

**PENERAPAN METODE *TRANSFER PRICING* PADA
TRANSAKSI PENJUALAN ALAS KAKI PT. X INDONESIA**



Oleh:

IVENIA DIKTA JANUARIZA

NPM: 18.2.01.11039

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2020

**PENERAPAN METODE *TRANSFER PRICING* PADA
TRANSAKSI PENJUALAN ALAS KAKI PT. X INDONESIA**

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Keuangan

Oleh:

IVENIA DIKTA JANUARIZA

NPM: 18.2.01.11039

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2020

**PENERAPAN METODE TRANSFER PRICING PADA
TRANSAKSI PENJUALAN ALAS KAKI PT. X INDONESIA**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

**IVENIA DIKTA JANUARIZA
NPM : 18.2.01.11039**

**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 15 Mei 2020**

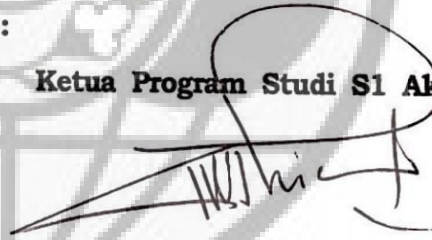
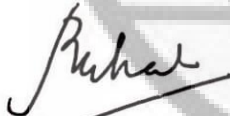
Susunan Tim Penguji :

**Ketua : Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.
Anggota : 1. Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.
2. Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak., CA.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh :**

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak., CA. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **IVENIA DIKTA JANUARIZA**

N.P.M : **18.2.01.11039**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENERAPAN METODE *TRANSFER PRICING* PADA TRANSAKSI
PENJUALAN ALAS KAKI PT. X INDONESIA**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 15 Mei 2020, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 15 Mei 2020

Yang membuat pernyataan,



Ivenia Dikta Januariza

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Ivenia Dikta Januariza
NPM : 18.2.01.11039
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 11 Januari 1996
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : Anak ke 2 dari 4 bersaudara
Alamat Rumah : Taman Suko Asri C-4 Suko, Sukodono, Sidoarjo
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Dra. Emy Susianingati
Alamat Rumah/Telepon : Taman Suko Asri C-4, Sidoarjo / 0856 3020 177
Alamat Kantor/Telepon : Jl. Jenggolo No 1B, Sidoarjo / 031 8946770
Pekerjaan / Jabatan : Guru PNS

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Negeri Pepelegi 1 Waru Sidoarjo (Tahun 2008)
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 2 Sidoarjo (Tahun 2011)
3. Tamat SLTA di SMK Negeri 2 Buduran Sidoarjo (Tahun 2014)
4. Pendidikan Tinggi (PT)

| Nama PT | Tempat | Semester | Tahun | Keterangan |
|-----------------------|----------|----------|-------|------------------|
| Universitas Airlangga | Surabaya | I - VI | 2017 | D-III Perpajakan |

D. RIWAYAT PEKERJAAN

| Tahun | Bekerja di | Pangkat/ Golongan | Jabatan |
|-----------------|--|----------------------|-------------|
| 2017 - Sekarang | Kantor Konsultan Pajak Zeti Arina & Rekan | Senior | Tax Analyst |

Dibuat dengan sebenarnya

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Kepada ALLAH SWT karena atas berkat ridho dan rahmat-Nya yang berlimpah, sholawat dan salam kepada Nabi Muhammad SAW atas petunjuk menuju jalan yang lebih terang sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Penerapan Metode *Transfer Pricing* pada Transaksi Penjualan Alas Kaki PT. X Indonesia”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan yang harus dipenuhi untuk meraih gelar Sarjana di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini, tak lepas dari bimbingan, motivasi, arahan, dan doa dari berbagai pihak lain diantaranya:

1. Allah SWT atas segala nikmat, petunjuk dan rahmad-Nya.
2. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA).
3. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA).
4. Ibu Dra. Endang Sri Retnani, M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang tekah memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Kedua Orang Tua penulis yang selalu memberikan dukungan tanpa henti dan Doa yang tak pernah putus untuk kemudahan disetiap langkah penulis.
6. Para Dosen yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis.

7. Kepada kakak dan adik penulis yang selalu mendukung dan memberikan semangat kepada penulis.
8. Untuk Iteng Ido Pamungkas yang selalu memberikan motivasi, doa dan dukungan yang tiada henti.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah ikut membantu penulis dalam kelancaran proses penyelesaian skripsi ini.

Dengan kesadaran penuh bahwa dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini penulis memiliki banyak kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan untuk perbaikan skripsi ini.

Akhir kata dengan segala keterbatasan yang ada. Berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapa saja yang membaca. Dan mohon maaf jika ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini.

Surabaya, 15 Mei 2020

Ivenia Dikta Januariza

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI | i |
| HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI | ii |
| HALAMAN JUDUL SKRIPSI..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI | iv |
| HALAMAN PERNYATAAN | v |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xiv |
| ABSTRAK | xv |
| <i>ABSTRACT</i> | xvi |
| BAB 1 : PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 6 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 6 |
| 1.5 Ruang Lingkup Penelitian..... | 7 |
| BAB 2 : TINJAUAN PUSTAKA | 8 |
| 2.1 Tinjauan Pustaka..... | 8 |
| 2.1.1 <i>Transfer Pricing</i> | 8 |
| 2.1.1.1 Definisi <i>Transfer Pricing</i> | 8 |
| 2.1.1.2 Tujuan <i>Transfer Pricing</i> | 10 |
| 2.1.2 Hubungan Istimewa | 11 |
| 2.1.3 Perusahaan Multinasional | 11 |
| 2.1.4 Peraturan Terkait dengan <i>Transfer Pricing</i> | 13 |
| 2.1.4.1 Undang-Undang Pajak Penghasilan..... | 13 |

| | | |
|--------------|---|-----------|
| 2.1.4.2 | Undang-Undang Pajak Pertambahan Nilai | 14 |
| 2.1.4.3 | Peraturan Lain <i>Transfer Pricing</i> Indonesia..... | 15 |
| 2.1.5 | Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha | 16 |
| 2.1.6 | Analisis Kesebandingan | 17 |
| 2.1.7 | Metode <i>Transfer Pricing</i> | 18 |
| 2.1.7.1 | Metode <i>Comparable Uncontrolled Price</i> (CUP Method)..... | 19 |
| 2.1.7.2 | Metode <i>Resale Price</i> (RP Method) | 21 |
| 2.1.7.3 | Metode <i>Cost Plus</i> (CP Method) | 22 |
| 2.1.7.4 | Metode <i>Profit Split</i> (PS Method) | 23 |
| 2.1.7.5 | Metode <i>Transactional Net Margin</i> (TNMM) | 25 |
| 2.2 | Penelitian Terdahulu | 27 |
| 2.3 | Rerangka Pemikiran..... | 28 |
| BAB 3 | METODE PENELITIAN | 30 |
| 3.1 | Jenis Penelitian dan Gambaran dari Objek (Situs) Penelitian | 30 |
| 3.2 | Teknik Pengumpulan Data..... | 31 |
| 3.3 | Satuan Kajian | 34 |
| 3.4 | Jenis dan Sumber Data..... | 35 |
| 3.5 | Teknik Analisis Data..... | 35 |
| BAB 4 | HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 37 |
| 4.1 | Hasil Penelitian | 37 |
| 4.1.1 | Gambaran Umum Perusahaan..... | 37 |
| 4.1.2 | Visi dan Misi Perusahaan..... | 38 |
| 4.1.3 | Struktur Organisasi | 39 |
| 4.1.4 | Profil Pihak Afiliasi (X Inc Japan)..... | 40 |
| 4.1.5 | Ikhtisar Keuangan | 42 |
| 4.1.6 | Gambaran Umum Alas Kaki..... | 43 |
| 4.1.7 | Rantai Nilai Industri..... | 43 |
| 4.1.7.1 | Penelitian dan Pengembangan (R & D) | 44 |
| 4.1.7.2 | Desain..... | 44 |
| 4.1.7.3 | Pengadaan Peralatan dan Perlengkapan | 45 |
| 4.1.7.4 | Tahapan Produksi..... | 45 |

| | | |
|--------------|---|-----------|
| 4.1.7.5 | Pemasaran dan Distribusi..... | 49 |
| 4.1.8 | Hasil Wawancara | 50 |
| 4.2 | Pembahasan..... | 56 |
| 4.2.1 | Transaksi dengan Pihak Afiliasi..... | 56 |
| 4.2.2 | Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha | 58 |
| 4.2.3 | Analisis Kesebandingan | 59 |
| 4.2.4 | Analisis FAR (Fungsi, Aset dan Risiko)..... | 60 |
| 4.2.5 | Metode <i>Transfer Pricing</i> terpilih | 63 |
| 4.2.5.1 | <i>Comparable Uncontrolled Price Method</i> (Metode CUP)..... | 63 |
| 4.2.5.2 | <i>Resale Price Method</i> (Metode RP) | 65 |
| 4.2.5.3 | <i>Cost Plus Method</i> (Metode CP) | 66 |
| 4.2.5.4 | <i>Profit Split Method</i> (Metode PS) | 67 |
| 4.2.5.5 | <i>Transactional Net Margin Method</i> (TNMM) | 68 |
| 4.2.6 | Penentuan Data Sebanding..... | 70 |
| 4.2.7 | Proses Pencarian..... | 71 |
| 4.2.7.1 | <i>Parameter Screening</i> | 71 |
| 4.2.7.2 | Skrining Kualitatif..... | 75 |
| 4.2.7.3 | Perusahaan Pembanding yang Terpilih..... | 76 |
| 4.2.8 | Pemilihan PLI (Profit Level Indicator) | 77 |
| 4.2.9 | Hasil Kewajaran dan Kelaziman Usaha..... | 81 |
| BAB 5 | : PENUTUP | 83 |
| 5.1 | Kesimpulan | 83 |
| 5.2 | Saran | 83 |
| JADWAL | PENELITIAN | 85 |
| DAFTAR | PUSTAKA | 86 |
| LAMPIRAN- | LAMPIRAN..... | 90 |

DAFTAR TABEL

| Tabel | Hal |
|---|------------|
| 1. Mapping Penelitian Terdahulu..... | 28 |
| 2. Profil Usaha X Inc Japan..... | 41 |
| 3. Laporan Laba Rugi PT X Tahun 2017-2018..... | 42 |
| 4. Identifikasi Transaksi PT X dengan Pihak Afiliasi..... | 56 |
| 5. Pihak Transaksi Hubungan Istimewa PT X Indonesia..... | 57 |
| 6. Segmen Pelanggan | 57 |
| 7. Analisis Kesebandingan | 59 |
| 8. Ringkasan Analisis FAR..... | 61 |
| 9. Karakteristik Perusahaan Manufaktur..... | 66 |
| 10. Kode Industri yang Dipilih | 72 |
| 11. <i>Profit Level Indicator</i> | 79 |
| 12. Kesimpulan Kewajaran dan Kelaziman Usaha | 81 |



DAFTAR GAMBAR

| Gambar | Hal |
|---|------------|
| 1. Rerangka Pemikiran | 29 |
| 2. Struktur Organisasi PT X Indonesia | 39 |
| 3. Rantai Nilai Industri PT X Indonesia..... | 43 |
| 4. Tahapan Produksi PT X Indonesia..... | 46 |
| 5. Produk yang dijual kepada Pihak Independen | 48 |
| 6. Produk yang dijual kepada Pihak Afiliasi..... | 49 |
| 7. Transaksi Penjualan dengan Pihak Afiliasi..... | 50 |



DAFTAR LAMPIRAN

| Lampiran | Hal |
|--|-----|
| 1. Hasil <i>Parameter Screening</i> | 90 |
| 2. Perhitungan Rasio NCP | 91 |
| 3. Data Profil Pemandang | 92 |
| 4. Surat Tugas Bimbingan Penulisan Skripsi | 98 |
| 5. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi | 99 |
| 6. Surat Ijin Riset dari STIESIA | 100 |
| 7. Surat Keterangan Selesai Riset | 101 |
| 8. Berita Acara Bimbingan Skripsi | 102 |
| 9. Sertifikat Seminar Hasil Penelitian | 103 |
| 10. Surat Keterangan Bebas Plagiasi | 104 |

