

ANALISIS KEWAJARAN HARGA DAN METODE *TRANSFER*  
*PRICING* PADA PT X



OLEH:

HELEN SELVIANA

3203014143

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019

ANALISIS KEWAJARAN HARGA DAN METODE  
*TRANSFER PRICING* PADA PT X

SKRIPSI  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

Oleh:  
HELEN SELVIANA  
3203014143

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Helen Selviana  
NRP : 3203014143  
Judul Skripsi : Analisis Kewajaran Harga dan Metode  
*Transfer Pricing* pada PT X

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta. Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 10 Januari 2019  
Yang menyatakan



(Helen Selviana)

**HALAMAN PERSETUJUAN**

SKRIPSI

**ANALISIS KEWAJARAN HARGA DAN METODE *TRANSFER PRICING* PADA PT X**

Oleh:  
Helen Selviana  
3203014143

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., Ak., CPA., CA


## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Helen Selviana NRP 3203014143  
Telah diuji pada tanggal 25 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:




Dr. Dyna Rachmawati, SE, M.Si, Ak  
NIK. 321.97.0296



Dekan,  
Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., MA.  
NIK. 321.08.0621

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia dan berkat yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini dibuat sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini tidak akan dapat berhasil disusun tanpa ada bimbingan, nasehat dan dukungan dari orang-orang yang senantiasa mendampingi penulis. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak . Drs. Ec.Yulius Koesworo, MM., QWP. selaku Wakil Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
4. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan bimbingan pada penulis dalam menyusun penelitian ini sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
5. Yohanes Harimurti, SE, M.Si., Ak selaku dosen wali yang telah mengarahkan dan membimbing penulis dari awal hingga akhir perkuliahan.
6. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya khususnya dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan pengetahuan serta membagikan pengalaman yang sangat berharga kepada penulis selama masa perkuliahan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Jurusan Akuntansi.
7. Orangtua penulis, keluarga besar Tan atas dukungan, kasih sayang, bimbingan, doa, dan bantuan yang tak terhingga kepada penulis.
8. KAP Long Setiadi, khusus nya kepada Bapak Long Setiadi selaku partner yang telah mengijinkan penulis untuk melakukan magang.

9. Seluruh staff KAP LS khususnya rekan-rekan satu tim yaitu Ce Maria, Ko Patrick, Dinda, Felicia, Yorghy atas bantuan dalam memperoleh data, membagikan pengalaman, saran, dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh staf tata usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu selama masa perkuliahan.
11. Seluruh Rekan Tax Centre periode 2016/2017 khususnya Antony, Namira, Christian dan Meta yang telah memberi semangat dan dukungan hingga akhir kuliah.
12. Teman –teman seperjuangan Yosep, Tommy dan Filia yang telah membagikan semangat, dorongan dan doa dalam menyelesaikan perkuliahan.
13. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas dukungan, saran, doa, dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritikan dan saran yang membangun atas laporan ini. Akhir kata, semoga penelitian ini bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 10 Januari 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
HALAM PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1.Latar Belakang.....	1
1.2.Rumusan Masalah.....	4
1.3.Tujuan Penelitian. ....	4
1.4.Manfaat Penelitian.....	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	5
2.2.Perpajakan.....	6
2.3. Perencanaan Pajak.....	7
2.4. Hubungan Istimewa.....	8
2.5. Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha .....	10
2.6. Harga Transfer.....	11
2.7. Rerangka Berpikir.....	16
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian .....	17
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	17
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	17
3.4. Prosedur Analisis Data.....	18



**BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

4.1. karakteristik Obyek Peneltian .....	19
4.2. Deskripsi Data.....	29
4.3. Perbandingan Harga Jual dan Beli.....	33
4.4. Penetapan Metode Harga Transfer.....	35

**BAB 5.SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN**

5.1. Simpulan.....	37
5.2. Keterbatasan.....	37
5.3. Saran.....	38

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Jumlah presentase jumlah saham.....	19
Tabel 4.2.Pihak-pihak hubungan istimewa.....	20
Tabel 4.3. Karakteristik Produk.....	30
Tabel 4.4. Toleransi range harga.....	35

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1. Struktur Organisasi Perusahaan.....	21
Gambar 4.2. Skema Transaksi Jual Beli.....	28

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Lampiran Daftar Pertanyaan

Lampiran 2. Lampiran Perbandingan Harga dengan Pihak Non Afiliasi.

Lampiran 3. Lampiran Daftar *Price List* Tahun 2016

Lampiran 4. Lampiran Perbandingan Harga Jual antara Pihak Afiliasi  
dan Non Afiliasi

## ABSTRAK

PT X merupakan perusahaan yang bergerak dibidang manufaktur makanan Coklat yang wajib membuat *transfer pricing document*. Dalam proses pembuatan *transfer pricing document* perusahaan wajib menentukan metode harga transfer yang tepat dan melakukan analisis kesebandingan dan kewajaran harga untuk menentukan tingkat kewajaran harga sesuai dengan Peraturan Pemerintah PER-32 / PJ / 2011.

Pada saat ini PT X menggunakan metode harga transfer *comparable uncontrolled price* atau *CUP* karena barang yang ditransaksikan antara pihak afiliasi dengan pihak non afiliasi memiliki karakteristik produk yang identik dan dalam kondisi yang sebanding sehingga manajemen perusahaan menganggap metode CUP merupakan metode yang paling tepat bagi PT X.

Hasil pengujian atas metode yang tepat terhadap PT X adalah metode CUP dan nilai wajar atas transaksi jual beli bahan baku dan barang setengah jadi PT X dengan CV A (afiliasi) dianggap wajar sesuai dengan peraturan pemerintah PER-32/PJ/2011.

Kata kunci: Metode *Transfer Pricing*, Analisis kesebandingan dan kewajaran, *comparable uncontrolled price*.

## **ABSTRAK**

PT X is a company engaged in Chocolate food manufacturing which is obliged to make transfer pricing document. In the process of making transfer pricing document, companies are required to determine the appropriate transfer price method and conduct comparative analysis and fairness of prices to determine the fairness of prices in accordance with Government Regulation PER-32 / PJ / 2011.

At this time PT X uses a comparable uncontrolled price transfer method or CUP because the goods transacted between affiliated parties and non-affiliated parties have identical product characteristics and are in comparable conditions so that the management of the company considers the CUP method to be the most appropriate method for PT X.

The results of the testing of the appropriate method of PT X are the method of COUP and the fair value of the sale and purchase of raw materials and intermediate goods PT X with CV A (affiliates) are considered reasonable in accordance with government regulations PER-32 / PJ / 2011.

Key words: Transfer Pricing Method, comparability and fairness analysis, comparable uncontrolled price.