

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas Berkat dan Kasih Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan dan penyusunan Skripsi yang berjudul **“TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA: EVALUASI PENERAPAN *ARM'S LENGTH PRINCIPLES* PADA METODE *TRANSFER PRICING* DAN PENYUSUNAN *TRANSFER PRICING DOCUMENT* PADA PT ACN”**. Skripsi ini disusun guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan.

Penulis mendapat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, sehingga Skripsi ini dapat selesai tepat waktu. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada semua pihak, yaitu:

1. Tuhan Y.M.E yang telah memberikan hikmat dan kebijaksanaan dalam pengerjaan Skripsi ini.
2. Orang tua (Ibu), Kakak dan Saudara penulis yang selalu memberikan dukungan berupa moril, materil, doa, dan kasih sayang.
3. Dra. Gracia Shinta S. Ugut, MBA., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Harapan.
4. Dra. Wijaya Triwacana Ningrum, S.E., M.Si., Ak., CMA., CSRS., CSRA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan.
5. Septian Bayu Kristanto, S.E., M.SAk., CPMA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang memberikan ilmu, kritik dan saran yang membangun bagi penulis untuk menyelesaikan Skripsi ini.

6. Dr. Mulyadi Noto Soetardjo, Ak., M.Com., CA., CPA. selaku Ketua Dosen Penguji yang telah memberikan banyak saran yang membangun kepada penulis.
7. Elfina Astrella Sambuaga, S.E., M.S.Ak selaku Dosen Penguji yang telah memberikan banyak saran yang membangun kepada penulis.
8. Seluruh Staf Pengajar dan Dosen Akuntansi Kelas Karyawan Universitas Pelita Harapan.
9. Sekretariat jurusan Akuntansi Universitas Pelita Harapan terkhusus Mba Era yang selalu memberikan arahan dan bimbingan terkait masalah perkuliahan.
10. Sahabat – sahabat seperjuangan penulis yaitu Moses Alfredo, Mhd. Rizky, Adimas Satrio, Dinda Alisyia dan Sheila Lutfia yang senantiasa menjadi teman penyemangat dan penghibur tawa penulis.
11. Rekan Kerja Penulis yaitu Pak Henro, Dilun, Ka Sunsun, Ci Ningsih, serta rekan kerja lainnya yang sudah berkerjasama dengan baik dan memberi bimbingan serta mendukung penulis selama masa ini.
12. Teman – teman seperjuangan Akuntansi Pajak 2018 yang telah memberikan kesan dalam perkuliahan di UPH selama kurang lebih 2 tahun.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, penulis sangat terbuka terhadap segala kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak untuk kesempurnaan Skripsi ini. Akhir kata penulis berharap agar Skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 17 Desember 2020

Badrud Tamam

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN UNGGAH TUGAS AKHIR.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR .....	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRACT .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Sistematika Pembahasan .....	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	7
2.1 Teori Dasar.....	7
2.1.1. Defisini Pajak .....	7
2.1.2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	8
2.1.3. Definisi <i>Transfer Pricing</i> .....	9
2.1.4. Hubungan Istimewa .....	10
2.2 <i>Transfer Pricing</i> di Indonesia.....	13
2.3 Analisis Kesebandingan.....	13
2.4 Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha ( <i>Arm's Length Principle</i> ).....	17
2.5 Metode <i>Transfer Pricing</i> .....	19

2.6	<i>Transfer Pricing Document</i> .....	23
2.7	Penelitian Sebelumnya.....	25
BAB III METODE PENELITIAN.....		27
3.1	Objek Studi Kasus .....	27
3.2	Tahapan Studi Kasus.....	27
3.2.1	Tempat Penelitian .....	27
3.2.2	Data Yang Akan Dikumpulkan .....	27
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.4	Teknik Analisis Data.....	28
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		30
4.1	Gambaran Usaha Perusahaan .....	30
4.1.1	Profil Perusahaan .....	30
4.1.2	Modal Saham dan Susunan Pengurus .....	31
4.1.3	Struktur Organisasi .....	32
4.2	Penyajian Data.....	33
4.2.1	Transaksi dengan Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa yang dilakukan oleh PT ACN.....	33
4.2.2	Penentuan Metode <i>Transfer Pricing</i> yang digunakan oleh PT ACN.....	36
4.2.3	Kewajaran Transaksi <i>Transfer Pricing</i> di PT ACN.....	43
4.3	Analisis dan Interpretasi Dana .....	49
4.3.1	Perbandingan Definisi Hubungan Istimewa antara Undang-Undang Pajak Penghasilan dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)....	49
4.3.2	Analisis kesesuaian penyusunan <i>Transfer Pricing Document</i> yang dilakukan oleh PT ACN dengan 213/PMK.03/2016.....	52
4.3.3	Analisis Penentuan Metode <i>Transfer Pricing</i> yang digunakan oleh PT ACN.....	65
BAB V PENUTUP.....		84
5.1.	Kesimpulan.....	84
5.2.	Saran .....	85
DAFTAR PUSTAKA .....		88

LAMPIRAN 1 : PERUSAHAAN PEMBANDING YANG DITERIMA.....	91
LAMPIRAN 2 : ANALISA PERBANDINGAN INTERNAL CUP UNTUK BUNGA PINJAMAN DENGAN PT AMCO .....	102
LAMPIRAN 3 : ANALISA PERBANDINGAN INTERNAL CUP UNTUK BUNGA PINJAMAN DENGAN PT AKM.....	104
LAMPIRAN 4 : PRODUK-PRODUK PT ACN .....	106



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Susunan Modal Saham dan Susunan Pengurus Grup Usaha PT ACN.....	31
Tabel 2.1 Pihak Afiliasi PT ACN .....	33
Tabel 2.2. Transaksi Afiliasi - PT ACN.....	34
Tabel 2.3. Perusahaan Sejenis - PT ACN.....	37
Tabel 2.4. Metode Transfer Pricing dan Kondisi yang Tepat dalam Penerapannya.....	38
Tabel 2.5. Perbandingan FAR - Grup usaha PT ACN .....	41
Tabel 2.6. Pengujian Bunga Pinjaman (Metode CUP).....	43
Tabel 2.7. Perhitungan OM PT OCN.....	47
Tabel 2.8. Data Pembanding Eksternal - Perusahaan Sejenis PT ACN.....	48
Tabel 3.1. Kriteria Pencarian Data Pembanding Melalui Database ORBIS .....	67
Tabel 3.2. Penentuan Metode Transfer Pricing Document.....	70
Tabel 3.3. Kesesuaian Penerapan PER-32/PJ/2011 pada PT ACN.....	74
Tabel 3.4. Kesesuaian Kriteria PT CAN dengan PER-32/PJ/2011 .....	78
Tabel 3.5. Perbedaan Pandangan Antara PT ACN dengan Pemeriksa Pajak (Fiskus) .....	81

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Skema Analisis Kesebandingan.....	15
Gambar 1.1 Struktur Organisasi PT ACN.....	33

