

F. FORMAT KKP ANALISIS FUNGSI

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
..... (1)

KERTAS KERJA PEMERIKSAAN

ANALISIS FUNGSI FUNCTIONAL ASSET AND RISK ANALYSIS	Nama Wajib Pajak	 (2)
	NPWP	 (3)
	Masa/Tahun Pajak	 (4)

Sumber Data: (5)

- SPT
- Dokumen penerapan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha (*TP Documentation*)
- Bagan organisasi (*organizational chart*). Fungsi secara luas dapat diidentifikasi menggunakan bagan organisasi Wajib Pajak.
- Daftar seluruh pegawai, deskripsi tugas, dan kewenangan dari para pegawai yang terlibat dalam fungsi yang mempunyai relevansi secara ekonomi.
- Laporan keuangan auditan.
- Laporan keuangan yang tersegmentasi (baik segmentasi berdasarkan fungsi ataupun berdasarkan independensi transaksi).
- Dokumen kebijakan harga perusahaan grup (*global pricing policy document*).
- Kontrak lisensi harta tak berwujud untuk mengetahui pihak-pihak yang memiliki harta tak berwujud serta identifikasi pembayaran/penghasilan royalti kepada/dari pihak yang memiliki hubungan istimewa.
- Dll.

Pengujian yang dilakukan: (6)

1. Inspeksi
2. Wawancara
3. Permintaan Keterangan atau Bukti
4. Dll.

Hasil analisis fungsi: (7)

No	Fungsi/Aspek/Risiko	Cm. Wajib Pajak				Cm. Pemeriksa Pajak			
		Nama WP	Nama Pihak Afiliasi	Nama Pihak Lain	Ket.	Nama WP	Nama Pihak Afiliasi	Nama Pihak Lain	Ket.
I.	FUNGSI								
A.	Pembelian Bahan Baku								
	1. Pemilihan pemasok								
	2. Penjadwalan								
	3. Pengawasan kualitas material								
	4. Pembelian material impor								
	5. Pembelian material lokal								
	6. Distribusi material impor								
	7. Negosiasi harga atas material impor								

No	Kategori Risiko	Cm. Waib. Pihak				Cm. Perseksi Pihak			
		Nama WP	Nama Pihak Afiliasi	Nama Pihak Lain	Ket	Nama WP	Nama Pihak Afiliasi	Nama Pihak Lain	Ket
	8. Negosiasi harga atas material lokal								
	9. Pemilik bahan baku								
	10.								
B.	Konsinyasi Bahan Baku								
	1. Pemilik bahan baku								
	2. Penanggung jawab pengadaan bahan baku								
	3. Pihak yang menanggung risiko kenaikan harga bahan baku								
	4. Kontrak pengadaan bahan baku								
	5.								
C.	Riset/ Penelitian dan Pengembangan								
	1. Penelitian fundamental								
	2. Pengumpulan informasi								
	3. Penelitian atas pengembangan produk								
	4. Penentuan desain produk								
	5. Penentuan spesifikasi produk								
	6. Percobaan produksi (<i>trial manufacturing</i>)								
	7. Pengembangan produk								
	8. Pengembangan material dan teknologi								
	9.								
D.	Perencanaan Produksi								
	1. Membangun saluran produksi								
	2. Perbaikan efisiensi manufaktur/pabrikasi								
	3. Penanggung risiko atas ketidakefisienan lini produksi								
	4. Perbaikan lini produksi								
	5.								
E.	Proses Produksi/Pengolahan								
	1. Memproduksi produk								
	2. Penjadwalan produk								
	3. Desain produk								
	4. Pemaketan dan pelabelan								
	5. Penyempurnaan produk yang diproduksi								
	6. Mengumpulkan informasi atas produk pesaing								
	7.								
F	Kepemilikan Barang/Produk								
	1. Siapa pemilik barang jadi?								
	2. <i>Invoice</i> dibuat atas nama siapa?								

No.	Fungsi Aset Risiko	Cfm. Waib. Pihak				Cfm. Pemeriksa Pihak			
		Nama WP	Nama Pihak Afiliasi	Nama Pihak Lain	Ket.	Nama WP	Nama Pihak Afiliasi	Nama Pihak Lain	Ket.
G	Perakitan dan Pengemasan								
	1. Pihak yang melakukan perakitan atas produk yang dijual								
	2. Pihak yang melakukan pengemasan (<i>packaging</i>)								
	3.								
H.	Pergudangan dan Logistik								
	1. Pihak yang mengawasi persediaan barang jadi								
	2. Pihak yang menyimpan persediaan barang jadi								
	3.								
I.	Penetapan Harga Jual								
	1. Pihak yang melakukan negosiasi harga								
	2. Pihak yang menentukan harga jual								
	3.								
J.	<i>Invoicing</i> dan Penagihan								
	1. Pihak yang menerbitkan faktur penjualan								
	2. Pihak yang melakukan penagihan								
	3. Pihak yang menanggung risiko piutang tak tertagih								
	4.								
K.	Pemasaran, Pengiklanan dan Promosi								
	1. Analisis pasar								
	2. Penelitian pasar								
	3. Penetrasi pasar (diskon, rabat, dsb)								
	4. Menentukan strategi pasar								
	5. Yang melakukan kegiatan pameran								
	6. Melayani pelanggan								
	7. Pengiklanan dan promosi								
	8. Mempromosikan <i>trademark</i> atas produk di Indonesia								
	9.								
L.	<i>Quality Control (QC)</i>								
	1. Menguji kualitas produk								
	2. <i>Troubleshooting</i> setelah produksi massa								
	3. Menentukan prosedur standar operasi atas <i>quality control</i>								
	4.								
M.	Penjualan dan Distribusi								
	1. Negosiasi harga								
	2. Menerima pesanan dari pelanggan								
	3. Administrasi penjualan								

No	Fungsi Aset/Risiko	Cm. Wajib Pihak				Cm. Pemeriksa Pihak			
		Nama WP	Nama Pihak Afiliasi	Nama Pihak Lain	Ket.	Nama WP	Nama Pihak Afiliasi	Nama Pihak Lain	Ket.
	4. Personil penjualan								
	5. Penandatanganan kontrak penjualan								
	6. Distribusi produk/pengiriman								
	7. Penanggung biaya transportasi								
	8.								
N.	Lain-lain								
	1. <i>Human research and development</i>								
	2. Umum dan administrasi								
	3. Pelayanan purna jual								
	4. Garansi produk dan penanggung biaya garansi								
	5. Menerima klaim produk								
	6. Transportasi								
	7. Manajemen								
	8. Keuangan								
	9.								
II.	ASET								
A	Aset Tak Berwujud								
	1. Pemilik <i>know-how</i> terkait produksi								
	2. Pemilik paten atas produk								
	3. Lisensi atas <i>know-how</i> dll								
	4. Pemilik <i>trademark</i>								
	5. Lisensi atas <i>trademark</i>								
	6. Pihak yang berkontribusi terhadap pengembangan aset tak berwujud (misal: merek)								
	7. Kepemilikan secara ekonomi atas aktiva tidak berwujud								
B.	Aset Berwujud								
	1. Pemilik peralatan mesin pabrik								
	2. Pemilik fasilitas produksi								
	3. Pemilik tanah								
	4. Pemilik bangunan								
	5. Pemilik teknologi terkait produksi								
	6. Pemilik persediaan								
III.	RISIKO								
	1. Pihak yang menanggung risiko R&D								
	2. Pihak yang menanggung risiko keuangan								
	3. Pihak yang menanggung risiko atas bahan baku impor								

No	Bisnis/Aset/Risiko	Cfm. Wajib Pajak				Cfm. Pemeriksa Pajak			
		Nama WP	Nama Pihak Afiliasi	Nama Pihak Lain	Ket.	Nama WP	Nama Pihak Afiliasi	Nama Pihak Lain	Ket.
	4. Pihak yang menanggung risiko atas bahan baku lokal								
	5. Pihak yang menanggung risiko atas ketidakefisienan lini produksi								
	6. Pihak yang menanggung risiko atas jadwal produksi								
	7. Pihak yang menanggung risiko atas kegagalan produksi								
	8. Pihak yang menanggung risiko pasar								
	9. Pihak yang menanggung kerugian investasi								
	10. Pihak yang menanggung risiko persediaan								
	11. Pihak yang menanggung risiko nilai tukar/valas								
	12. Pihak yang menanggung risiko kerusakan produk dan garansi								
	13. Pihak yang menanggung risiko piutang tak tertagih								
	14.								

Penjelasan

.... (8)

Dibuat oleh:			Ditelaah oleh:		
Nama	Paraf	Tanggal	Nama	Paraf	Tanggal
(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)

Indeks: (15)

PETUNJUK PENGISIAN KERTAS KERJA PEMERIKSAAN
ANALISIS FUNGSI

- Nomor (1) : Diisi dengan nama Unit Pelaksana Pemeriksaan (UP2)
- Nomor (2) : Diisi dengan nama Wajib Pajak
- Nomor (3) : Diisi dengan Nomor Pokok Wajib Pajak
- Nomor (4) : Diisi dengan Masa Pajak atau Tahun Pajak
- Nomor (5) : Diisi dengan sumber data yang digunakan oleh Pemeriksa Pajak dalam melakukan analisis fungsi
- Nomor (6) : Diisi dengan pengujian yang dilakukan oleh Pemeriksa Pajak
- Nomor (7) : Diisi dengan analisis fungsi menurut Wajib Pajak dan Pemeriksa Pajak
- Nomor (8) : Diisi dengan penjelasan fungsi sebagaimana nomor (7)
- Nomor (9) : Diisi dengan nama Ketua Tim dan Anggota Tim Pemeriksa
- Nomor (10) : Diisi dengan paraf Ketua Tim dan Anggota Tim Pemeriksa
- Nomor (11) : Diisi dengan tanggal dibuatnya KKP
- Nomor (12) : Diisi dengan nama Supervisor Tim Pemeriksa
- Nomor (13) : Diisi dengan paraf Supervisor Tim Pemeriksa
- Nomor (14) : Diisi dengan tanggal ditelaahnya KKP
- Nomor (15) : Diisi dengan kode indeks KKP