



@Hak cipta milik IPB University

IPB University

PENYESUAIAN *TRANSFER PRICING DOCUMENTATION* SETELAH *FRAUD EXAMINATION* (STUDI KASUS PT SZA TAHUN PAJAK 2021)

RISDHA HAFNI SYAFIRA SAAD



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Penyesuaian *Transfer Pricing Documentation* setelah *Fraud Examination* (Studi Kasus PT SZA Tahun Pajak 2021)” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada IPB University.

Bogor, Mei 2025

Risdha Hafni Syafira Saad
J0314211097

ABSTRAK

RISDHA HAFNI SYAFIRA SAAD. Penyesuaian *Transfer Pricing Documentation* setelah *Fraud Examination* (Studi Kasus PT SZA Tahun Pajak 2021). Dibimbing oleh ROCHMAN MAROTA.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penyesuaian dokumentasi transfer pricing pada PT SZA pasca pelaksanaan fraud examination terhadap transaksi afiliasi tahun pajak 2021. Fraud yang teridentifikasi menyebabkan distorsi pada data keuangan dan informasi pembanding yang digunakan dalam penerapan metode Transactional Net Margin Method (TNMM). Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan metode studi kasus, berdasarkan data dokumentasi internal perusahaan, laporan hasil pemeriksaan fraud, serta acuan peraturan perpajakan dan OECD Transfer Pricing Guidelines. Hasil analisis menunjukkan bahwa fraud berdampak signifikan terhadap validitas indikator Operating Margin dan rentang interkuartil pada analisis pembanding eksternal. Sebagai respons, PT SZA melakukan penggantian entitas pembanding yang terpengaruh dan merevisi local file guna mencerminkan kondisi transaksi yang sesuai dengan prinsip kewajaran.

Kata kunci: dokumentasi penetapan harga, pemeriksaan kecurangan, prinsip kewajaran dan kelaziman usaha

ABSTRACT

RISDHA HAFNI SYAFIRA SAAD. Adjustment of Transfer Pricing Documentation after Fraud Examination (Case Study of PT SZA for Fiscal Year 2021). Supervised by ROCHMAN MAROTA.

This study aims to analyze adjustments to PT SZA's transfer pricing documentation following a fraud examination of affiliated transactions for the 2021 fiscal year. The identified fraud caused distortions in financial data and comparables used in applying the Transactional Net Margin Method (TNMM). Employing a qualitative case study approach, the research is based on internal documentation, fraud investigation reports, and references to tax regulations and the OECD Transfer Pricing Guidelines. Analysis reveals that the fraud significantly impacted the validity of the operating margin indicator and interquartile range in external benchmarking. In response, PT SZA replaced the affected comparables and revised the local file to reflect transaction conditions consistent with the arm's length principle.

Key words: transfer pricing documentation, fraud examination, arm's length principle



- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2024
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.



@Hak cipta milik IPB University

IPB University

Penguji pada Laporan Akhir: Adela, SE., MM., CTA., CAP., CA., AB., ASEAN., CPA.

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



Judul Proyek Akhir :

Penyesuaian *Transfer Pricing Documentation* setelah *Fraud Examination* (Studi Kasus PT SZA Tahun Pajak 2021)

Nama
NIM

Risdha Hafni Syafira Saad
J0314211097

Disetujui oleh

Pembimbing :

Dr. Rochman Marota, SE., Ak., MM., CA., CPA., CACP.

Diketahui oleh

Ketua Program Studi:

Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NPI 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:

Dr. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 196607171992031003

Tanggal Ujian:
14 Juni 2025

Tanggal Lulus:

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanaahu wa ta'ala atas segala karunia-Nya sehingga laporan proyek akhir ini berhasil diselesaikan dengan judul “Penyesuaian *Transfer Pricing Documentation* setelah *Fraud Examination* (Studi Kasus PT SZA Tahun Pajak 2021)”.

Selama penyusunan laporan proyek akhir, penulis banyak mendapatkan bimbingan dan petunjuk dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi IPB University.
2. Ibu Ratih Pratiwi S.E., M.Ak. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi IPB University.
3. Bapak Dr. Rochman Marota S.E.Ak., M.M., CA., CPA., CACP selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan banyak memberi pengarahan serta saran selama penyusunan laporan proyek akhir.
4. Bapak Ahmad Girang Adipura S.Ak selaku supervisor di kantor yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk magang di DSK Global.
5. Bapak Ferry, Bapak Suparna, Ibu Hanin, Ibu Balqis, Bapak Variant, yang telah membantu dalam pengumpulan data selama penelitian serta memberikan dukungan selama magang di DSK Global.
6. Orang tua, Nenek dan Kakak. Terima kasih atas segala bentuk doa, kasih sayang, serta dukungan moril dan materil yang telah diberikan kepada penulis selama mengerjakan laporan proyek akhir.
7. Hana Zhafira, Sheila Nurhaliza, Vina Magdalena, Nabilah Zahidah, Nazwa Dhitia, Bintang Doni, Ravii Maajid, Dean Rakly yang telah banyak berkontribusi untuk penulis selama berkuliah di IPB.
8. Valenta Pebarani, Khairunissa Alike, Sekar Sessaria, Zahra Zilan, Eva Nisrina, Mahadewi Diva merupakan sahabat penulis yang telah banyak membantu, memberikan motivasi dan dorongan untuk menyelesaikan laporan proyek akhir.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan, doa, dan kasih sayang kepada penulis selama penyusunan laporan proyek akhir.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam laporan proyek akhir ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk perbaikan di masa mendatang. Besar harapan penulis agar laporan proyek akhir ini dapat bermanfaat pihak yang membutuhkan dan dapat berkontribusi bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Bogor, Mei 2025

Risdha Hafni Syafira Saad

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 <i>Transfer Pricing</i>	4
2.2 <i>Transfer Pricing Documentation</i>	4
2.3 Rentang Kewajaran (Arm's Length Range)	4
2.4 Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha (Arm's Length Principle)	4
2.5 Hubungan Istimewa	5
2.6 Pihak Independen	5
2.7 Metode <i>Transfer Pricing</i>	5
2.7.1 Metode CUP	5
2.7.2 Metode RPM	6
2.7.3 Metode CPM	6
2.7.4 Metode PSM	6
2.7.5 Metode TNMM	6
2.8 Indikator Tingkat Laba	7
2.8.1 <i>Operating Margin</i>	7
2.8.2 <i>Full Cost Mark-Up</i>	7
2.8.3 <i>Return On Capital Employed</i>	8
2.9 Penelitian Terdahulu	8
2.10 Kerangka Berpikir	9
III METODE	10
3.1 Gambaran Objek Penelitian	10
3.1.1 Profil Perusahaan	10
3.1.2 Struktur Organisasi	10
3.1.3 Visi dan Misi	11
3.1.4 Stuktur Kepemilikan	12
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian	12
3.3 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	12
3.3.1 Teknik Pengumpulan Data	12
3.3.2 Analisis Data	13
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	14
4.1 Penentuan Metode Harga <i>Transfer</i> atas Transaksi pada PT SZA	17
4.1.1 Harga <i>Transfer</i> atas Transaksi Pembelian Barang Jadi dan Pendapatan Komis Penjualan	17

4.2	Analisis Pihak yang diuji pada PT SZA	20
4.2.1	Indikator Tingkat Laba	20
4.3	Pengaruh <i>Fraud</i> pada Batas Nilai dibawah Rentang Interkuartil	22
4.3.1	Analisis Penulis mengenai <i>fraud</i> PT SZA	23
4.3.2	Pengaruh Terhadap Rentang Interkuartil	23
4.4	Penyesuaian Ulang dalam Penyusunan TP DOC di PT SZA	24
4.5	Langkah Preventif untuk Menormalisasi Bisnis Perusahaan	26
V	SIMPULAN DAN SARAN	28
5.1	Simpulan	28
5.2	Saran	28
	DAFTAR PUSTAKA	29
	LAMPIRAN	31
	RIWAYAT HIDUP	33

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Daftar Penelitian Terdahulu	8
Tabel 2 Struktur Kepemilikan	12
Tabel 3 Pemilihan Metode Harga Transfer	18
Tabel 4 Penjelasan dan Penentuan Indikator Tingkat Laba	20
Tabel 5 Laporan Laba Rugi PT SZA	23
Tabel 6 perusahaan pembanding PT SZA	24
Tabel 7 Laba Rugi setelah Penyesuaian	25

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Jenis-jenis penipuan yang merugikan di Indonesia.	2
Gambar 2 Kerangka Berpikir	9
Gambar 3 Struktur Organisasi	10
Gambar 4 struktur kepemilikan	12
Gambar 5 Diagram Alur	15
Gambar 6 Skema Transaksi Pembelian Barang Jadi	16
Gambar 7 Skema Transaksi Pendapatan Komisi Penjualan	17
Gambar 8 Diagram Alur Langkah Preventif	26

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber ;

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penerbitan, dan sebagainya;
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.