

ANALISIS PENERAPAN PRINSIP KEWAJARAN DAN KELAZIMAN USAHA ATAS PRAKTIK *TRANSFER PRICING*

(STUDI KASUS PADA PT X)

Oleh:

Nama : Fanny Kristianti

NIM : 39180502

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

AGUSTUS 2022

PENGESAHAN
ANALISIS PENERAPAN PRINSIP KEWAJARAN DAN KELAZIMAN
USAHA ATAS PRAKTIK TRANSFER PRICING
(STUDI KASUS PADA PT X)

Diajukan Oleh:

Nama : Fanny Kristianti

NIM : 39180502

Jakarta, 20 September 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Prima Apriwenni S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022

ABSTRAK

Fanny Kristianti/ 39180502/ 2022/ Analisis Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha atas Praktik *Transfer Pricing* (Studi Kasus pada PT X)/ Pembimbing : Prima Apriwenni S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Transfer pricing adalah harga transfer atas transaksi pertukaran produk atau jasa yang terjadi diantara dua entitas yang berbeda dalam suatu grup perusahaan. Dalam penelitian ini PT X merupakan anak dari perusahaan multinasional yang berkedudukan di Singapura. Berdasarkan Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, PT X dianggap memiliki hubungan istimewa dan berdasarkan PMK 213/No. 03/2016 wajib menyelenggarakan dan menyimpan Dokumen Penentu Harga Transfer yang merupakan langkah dalam menerapkan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha. Rumusan masalah yang dinyatakan berapakah persentase margin laba kotor dan operasi PT X serta apakah PT X telah menerapkan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman usaha pada persentase margin laba kotor dan operasi, serta apakah PT X terbukti melakukan praktik *transfer pricing*.

Teori yang digunakan pada penelitian ini adalah teori agensi yang menekankan bahwa kepemilikan saham yang terkonsentrasi pada salah satu pihak akan memberikan kemampuan untuk mengendalikan kegiatan bisnis perusahaan yang berada dibawah kendalinya. Keberhasilan perusahaan melakukan *transfer pricing* dilihat dari satu pihak yang mempunyai kemampuan untuk mengendalikan pihak lain atau mempunyai pengaruh signifikan atas pihak lain dalam pengambilan keputusan keuangan dan operasional. Serta teori hubungan istimewa dan *transfer pricing* yang berdasarkan PMK 213/No. 03/2016 dan undang-undang perpajakan lainnya.

Penelitian ini diklasifikasikan sebagai penelitian kualitatif yang dimana peneliti menggunakan teknik interpretatif untuk mendeskripsikan dan memutuskan makna dari fenomena yang terjadi pada PT X. Sampel pada penelitian ini adalah data laporan laba rugi PT X pada tahun 2020 serta data laporan laba rugi perusahaan perdagangan farmasi sejenis lainnya pada tahun 2017, 2018, dan 2019 yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) sebagai data pembanding. Serta variabel yang digunakan adalah margin laba kotor, margin laba operasi, dan rentang persentase margin laba perusahaan pembanding.

Hasil penelitian yang ditemukan adalah PT X memiliki persentase margin laba kotor sebesar 6,35% yang berasal dari penjualan dibagi laba kotor dan margin laba operasi -1,57% yang berasal dari laba operasi (rugi) dibagi penjualan dan tidak menerapkan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha pada persentase margin laba kotor dan laba operasinya serta melakukan praktik *transfer pricing*.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, maka saran bagi PT X, diharapkan dapat menerapkan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha pada transaksi afiliasinya sesuai dengan PMK 213/No. 03/2016.

Kata Kunci : Harga Transfer, Hubungan Istimewa, Persentase Margin Laba Kotor, Persentase Margin Laba Operasi, Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha

ABSTRACT

Fanny Kristianti/ 39180502/ 2022/ *Analysis of the Arm's Length Principle on Transfer Pricing Practices (Case Study at PT X)*/ Advisors : Prima Apriwenni S.E.,Ak., M.M., M.Ak.

Transfer pricing is the transfer price for product or service exchange transactions that occur between two different entities within a group of companies. In this study, PT X is a subsidiary of a multinational company domiciled in Singapore. Based on Law no. 36 of 2008 concerning Income Tax, PT X is considered to have a special relationship and based on PMK 213 No. 03 2016 is required to organize and keep the Transfer Pricing Document which is a step in implementing the Principles of Fairness and Business Ordinance. The formulation of the problem stated the percentage of gross profit margin and operations of PT X and whether PT X has applied the Principles of Fairness and Business Practices on the percentage of gross and operating profit margins, and whether PT X is proven to practice transfer pricing.

The theory used in this study is agency theory which emphasizes that share ownership concentrated on one party will provide the ability to control the business activities of the company under its control. The success of the company in conducting transfer pricing is seen by one party having the ability to control another party or having significant influence over other parties in making financial and operational decisions. As well as the theory of special relationships and transfer pricing based on PMK 213 No. 03 2016 and other tax laws.

This study is classified as qualitative research in which the researcher uses interpretive techniques to describe and decide the meaning of the phenomena that occur in PT X. The sample in this study is the data on the income statement of PT X in 2020 as well as the income statement data of other similar pharmaceutical trading companies in 2017, 2018, and 2019 which are listed on the IDX (Indonesian Stock Exchange) as comparison data. And the variables used are gross profit margin, operating profit margin, and the percentage range of the comparison company's profit margin.

The results found that PT X has a gross profit margin percentage of 6.35% which comes from sales divided by gross profit and operating profit margin -1.57% which comes from operating profit (loss) divided by sales and does not apply the principle of fairness and commonplace. business on the percentage of gross profit margin and operating profit as well as implementing transfer pricing practices.

Based on the results of the research conducted, the suggestions for PT X are expected to be able to apply the principles of fairness and business practice to its affiliated transactions in accordance with PMK 213/No. 03/2016.

Keyword : *Transfer Pricing, Related Parties, Percentage Gross margin, Percentage Operating Margin, Arm's Length Principle*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan berkatnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul “Analisis Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha atas Praktik *Transfer Pricing* (Studi Kasus pada PT X)” yang merupakan sebagai salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan studi untuk menempuh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie School Of Business.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti banyak mendapat pelajaran, dukungan motivasi, bantuan berupa bimbingan yang sangat berharga dari berbagai pihak mulai dari penelitian hingga penyusunan laporan skripsi ini. Maka pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang penulis hormati dan cintai sebagai berikut:

1. Prima Apriwenni S.E., Ak., M.M., M.Ak. sebagai Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi.
2. Perusahaan X yang telah berkenan memberikan izin peneliti dalam melakukan studi kasus pada transaksi afiliasi perusahaan serta dokumen yang dibutuhkan peneliti.
3. Keluarga peneliti yaitu Bapak Suryanto Santoso dan Ibu Lily beserta adik peneliti yaitu Sellyna dan Novita Sari yang telah mendukung dan menemani peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi.
4. Psikolog peneliti yaitu Anggi Mayangsari, M.Psi. yang memberi *word of affirmation*, dukungan, dan masukan yang sangat berarti bagi peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Teman dekat peneliti yaitu Ellen, Trixie, Denny, Ocha, Risky, Sarah, Kimmy, Lidya, Ko Mulyadi, Ko Nicco, dan teman-teman KMB Dharma-Artha yang memberi bantuan dan semangat selama proses penyusunan skripsi.

6. Teman seperjuangan skripsi yaitu Bella, Cia, Sherina, Enggal, dan Febby yang telah saling memberikan dukungan dan sebagai teman diskusi dalam penyusunan skripsi.
7. Seluruh Dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis sepanjang masa perkuliahan.
8. Semua pihak yang telah banyak membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan per satu.
9. Terakhir yang tidak kalah penting, peneliti berterima kasih kepada diri sendiri yang telah berjuang dalam menyelesaikan skripsi ini dan bertahan sampai detik ini dan selalu berkata "Gapapa untuk salah dan lelah, yang penting bangkit dan perbaiki lagi. Kamu hebat!".

Peneliti menyadari bahwa sepenuhnya penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, peneliti memohon maaf apabila dalam laporan magang ini ada kesalahan kata atau kata-kata yang kurang berkenan. Semoga dari skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 17 Agustus 2022



(Fanny Kristianti)

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Batasan Masalah	4
C. Batasan Penelitian	5
D. Rumusan Masalah	5
E. Tujuan Penelitian	5
F. Manfaat Penelitian	5
BAB II	7
KAJIAN PUSTAKA	7
A. Landasan Teori	7
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	7
2. Pajak	9
3. Hubungan Istimewa	11
4. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia PMK 213/No. 03/2016	14
5. Keputusan Menteri Kesehatan Republik Indonesia No.092/MENKES/SK/II/2012	16
6. Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha (<i>Arm's length principle/ALP</i>)	16
7. Analisis Kesebandingan	17
8. Pemilihan Metode yang Paling Tepat	19
9. Transfer Pricing	20
10. Indikator Tingkat Laba	25
B. Penelitian Terdahulu	27
C. Kerangka Pemikiran	29
BAB III	32

METODE PENELITIAN	32
A. Obyek Penelitian.....	32
B. Disain Penelitian.....	33
C. Variabel Penelitian.....	34
D. Teknik Pengumpulan Data.....	35
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	36
F. Teknik Analisis Data.....	37
BAB IV	39
PEMBAHASAN	39
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	39
B. Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	39
BAB V	49
SIMPULAN DAN SARAN	49
A. Simpulan.....	49
B. Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3. 1 Sampel Penelitian	36
Tabel 4. 1 Persentase Margin Laba Kotor dan Laba Operasi PT X tahun 2020	40
Tabel 4. 2 Persentase Margin Perusahaan Pembanding tahun 2017 (dalam Jutaan Rupiah) ..	41
Tabel 4. 3 Persentase Margin Perusahaan Pembanding tahun 2018 (dalam Jutaan Rupiah) ..	42
Tabel 4. 4 Persentase Margin Perusahaan Pembanding tahun 2019 (dalam Jutaan Rupiah) ..	42
Tabel 4. 5 Persentase Margin Perusahaan Pembanding tahun 2017-2019 (dalam Jutaan Rupiah).....	43
Tabel 4. 6 Persentase Margin Laba Kotor PT X dan Perusahaan Pembanding tahun 2020 (dalam Jutaan Rupiah)	44
Tabel 4. 7 Persentase Margin Laba Operasi PT X dan Perusahaan Pembanding tahun 2020 (dalam Jutaan Rupiah)	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran.....31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Laba Rugi PT X tahun 2020	54
Lampiran 2 Sampel Perusahaan <i>Pembanding</i>	55
Lampiran 3 Laporan Laba Rugi KLBF 2017-2018	56
Lampiran 4 Laporan Laba Rugi KLBF 2018-2019	57
Lampiran 5 Laporan Laba Rugi DVLA 2017-2018	58
Lampiran 6 Laporan Laba Rugi DVLA 2018-2019	59
Lampiran 7 Laporan Laba Rugi MERK 2017-2018	60
Lampiran 8 Laporan Laba Rugi MERK 2018-2019	61
Lampiran 9 Laporan Laba Rugi PYFA 2017-2018	62
Lampiran 10 Laporan Laba Rugi PYFA 2018-2019	63
Lampiran 11 Laporan Laba Rugi PEHA 2017-2018	64
Lampiran 12 Laporan Laba Rugi PEHA 2018-2019	65
Lampiran 13 Laporan Laba Rugi INAF 2017-2018	66
Lampiran 14 Laporan Laba Rugi INAF 2018-2019	67
Lampiran 15 Laporan Laba Rugi KAEF 2017-2018	68
Lampiran 16 Laporan Laba Rugi KAEF 2018-2019	69
Lampiran 17 Laporan Laba Rugi SDPC 2017-2018	70
Lampiran 18 Laporan Laba Rugi SDPC 2018-2019	71