

**SKRIPSI**

**ANALISA PEMILIHAN METODE *TRANSFER PRICING* ATAS  
TRANSAKSI PENJUALAN PRODUK MAKANAN BERBASIS  
*MARKETING INTANGIBLE ASSETS* BERUPA *TRADEMARK*  
ENTITAS SL**



**Oleh:**

**Elly Widjowati**

**NBI : 1221900174**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2021**

**ANALISA PEMILIHAN METODE *TRANSFER PRICING* ATAS  
TRANSAKSI PENJUALAN PRODUK MAKANAN BERBASIS  
*MARKETING INTANGIBLE ASSETS* BERUPA *TRADEMARK*  
ENTITAS SL**

**SKRIPSI**

**Di Ajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Oleh:**

**Elly Widyowati**

**NBI : 1221900174**

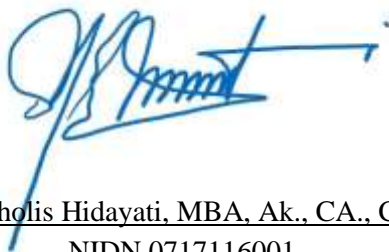
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2021**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Lengkap : Elly Widyowati  
NBI : 1221900174  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi :

**“ANALISA PEMILIHAN METODE *TRANSFER PRICING* ATAS  
TRANSAKSI PENJUALAN PRODUK MAKANAN BERBASIS *MARKETING*  
*INTANGIBLE ASSETS* BERUPA *TRADEMARK* ENTITAS SL”**

Surabaya, 8 Juli 2021  
Mengetahui/Menyetujui  
Pembimbing,


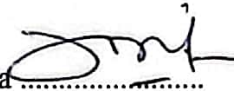



Dra. Cholis Hidayati, MBA, Ak., CA., CPAI  
NIDN.0717116001

## LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI


Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 15 Juli 2021

### TIM PENGUJI :

1. Dr. Hwihanus, S.E., M. M., CMA - Ketua 
2. Dr. Maria Yovita R. Pandin, MM., CMA., CPA - Anggota 
3. Dra. Cholis Hidayati MBA, Ak., CA., CPAI - Anggota 

Mengesahkan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  
Dekan,



  
Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA.

## SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama Lengkap (KTP) : Elly Widyowati
2. NBI : 1221900174
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3520064501970001
6. Alamat Rumah (KTP) : Jl. Piere Tendean No.98 Kelurahan Sukowinangun Kecamatan Magetan Kabupaten Magetan

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul: *Analisa Pemilihan Metode Transfer Pricing Atas Transaksi Penjualan Produk Makanan Berbasis Marketing Intangible Assets Berupa Trademark* Entitas SL adalah benar – benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Yang Membuat



(Elly Widyowati)



UNIVERSITAS  
17 AGUSTUS 1945  
SURABAYA

**BADAN PERPUSTAKAAN**  
Jl. Semolowaru 45 Surabaya  
Tlp. 031 593 1800 (EX 311)  
Email : perpus@untag-  
sby.ac.id

---

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Elly Widyowati  
NBI : 1221900174  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Nonexclusive Royalty - Free Right*)**, atas karya saya yang berjudul:

**ANALISA PEMILIHAN METODE *TRANSFER PRICING* ATAS  
TRANSAKSI PENJUALAN PRODUK MAKANAN BERBASIS *MARKETING*  
*INTANGIBLE ASSETS* BERUPA *TRADEMARK* ENTITAS SL**

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Nonexclusive Royalty - Free Right*)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  
Pada Tanggal : 15 Juli 2021

Yang Menyatakan



(Elly Widyowati)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahNya sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisa Pemilihan Metode *Transfer Pricing* atas Transaksi Penjualan Produk Makanan Berbasis *Marketing Intangible Assets* Berupa *Trademark* Entitas SL”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk meraih gelar Sarjana di Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya penulis tujuakan kepada:

1. Ketua Program Studi S1 Akuntansi dan pembimbing skripsi, ibu Dra. Cholis Hidayati MBA, Ak., CA., CPAI yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan, dan waktunya untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih penulis ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran selama proses perkuliahan.
2. Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Bapak Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Bapak Dr. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. atas bimbingan dan pembelajaran yang telah diberikan kepada penulis selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang telah mendidik dan mengarahkan selama perkuliahan.
5. Keluarga penulis yaitu Bapak & Ibu terima kasih atas doa dan dukungannya.

Penulis sadar bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan untuk perbaikan skripsi ini. Semoga isi dari skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak, khususnya bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan pihak-pihak yang berkompeten didalamnya.

Surabaya, 8 Juli 2021

Penulis



## ABSTRAK

Terbitnya PMK 213/PMK.03/Tahun 2016 yang mengatur tentang Jenis Dokumen dan/atau Informasi Tambahan yang Wajib Disimpan oleh Wajib Pajak yang Melakukan Transaksi dengan Para Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa, dan Tata Cara Pengelolaannya semakin memperjelas kewajiban yang harus dipenuhi oleh entitas yang melakukan transaksi afiliasi. Entitas yang memiliki transaksi afiliasi diwajibkan untuk menerapkan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha (*Arm's Length Principle*). Penelitian ini membahas mengenai Analisa Pemilihan Metode *Transfer Pricing* atas Transaksi Penjualan Produk Makanan Berbasis *Marketing Intangible Assets* Berupa *Trademark* Entitas SL. Berdasarkan ketentuan PMK 213/PMK.03/Tahun 2016, Entitas SL dikategorikan sebagai wajib pajak yang wajib untuk membuat dokumentasi *transfer pricing*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana proses analisa metode dan mengetahui metode *transfer pricing* yang dapat digunakan oleh Entitas SL untuk menilai kewajaran dan kelaziman usaha sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

Transaksi yang dilakukan oleh Entitas SL dengan pihak afiliasi yaitu penjualan produk makanan. Entitas SL memiliki aset tidak berwujud berupa merek dagang yang melekat pada produk jadi yang dijualnya. Pengujian metode dilakukan dengan mempertimbangan hal-hal seperti ketersediaan data serta tingkat kesebandingan antar transaksi. Hasil penelitian menunjukkan metode yang dapat digunakan untuk melakukan pengujian kewajaran transaksi afiliasi Entitas SL adalah TNMM (*Transactional Net Margin Method*). Pengujian dengan metode TNMM menunjukkan bahwa indikator tingkat keuntungan Entitas SL berada di dalam rentang interkuartil yang berarti Entitas SL telah memenuhi prinsip kewajaran dan kelaziman usaha.

**Kata Kunci:** Penentuan Harga Transfer, Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha, Metode Laba Bersih Transaksional



## **ABSTRACT**

*The issuance of PMK 213/PMK.03/Year 2016 which regulates the Types of Documents and/or Additional Information Required to Be Retained by Taxpayers Conducting Transactions with Related Parties, and the Management Procedures for further clarifying the obligations that must be fulfilled by the entity who carry out affiliate transactions. Entities that have affiliated transactions are required to apply the Arm's Length Principle. This study discusses the Analysis of the Selection of Transfer Pricing Methods for Sales Transactions of Food Products Based on Marketing Intangible Assets in the Form of Trademarks of SL Entity. Based on the provisions of PMK 213/PMK.03/ 2016, SL Entity is categorized as a taxpayer who is obliged to make transfer pricing documentation. This study aims to determine how the process of method analysis and to know the transfer pricing method that can be used by SL Entity to assess the Arm's Length Principle in accordance with applicable regulations.*

*Transactions carried out by SL Entity with affiliates, namely the sale of food products. SL Entity has intangible assets in the form of trademarks attached to the finished products it sells. Method testing is carried out by considering things such as data availability and the level of comparability between transactions. The results showed that the method that could be used to test the Arm's Length Principle of the affiliated transactions of SL Entity is TNMM (Transactional Net Margin Method). Testing with the TNMM shows that the profit level indicator of SL Entity is in the interquartile range, which means SL Entity has complied with the Arm's Length Principle.*

**Keywords:** *Transfer Pricing, Arm's Length Principle, Transactional Net Margin Method*

## RINGKASAN

Tahun 2016 Kementerian Keuangan menerbitkan PMK No.213/PMK.03/2016 yang mengatur tentang Jenis Dokumen dan/atau Informasi Tambahan yang Wajib Disimpan oleh Wajib Pajak yang Melakukan Transaksi dengan Para Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa, dan Tata Cara Pengelolaannya. Terbitnya PMK 213/PMK.03/ Tahun 2016 semakin memperjelas kewajiban yang harus dipenuhi oleh entitas yang melakukan transaksi afiliasi. Berdasarkan pasal 2 ayat (6) PMK No.213/PMK.03/2016 menjelaskan bahwa entitas yang memiliki transaksi afiliasi diwajibkan untuk menerapkan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha (*Arm's Length Principle*).

Penelitian ini membahas mengenai Analisa Pemilihan Metode *Transfer Pricing* atas Transaksi Penjualan Produk Makanan Berbasis *Marketing Intangible Assets* Berupa *Trademark* Entitas SL. Berdasarkan ketentuan PMK 213/PMK.03/Tahun 2016, Entitas SL telah memenuhi syarat sebagai wajib pajak yang berkewajiban untuk menerapkan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha yaitu dengan membuat dokumentasi *transfer pricing*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui proses analisa metode pengujian *transfer pricing* yang dapat digunakan oleh Entitas SL dalam menilai kewajaran dan kelaziman usaha sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Transaksi yang dilakukan oleh Entitas SL dengan pihak afiliasi yaitu penjualan produk makanan. Entitas SL memiliki aset tidak berwujud berupa merek dagang yang melekat pada produk jadi yang dijualnya. Terdapat 5 metode yang dapat dipilih untuk menguji kewajaran dan kelaziman usaha yaitu *Comparable Uncontrolled Price Method* (CUPM), *Resale Price Method* (RPM), *Cost Plus Method* (CPM), *Profit Split Method* (PSM) dan *Transactional Net Margin Method* (TNMM). Pengujian metode dilakukan dengan mempertimbangan hal-hal seperti ketersediaan data serta tingkat kesebandingan antar transaksi yang diuji dengan mengacu pada aturan pemerintah mengenai pengujian transaksi afiliasi berdasarkan PER-43/PJ/2010 sebagaimana telah diubah terakhir dengan PER32/PJ/2011.

Hasil penelitian menunjukkan metode yang dapat digunakan untuk melakukan pengujian kewajaran transaksi afiliasi Entitas SL adalah TNMM (*Transactional Net Margin Method*). Pengujian TNMM dilakukan dengan membandingkan persentase laba bersih operasi terhadap biaya antara Entitas SL dengan pembanding terpilih yang tersedia. Pengujian dengan metode TNMM menunjukkan bahwa indikator tingkat keuntungan Entitas SL berada di atas rentang interkuartil yang berarti Entitas SL telah memenuhi prinsip kewajaran dan kelaziman usaha sesuai dengan aturan *transfer pricing* yang berlaku di Indonesia.

## SUMMARY

*In 2016 the Ministry of Finance issued PMK No.213/PMK.03/2016 which regulates the Types of Documents and/or Additional Information Required to Be Retained by Taxpayers Conducting Transactions with Related Parties, and the Management Procedures. The issuance of PMK 213/PMK.03/ 2016 further clarifies the obligations that must be fulfilled by entities conducting affiliated transactions. Based on article 2 paragraph (6) of PMK No.213/PMK.03/2016 explains that entities that have affiliated transactions are required to apply the Arm's Length Principle.*

*This study discusses the Analysis of the Selection of Transfer Pricing Methods for Sales Transactions of Food Products Based on Marketing Intangible Assets in the Form of Trademarks of SL Entity. Based on the provisions of PMK 213/PMK.03/Year 2016, SL Entity has fulfilled the requirements as a taxpayer who is obliged to apply the Arm's Length Principle, namely by making transfer pricing documentation. This study aims to determine the process of analyzing transfer pricing testing methods that can be used by SL Entity in assessing the Arm's Length Principle in accordance with applicable regulations.*

*Transactions carried out by SL Entity with affiliates, namely the sale of food products. SL Entity has intangible assets in the form of trademarks attached to the finished products it sells. There are 5 methods that can be chosen to test the Arm's Length Principle, namely Comparable Uncontrolled Price Method (CUPM), Resale Price Method (RPM), Cost Plus Method (CPM), Profit Split Method (PSM) and Transactional Net Margin Method (TNMM). Method testing is carried out by considering things such as data availability and the level of comparability between tested transactions with reference to government regulations regarding testing of affiliated transactions based on PER-43/PJ/2010 as last amended by PER32/PJ/2011.*

*The results showed that the method that could be used to test the Arm's Length Principle of the affiliated transactions of SL Entity is TNMM (Transactional Net Margin Method). TNMM testing is done by comparing the percentage of net operating profit to costs between SL Entity with the available selected comparisons. Testing with the TNMM shows that the profit level indicator of SL Entity is above the interquartile range, which means that SL Entity has complied with the Arm's Length Principle in accordance with the transfer pricing rules that apply in Indonesia.*

## DAFTAR ISI

COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT.....	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	x
RINGKASAN.....	xi
SUMMARY.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	7
2.1.1 Akuntansi.....	7
2.1.2 Transfer Pricing.....	11
2.1.3 Hubungan Istimewa.....	12
2.1.1 <i>Arm's Length Principle</i> .....	12
2.1.4 Analisis Kesebandingan.....	13
2.1.5 Karakteristik Usaha.....	15

2.1.6 Metode Penentuan Arm's Length Price .....	17
2.1.7 Indikator Tingkat Keuntungan .....	19
2.1.8 Rentang Kewajaran .....	20
2.1.9 Analisis Single Year.....	21
2.1.10Peraturan Terkait Transfer Pricing Indonesia .....	21
2.2 Penelitian Terdahulu .....	23
2.3 Kerangka Konseptual.....	32
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>35</b>
3.1 Desain Penelitian .....	35
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	35
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	35
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.5 Proses Pengolahan Data.....	38
3.6 Metode Analisa Data.....	38
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	41
4.1.1 Profil Perusahaan .....	41
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	41
4.1.3 Pihak Afiliasi PT. SL .....	41
4.1.4 Ikhtisar Keuangan .....	41
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	42
4.2.1 Rantai Nilai Industri.....	42
4.2.2 Hasil Wawancara .....	43
4.2.3 Transaksi dengan Pihak Afiliasi.....	46
4.3 Analisis Data.....	47
4.3.1 Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha .....	47
4.3.2 Analisis Kesebandingan .....	47
4.3.3 Analisis FAR (Fungsi, Aset dan Resiko) .....	49

4.3.4 Metode Transfer Pricing.....	53
4.3.5 Penentuan Data Pembanding.....	56
4.3.6 Proses Pencarian Pembanding Eksternal.....	56
4.3.7 Pembanding Terpilih.....	58
4.3.8 Pemilihan PLI.....	58
4.4 Pembahasan.....	59
4.4.1 Analisis Single Year.....	59
4.4.2 Rentang Interkuartil .....	60
4.4.3 Hasil Kewajaran dan Kelaziman Usaha .....	60
4.5 Implikasi Penelitian.....	61
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>63</b>
5.1 SIMPULAN .....	63
5.2 SARAN .....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>65</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>68</b>

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	33
Gambar 4.1 Rantai Nilai Industri .....	41



## **DAFTAR TABEL**

2.1 Karakteristik Usaha .....	16
2.2 Indikator Tingkat Keuntungan .....	19
2.3 Penelitian Terdahulu .....	26
4.1 Laporan Keuangan Audit .....	42
4.2 Identifikasi Transaksi PT. SL dengan Pihak Afiliasi .....	46
4.3 Analisa Kesebandingan .....	47
4.4 Ringkasan Analisis FAR .....	49
4.5 Karakteristik Perusahaan Manufaktur .....	53
4.6 erusahaan Terpilih .....	58
4.7 Indikator Tingkat Keuntungan .....	58
4.8 FCMU Pembanding Terpilih.....	60
4.9 Rentang Interkuartil Pembanding Terpilih.....	61
4.10 Perbandingan Persentase FCMU PT. SL dengan Perusahaan Pembanding .....	61

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Informasi Umum dan Laporan Laba Rugi Perusahaan Pembanding .....	68
Lampiran 2 Kartu Bimbingan Skripsi .....	101
Lampiran 3 Hasil Turnitin.....	102