur dan Bunga Pinjaman Per Tahun	130
Gambar 3. 112 Pencarian Data Pembanding Eksternal SBDK Korporasi Tahun 2024.....	131
Gambar 3. 113 Data Pembanding Eksternal SBDK Korporasi Tahun 2024	132
Gambar 3. 114 Nilai Rata - Rata Data Pembanding CUP Suku Bunga Pinjaman PT F	132
Gambar 3. 115 Nilai Minimum Data Pembanding CUP Suku Bunga Pinjaman PT F	133
Gambar 3. 116 Nilai Kuartil Bawah Data Pembanding CUP Suku Bunga Pinjaman PT F.....	134

Gambar 3. 117 Nilai Median Data Pembanding CUP Suku Bunga Pinjaman PT F	135
Gambar 3. 118 Nilai Kuartil Atas Data Pembanding CUP Suku Bunga Pinjaman PT F.....	136
Gambar 3. 119 Nilai Maksimum Data Pembanding CUP Suku Bunga Pinjaman PT F.....	137
Gambar 3. 120 Format Pengujian Metode TNMM.....	139
Gambar 3. 121 Laporan Laba Rugi PT G	140
Gambar 3. 122 Input Data Penjualan dan Laba Operasional PT G	141
Gambar 3. 123 Menghitung Persentase Laba Operasional PT G.....	141
Gambar 3. 124 Ringkasan Data Pembanding	142
Gambar 3. 125 Pemilihan Data Pembanding	143
Gambar 3. 126 Menghitung Persentase Laba Operasional Data Pembanding....	144
Gambar 3. 127 Pengujian TNMM Menggunakan Data Pembanding Eksternal .	144
Gambar 3. 128 Daftar Data Pembanding TNMM.....	145
Gambar 3. 129 Nilai Rata-Rata Data Pembanding TNMM PT G	146
Gambar 3. 130 Nilai Minimum Data Pembanding TNMM PT G	147
Gambar 3. 131 Nilai Kuartil Bawah Data Pembanding TNMM PT G.....	148
Gambar 3. 132 Nilai Median Data Pembanding TNMM PT G	149
Gambar 3. 133 Nilai Kuartil Atas Data Pembanding TNMM PT G.....	150
Gambar 3. 134 Nilai Maksimum Data Pembanding TNMM PT G	151
Gambar 3. 135 Format Pengujian CUP Penjualan PT H	152
Gambar 3. 136 Data Penjualan PT H.....	153
Gambar 3. 137 Menyederhanakan Format Data Penjualan PT H.....	154
Gambar 3. 138 Cara Melakukan VLOOKUP	154
Gambar 3. 139 Melakukan Sortir Data	155
Gambar 3. 140 Menghitung Harga Satuan Rata-Rata Penjualan Afiliasi PT H .	156
Gambar 3. 141 Menghitung Selisih Penjualan Afiliasi dan Non Afiliasi PT H .	157
Gambar 3. 142 Melakukan Pengujian CUP Penjualan PT H.....	157
Gambar 3. 143 Hasil Pengujian CUP Penjualan PT H	158
Gambar 3. 144 Ringkasan Transaksi Afiliasi PT I	159
Gambar 3. 145 Kegiatan Usaha PT I	160
Gambar 3. 146 Bagan Operasional PT I	160
Gambar 3. 147 Format Ikhtisar Laporan Keuangan PT I.....	162
Gambar 3. 148 Laporan Posisi Keuangan PT I.....	163
Gambar 3. 149 Perhitungan Laba Kotor PT I	165
Gambar 3. 150 Perhitungan Laba Bersih Usaha PT I	166
Gambar 3. 151 Perhitungan Pendapatan Lain-lain PT I	167
Gambar 3. 152 Input Beban Lain-lain PT I.....	169
Gambar 3. 153 Perhitungan Laba Sebelum Pajak PT I.....	169
Gambar 3. 154 Laba Sebelum Pajak Penghasilan di Laporan Keuangan PT I...	170
Gambar 3. 155 Ikhtisar Laporan Keuangan PT I.....	171

Gambar 3. 156 Surat Permintaan Peminjaman Buku, Catatan, dan/atau Dokumen	173
Gambar 3. 157 Format Rekapitulasi	173
Gambar 3. 158 Melakukan Rekapitulasi Permintaan Data Pemeriksaan.....	174
Gambar 3. 159 Hasil Rekapitulasi Permintaan Data Pemeriksaan	175
Gambar 3. 160 Bukti Potong PPh 4 ayat 2	176
Gambar 3. 161 General Ledger PT J.....	177
Gambar 3. 162 Kertas Kerja Ekualisasi bagian Informasi Hutang PPh 4 ayat 2 PT J	178
Gambar 3. 163 Kertas Kerja Ekualisasi bagian Informasi Bukti Potong PPh 4 ayat 2 PT J	178
Gambar 3. 164 Kertas Kerja Ekualisasi bagian Informasi Objek PPh 4 ayat 2 PT J	179
Gambar 3. 165 Kertas Kerja Ekualisasi bagian Informasi Bukti Potong PPh 4 ayat 2 PT J	179
Gambar 3. 166 Input Informasi Bukti Potong PPh 4 ayat 2 PT J ke Format Ekualisasi	180
Gambar 3. 167 Pencarian Akun Hutang PPh 4 ayat 2 dari General Ledger	182
Gambar 3. 168 Salinan Akun Hutang PPh 4 ayat 2	183
Gambar 3. 169 Bukti Potong PPh 4 ayat 2 di sheets Hutang PPh 4 ayat 2.....	184
Gambar 3. 170 Melakukan Ekualisasi Hutang PPh 4 ayat 2	184
Gambar 3. 171 Contoh untuk Melakukan Pencarian Akun Biaya PPh 4 ayat 2.	185
Gambar 3. 172 Langkah-langkah Mencari Akun Biaya PPh 4 ayat 2	187
Gambar 3. 173 Hasil Akun Biaya PPh 4 ayat 2	188
Gambar 3. 174 Masukkan Informasi Bukti Potong PPh 4 ayat 2	188
Gambar 3. 175 Melakukan Perhitungan Selisih Objek PPh 4 ayat 2.....	189
Gambar 3. 176 Hasil Perhitungan Selisih Objek PPh 4 ayat 2	189
Gambar 3. 177 Format Hasil Ekualisasi PPh 4 ayat 2 PT J	190
Gambar 3. 178 Cara Memasukkan Nilai Objek PPh 4 ayat 2 PT J.....	191
Gambar 3. 179 Hasil Ekualisasi PPh 4 ayat 2 PT J.....	192
Gambar 3. 180.....	193
Gambar 3. 181 Membuat Penjelasan Selisih.....	194
Gambar 3. 182 Hasil Ekualisasi PPh Pasal 4 ayat 2 Setelah Penyesuaian.....	195

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Keterangan Kolom Gambar 3.157	173
Tabel 3. 2 Keterangan Kolom Bukti Potong PPh 4 ayat 2	176
Tabel 3. 3 Keterangan Kolom General Ledger	177



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Surat Pengantar PRO-STEP – PRO-STEP 1	202
LAMPIRAN 2 Kartu PRO-STEP – PRO-STEP 2	204
LAMPIRAN 3 Daily Task PRO-STEP – PRO-STEP 3	206
LAMPIRAN 4 Verifikasi Laporan PRO-STEP – PRO-STEP 4	216
LAMPIRAN 5 Form Bimbingan Internship Report	218
LAMPIRAN 6 Surat Penerimaan MBKM (LoA)	220
LAMPIRAN 7 Lampiran Pengecekan Hasil Turnitin	225
LAMPIRAN 8 Melakukan Pengujian Metode CUP atas Transaksi Sewa Ruang Kantor PT A	229
LAMPIRAN 9 Melakukan Pengujian Metode TNMM PT A	231
LAMPIRAN 10 Membuat Ringkasan Transaksi Afiliasi PT A	233
LAMPIRAN 11 Membuat Ringkasan Transaksi Afiliasi PT B	235
LAMPIRAN 12 Melakukan Pengujian Suku Bunga Pinjaman dengan Metode CUP PT B	237
LAMPIRAN 13 Membuat Bagan Skema Afiliasi PT B	239
LAMPIRAN 14 Melakukan Pengujian Transaksi Menggunakan Metode TNMM PT C	241
LAMPIRAN 15 Melakukan Pengujian Jasa Manajemen Menggunakan Metode CUP PT C	243
LAMPIRAN 16 Melakukan Pengujian Transaksi Menggunakan Metode TNMM PT D	245
LAMPIRAN 17 Melakukan Pengujian Transaksi Sewa Ruang Kantor Menggunakan Metode CUP PT D	247
LAMPIRAN 18 Membuat Struktur Kepemilikan Perusahaan PT E	249
LAMPIRAN 19 Melakukan Ringkasan Transaksi Afiliasi PT E	251
LAMPIRAN 20 Membuat Bagan Operasional PT E	253
LAMPIRAN 21 Melakukan Pengujian Transaksi Bunga Pinjaman Menggunakan Metode CUP PT F	255
LAMPIRAN 22 Melakukan Pengujian Transaksi Menggunakan Metode TNMM PT G	257
LAMPIRAN 23 Melakukan Pengujian Metode CUP Transaksi Penjualan PT H	259
LAMPIRAN 24 Membuat Bagan Operasional PT I	261
LAMPIRAN 25 Membuat Ikhtisar Laporan Keuangan PT I	263
LAMPIRAN 26 Melakukan Rekapitulasi Permintaan Data Pemeriksaan PT J	265
LAMPIRAN 27 Melakukan Ekualisasi PPh Pasal 4 Ayat 2 PT J	267
LAMPIRAN 28 Contoh <i>Transfer Pricing Document</i>	270