

**ANALISIS *ECONOMIC BENEFIT* DAN *ARM'S LENGTH PRINCIPLE*  
TERHADAP TRANSAKSI PEMANFAATAN JASA MANAJEMEN**



**Oleh:**

**RIZKY KUSMA DAMAYANTI**

**NPM: 19.2.01.11613**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2021**

**ANALISIS *ECONOMIC BENEFIT* DAN *ARM'S LENGTH PRINCIPLE*  
TERHADAP TRANSAKSI PEMANFAATAN JASA MANAJEMEN**



**Oleh:**

**RIZKY KUSMA DAMAYANTI**

**NPM: 19.2.01.11613**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2021**

**ANALISIS *ECONOMIC BENEFIT* DAN *ARM'S LENGTH PRINCIPLE*  
TERHADAP TRANSAKSI PEMANFAATAN JASA MANAJEMEN**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi Akuntansi**

**Konsentrasi: Akuntansi Keuangan**



**Oleh:**

**RIZKY KUSMA DAMAYANTI**

**NPM: 19.2.01.11613**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA**

**2021**

**ANALISIS ECONOMIC BENEFIT DAN ARM'S LENGTH PRINCIPLE  
TERHADAP TRANSAKSI PEMANFAATAN JASA MANAJEMEN**

**Dipersiapkan dan Disusun oleh :**

**RIZKY KUSMA DAMAYANTI**

**NPM : 19.2.01.11613**

Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji  
Pada tanggal 17 September 2021

**Susunan Tim Penguji :**

**Ketua : Dra. Yuliasuti Rahayu, M.S.A., Ak., CA.**

**Anggota : 1. Dr. Ikhsan Budi Riharjo, M.Si., Ak., CA.**

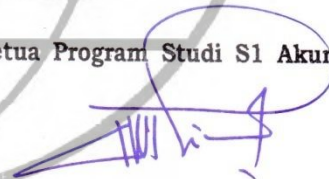
**2. Dra. Endah Sulistyowati, M.S.A., Ak., CA.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima**

**Oleh :**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi**



**Dra. Yuliasuti Rahayu, M.S.A., Ak., CA. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Ketua STIESIA**



**Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : **RIZKY KUSMA DAMAYANTI**

N.P.M.: **1920111613**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **ANALISIS *ECONOMIC BENEFIT* DAN *ARM'S LENGTH PRINCIPLE* TERHADAP TRANSAKSI PEMANFAATAN JASA MANAJEMEN**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 17 September 2021, 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 diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya 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, 17 September 2021

Yang membuat pernyataan



Rizky Kusma Damayanti

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Rizky Kusma Damayanti  
NPM : 1920111613  
Tempat/Tanggal Lahir : Sidoarjo/17 April 1997  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 (Dua) / 1 (Satu)  
Alamat Rumah : Dsn. Banjarpoh RT/RW: 12/06  
Banjarbendo, Sidoarjo.  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : Kus jaini  
Alamat Rumah/Telepon : Dsn. Banjarpoh RT/RW: 12/06 Banjarpoh,  
Sidoarjo.  
Alamat Kantor/Telepon : Dsn. Banjarpoh RT/RW: 12/06  
Banjarbendo, Sidoarjo  
Pekerjaan/Jabatan : Wiraswasta

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Lemah Putro III Tahun 2009
2. Tamat SMP di SMPN 4 Sidoarjo Tahun 2012
3. Tamat SLTA di SMAN 4 Sidoarjo Tahun 2015
4. Pendidikan Tinggi PT

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
Universitas Airlangga	Surabaya	I-VI	2015-2018	D-III Perpajakan

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/G olongan	Jabatan
2018 - Sekarang	PT Multi Utama Consultindo	Senior	Tax Dispute

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Yang Maha Kuasa karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “*Analisis Economic Benefit dan Arm’s Length Principle Terhadap Transaksi Pemanfaatan Jasa Manajemen*”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana program Strata 1 (S1) Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan banyak pihak yang mendukung baik secara moril maupun materil. Ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada dosen pembimbing utama Dra. Yulastuti Rahayu, M.S.A., Ak., CAucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabayadan selaku Dosen Wali yang telah bersedia memberikan arahan selamaperkuliahan.
3. Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA)Surabaya yang telah mendidik dan mengajarkan banyak ilmu pengetahuan yang bermanfaat.

4. Ayah saya Kusjaini, Ibu saya Ima Badriyah dan adek saya Fariz Kusma. Terima kasih telah mendoakan saya selama ini.
5. Rekan-rekan MUC yang senantiasa membantu secara moral.
6. Sahabat saya Hariz Riandy yang selalu support saya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan.

Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat, wawasan, dan pengetahuan bagi para pembaca.



Surabaya, 17 September 2021

Rizky Kusma Damayanti



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI</b> .....	i
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI</b> .....	ii
<b>HALAMAN JUDUL SKRIPSI</b> .....	iii
<b>HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI</b> .....	iv
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI</b> .....	v
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>ABSTRAK</b> .....	xiv
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Manfaat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB 2 TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> Error!	
Bookmark not defined.	
2.1 Tinjauan Teoritis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 Teori Akuntansi Positif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3 <i>Transfer Pricing</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4 <i>Economic Benefit</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5 <i>Arm's Length Principle</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.6 Pemeriksaan Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.7 Kewajiban Pemotongan dan Pemungutan Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.8 Keberatan Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.9 Banding Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.10 Metode <i>Transfer Pricing</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.11 Analisa Kesebandingan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.12 Hasil Penelitian yang Relevan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Rerangka Pemikiran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.

- 3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian  
**Error! Bookmark not defined.**
  - 3.1.1 Jenis Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**
  - 3.1.2 Gambaran dari Obyek (Situs) Penelitian ...**Error! Bookmark not defined.**
- 3.2 Teknik Pengumpulan Data.....**Error! Bookmark not defined.**
- 3.3 Satuan Kajian.....**Error! Bookmark not defined.**
- 3.4 Pengujian Data.....**Error! Bookmark not defined.**
- 3.5 Teknik Analisis Data .....**Error! Bookmark not defined.**

**BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN****Error! Bookmark not defined.**

- 4.1 Hasil Penelitian .....**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.1.1 Gambaran Kegiatan Usaha Objek Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.1.2 Data Dalam Penelitian .....**Error! Bookmark not defined.**
- 4.2 Pembahasan .....**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.2.1 Penerapan ketentuan *Transfer Pricing* Transaksi Pemanfaatan Jasa Manajemen ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.2.2 Proses Pemeriksaan Pajak dalam rangka pengujian *Economic Benefit dan arm's length principle*..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.2.3 Proses sengketa biaya manajemen dalam rangka pengujian *economic benefit dan arm's length principle* ditingkat Keberatan .....**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.2.4 Proses sengketa biaya manajemen dalam rangka pengujian *Economic Benefit dan arm's length principle* ditingkat Banding .....**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.2.5 Pengujian *Economic Benefit Dan Arm's Length Principle* Pada Proses Sidang Banding .**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.2.6 Uji Bukti penerapan *Economic Benefit dan Arm's Length Principle* .....**Error! Bookmark not defined.**

**BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN**.....**Error! Bookmark not defined.**

- 5.1 Kesimpulan .....**Error! Bookmark not defined.**
- 5.2 Saran .....**Error! Bookmark not defined.**

**JADWAL PENELITIAN** ..... **84**

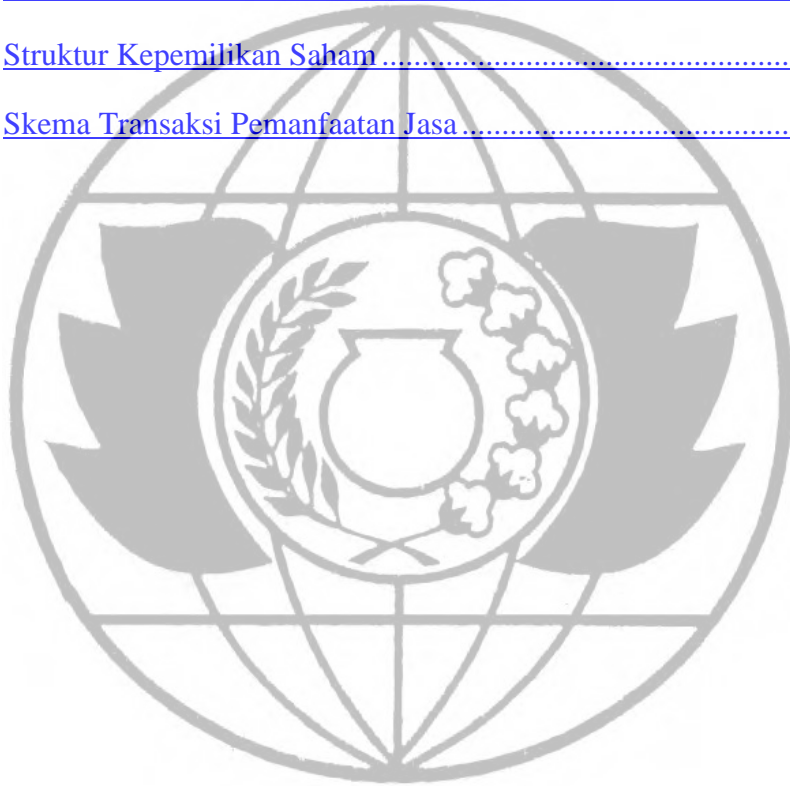
**DAFTAR PUSTAKA** ..... **85**

## DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1. <u>Daftar Pihak Afiliasi .....</u>	<u>36</u>
2. <u>Rangkuman Informasi Koreksi Pajak .....</u>	<u>43</u>
3. <u>Alokasi Pembayaran Beban Jasa Manajemen PT E.....</u>	<u>45</u>
4. Syarat-Syarat Pemenuhan Penerapan <i>Economic Benefit</i> dan <i>Arm's Length Principle</i> Pada Proses Pemeriksaan .....	46
5. Data dan Dokumen yang Telah Diberikan PT E ke Penelaah Keberatan pada Proses Penelitian Keberatan .....	47
6. Syarat-Syarat Pemenuhan Penerapan <i>Economic Benefit</i> dan <i>Arm's Length Principle</i> Pada Proses Penelitian Keberatan .....	51
7. Pemungutan dan Pemotongan Pajak atas Transaksi Jasa Luar Negeri .....	59
8. Ringkasan Alokasi Pembentukan Harga.....	72
9. Jenis Indikator Independensi.....	74
10. Jenis Informasi Keuangan .....	75
11. Perusahaan Data Pembanding Final.....	76
12. Hasil Analisis CPM.....	77

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
1 <a href="#">Alur Keberatan Pajak</a> .....	18
2 <a href="#">Rerangka Pemikiran</a> .....	23
3 <a href="#">Analisis Model Interaktif</a> .....	30
4 <a href="#">Struktur Kepemilikan Saham</a> .....	33
5 <a href="#">Skema Transaksi Pemanfaatan Jasa</a> .....	35



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1 Tabel <i>Expatriate Qualification</i> .....	88
2 General Parameters .....	89
3 Pencarian Pembanding di <i>Transfer Pricing Catalyst</i> .....	90
4 Seleksi Manual Perusahaan Pembanding yang Ditolak Pada Peninjauan Kuantitatif.....	91
5 Seleksi Manual Perusahaan Pembanding yang Ditolak Pada Peninjauan Kuantitatif.....	92
6 Hasil Perhitungan <i>Cost Plus Method</i> Data Pembanding.....	95
7 Transkrip Wawancara 1 .....	96
8 Transkrip Wawancara 2 .....	98
9 Transkrip Wawancara 3 .....	99
10 Surat Pengantar Dosen Pembimbing.....	100
11 Kartu Konsultasi Bimbingan.....	101
12 Surat Ijin Riset.....	102
13 Surat Keterangan Selesai Riset.....	103
14 Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi.....	104
15 Sertifikat Seminar Hasil Penelitian.....	105
16 Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....	106