



PENERAPAN PRINSIP KEWAJARAN DAN KELAZIMAN USAHA ATAS PRAKTIK

TRANSFER PRICING (STUDI KASUS PADA PT XYZ)

Oleh:

Nama: Blanca Crystal

NIM: 36130088

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Agustus 2017

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

PENGESAHAN

PENERAPAN PRINSIP KEWAJARAN DAN KELAZIMAN USAHA ATAS PRAKTIK *TRANSFER PRICING* (STUDI KASUS PT XYZ)

Diajukan Oleh:

Nama: Blanca Crystal

NIM: 36130088

Jakarta, 11 September 2017

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2017



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KATA PENGANTAR

© Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha Atas Praktik Transfer Pricing (Studi Kasus PT XYZ)”** dengan baik. Tujuan skripsi ini dibuat merupakan salah satu persyaratan yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Skripsi ini tidak akan dapat tersusun tanpa adanya bantuan, bimbingan, petunjuk, semangat, serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya, peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
2. Ibu dan Ayah dari penulis yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta doanya selama penyusunan skripsi dari awal hingga akhir.
3. Kakak penulis yaitu Ezhekiel Christian dalam hidup peneliti yang selalu mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang sabar dan selalu siap membantu dan membimbing penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. PB Taxanders khususnya Haekal Akbar selaku mentor, supervisor, pembimbing, teman dan pendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat-sahabat dan orang-orang terdekat penulis yang telah memberikan dukungan dan bantuan tanpa henti dalam proses penyusunan skripsi ini, Norman S Atmadja,

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Rika Widjaya, Lisa Liauw, Gabriella Audrey, Dwi Anjani, Ika Yulia Permanasari, Shely Tanily, Andri Gustiani Yulia Hans Kurniadhi, Geraldly, Alfons Chandrawira, dan Ardi, serta teman-teman Transfer Pricing Division lainnya.

7. Para petugas perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis untuk memperoleh buku-buku serta sumber-sumber yang dibutuhkan dalam penelitian ini.

8. Pihak lainnya yang telah berkontribusi dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Peneliti sadar akan kekurangan-kekurangan dari diri penulis dalam penyusunan skripsi ini, maka penulis menerima saran maupun kritik yang disampaikan kepada diri penulis. Saran dan kritik ini peneliti terima agar di kesempatan yang akan datang penulis dapat membuat penyusunan yang lebih baik lagi.

Akhir kata, penulisi mengharapkan agar apa yang telah penulis paparkan di dalam skripsi ini dapat berguna bagi siapa saja yang memerlukannya.

Jakarta, Agustus 2017

Blanca Crystal

DAFTAR ISI

<p>BAB I</p> <p>A.</p> <p>B.</p> <p>C.</p> <p>D.</p> <p>E.</p> <p>F.</p> <p>G.</p> <p>BAB II</p> <p>A.</p> <p>B.</p> <p>C.</p> <p>BAB III</p> <p>A.</p> <p>B.</p> <p>C.</p> <p>D.</p> <p>E.</p> <p>F.</p> <p>BAB IV</p> <p>A.</p> <p>B.</p> <p>C.</p> <p>D.</p> <p>BAB V</p> <p>A.</p> <p>B.</p>	<p>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p> <p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p> <p>Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.</p> <p>a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.</p> <p>b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.</p> <p>2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p> <p>PENDAHULUAN..... 1</p> <p>Latar Belakang Masalah..... 1</p> <p>Identifikasi Masalah 5</p> <p>Batasan Masalah..... 5</p> <p>Batasan Penelitian 5</p> <p>Rumusan Masalah 5</p> <p>Tujuan Penelitian..... 6</p> <p>Manfaat penelitian..... 6</p> <p>KAJIAN PUSTAKA 7</p> <p>Tinjauan Pustaka 7</p> <p>1. Pajak..... 7</p> <p>2. <i>Transfer Pricing</i> 12</p> <p>3. Hubungan Istimewa Perusahaan..... 13</p> <p>4. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No. 213/PMK.03/2016 14</p> <p>5. Arm’s length principle..... 15</p> <p>6. Analisis Kesebandingan 16</p> <p>7. Indikator Tingkat Laba (ITL) 25</p> <p>8. Pertimbangan dalam Pemilihan Metode..... 26</p> <p>Penelitian Terdahulu..... 28</p> <p>Kerangka Pemikiran 28</p> <p>METODE PENELITIAN 30</p> <p>Objek penelitian 30</p> <p>Desain Penelitian..... 30</p> <p>Variable Penelitian 31</p> <p>Teknik pengumpulan data 32</p> <p>Teknik Pengambilan Sampel..... 33</p> <p>Teknik Analisis Data 33</p> <p>HASIL DAN PEMBAHASAN 36</p> <p>Gambaran Umum Objek Penelitian..... 36</p> <p>Analisis Data 39</p> <p>Pembahasan 41</p> <p>Hasil Penelitian..... 47</p> <p>KESIMPULAN DAN SARAN 49</p> <p>Kesimpulan..... 49</p> <p>Saran..... 49</p>
---	--

DAFTAR TABEL

Tabel 2	Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3	Sample Penelitian.....	33
Tabel 4	Rincian transaksi pihak afiliasi tahun fiskal 2016.....	40
Tabel 4.2	Hasil Perhitungan Margin PT XYZ Tahun 2015 (dalam Jutaan Rupiah)	42
Tabel 4.3	Hasil Perhitungan Margin PT XYZ Tahun 2016 (dalam Jutaan Rupiah)	43
Tabel 4.4	Hasil Perhitungan Margin Perusahaan Pembanding Tahun 2013 (dalam Jutaan Rupiah).....	44
Tabel 4.5	Hasil Perhitungan Margin Perusahaan Pembanding Tahun 2014 (dalam Jutaan Rupiah).....	45
Tabel 4.6	Hasil Perhitungan Margin Perusahaan Pembanding Tahun 2015 (dalam Jutaan Rupiah).....	45
Tabel 4.7	Hasil Perhitungan Margin Perusahaan Pembanding Tahun 2013-2015 (dalam Jutaan Rupiah).....	46
Tabel 4.8	Hasil Perhitungan Margin PT XYZ dan Perusahaan Pembanding Tahun 2015.....	47
Tabel 4.9	Hasil Perhitungan Margin PT XYZ dan Perusahaan Pembanding Tahun 2016.....	48



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	29
Gambar 4.1	Skema Transaksi dengan Pihak Afiliasi untuk Tahun Fiskal 2016	41

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
- Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.