

**SKRIPSI**

**ANALISIS HUBUNGAN ISTIMEWA DAN DAMPAKNYA TERHADAP  
KEBIJAKAN HARGA JUAL SERTA KEWAJARAN TRANSAKSI  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PT. MM DAN PT. SK)**



**Diajukan Oleh :**

**TARIMA PUTRI SALSABILLAH**

**NPM : 22430002**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

**2025**

**SKRIPSI**

**ANALISIS HUBUNGAN ISTIMEWA DAN DAMPAKNYA TERHADAP  
KEBIJAKAN HARGA JUAL SERTA KEWAJARAN TRANSAKSI  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PT. MM DAN PT. SK)**

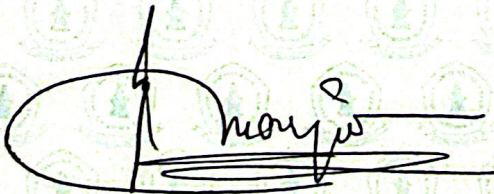
**Diajukan Oleh :**

**TARIMA PUTRI SALSABILLAH**

**NPM : 22430002**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH :**

**Dosen Pembimbing**



**Drs. Ec. Soemaryono, MM.**

**Tanggal, 21-01-2026.**

**Ketua Program Studi**



**Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA.**

**Tanggal, 22-01-2026**

**SKRIPSI**

**ANALISIS HUBUNGAN ISTIMEWA DAN DAMPAKNYA TERHADAP  
KEBIJAKAN HARGA JUAL SERTA KEWAJARAN TRANSAKSI (STUDI  
KASUS PADA PERUSAHAAN PT. MM DAN PT. SK)**

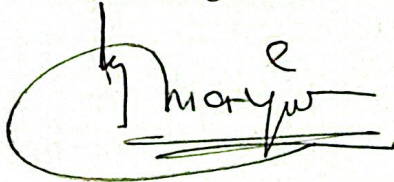
**Diajukan Oleh :**

**TARIMA PUTRI SALSABILLAH**

**NPM : 22430002**

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

**Pembimbing Utama**



**Drs. Ec. Soemaryono, MM.**

**Ketua Dewan Penguji**



**Dr. Nurul Aini, SE., Ak., M.Ak, CA**

**Anggota Dewan Penguji II**



**Risawati, SE., M.Ak**

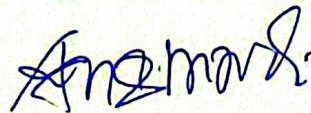
**Anggota Dewan Penguji III**



**Dr. Kholidiah, SE., M.Si**

**Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

**Tanggal, 21 Januari 2026**



**Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA.**

**Ketua Program Studi**

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Tarima Putri Salsabillah

NPM : 22430002

Alamat : Jalan Raya Tubanan Indah II No. 47, Kel. Karang Poh, Kec.  
Tandes, Kota Surabaya, Jawa Timur, 60186

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa di dalam naskah skripsi dengan judul “ANALISIS HUBUNGAN ISTIMEWA DAN DAMPAKNYA TERHADAP KEBIJAKAN HARGA JUAL SERTA KEWAJARAN TRANSAKSI (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PT. MM DAN PT. SK)” bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku, Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 31 Desember 2025  
Yang Membuat Pernyataan



Tarima Putri Salsabillah  
22430002

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Analisis Hubungan Istimewa dan Dampaknya terhadap Kebijakan Harga Jual serta Kewajaran Transaksi (Studi Kasus pada Perusahaan PT. MM dan PT. SK)”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat akademis untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak pihak yang telah banyak membantu arahan, do'a, serta bimbingan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini antara lain:

1. Allah SWT, yang selalu memberikan kesehatan, kekuatan, kelancaran, rahmat, ridho dan kasih sayang-Nya yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
2. Prof. Dr. Ir. Rr. Nugrahini Susantinah Wisnujati, M.Si selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Dra. Ec. Pratiwi Dwi Karjati, M.M.CRA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Drs. Ec. Soemaryono, MM, selaku Dosen Pembimbing skripsi yang bersedia memberikan ilmu, arahan, dan saran yang bermanfaat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. James Tumewu, SE., M.Ak, selaku Dosen Wali yang telah memberikan masukan dan motivasi selama penulis menjadi mahasiswa.
7. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama berada di bangku kuliah.

8. Bapak dan Ibu Staff Tata Usaha dan Karyawan yang senantiasa selalu membantu penulis dalam masalah perkuliahan.
9. Kedua orang tua saya yang telah mengasuh, merawat, dan membesarkan penulis dengan penuh kasih sayang dan kesabaran. Terimakasih atas doa yang tidak pernah berhenti dipanjatkan, kasih sayang, cinta, kesabaran, ketulusan, pengorbanan yang telah diberikan sampai kapan pun dan tidak akan pernah tergantikan oleh siapapun.
10. Kakak Tantin Nur Hidayawati, Sokiful Anam, Retno Dwi Wandika yang selalu memberi motivasi dan semangat serta doa yang tiada henti demi segala pencapaian penulis.
11. Kepada diri sendiri, terima kasih karena telah bertahan di tengah segala godaan menunda dan rasa malas. Terima kasih atas kerja keras yang tak terhitung, atas air mata, dan atas tawa yang mengiringi setiap langkah. Semoga pencapaian ini bukan akhir, melainkan awal dari perjalanan yang lebih bermakna.
12. Sahabat sekaligus keluarga terbaik yaitu Esti Mairina Utami, Rieza Octovia, Mita Nur Azizah, Azzara Naila, Esti Purwitasari, Risma Windy, Vivy Prasetyawati yang telah mendukung dan berbagi suka duka bersama selama ini.
13. Teman-teman jurusan Akuntansi Angkatan 2022 yang telah menjadi keluarga dan teman dalam mencari ilmu.
14. Kepada perusahaan PT. MM dan PT. SK yang telah bersedia memberikan informasi untuk penelitian berikut sehingga dapat terselesaikan.
15. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dorongan, semangat serta bantuan selama penyusunan skripsi ini.

## ABSTRAK

Penelitian ini mengkaji hubungan istimewa serta dampaknya terhadap kebijakan harga jual dan kewajaran transaksi pada PT. Mega Motif (PT MM) dan PT. Sinar Karpet (PT SK). Keterkaitan yang kuat dari sisi kepemilikan dan operasional membuat transaksi penjualan antarkeduanya berpotensi tidak sepenuhnya mengikuti mekanisme pasar. Studi ini menggunakan pendekatan kualitatif studi kasus dengan sumber data berupa dokumen perusahaan (misalnya daftar harga dan rekap penjualan), observasi proses penetapan harga, serta informasi pendukung dari pihak terkait untuk memahami alasan bisnis dan alur pengambilan keputusan harga. Kewajaran harga diuji memakai metode *Comparable Uncontrolled Price (CUP)* internal, yaitu membandingkan harga jual kepada pihak berelasi dengan harga kepada pihak independen untuk produk sebanding pada periode yang sama. Hasil analisis menunjukkan harga kepada pihak berelasi cenderung lebih rendah dengan selisih sekitar 3,10%–12,80%, yang secara agregat menimbulkan selisih Dasar Pengenaan Pajak dan berimplikasi pada potensi PPN kurang bayar. Temuan ini menegaskan perlunya penguatan tata kelola transaksi pihak berelasi melalui kebijakan harga tertulis berbasis harga pasar wajar, uji internal CUP secara berkala sebagai mekanisme kontrol, serta perapian dokumentasi dan alur persetujuan transaksi agar kepatuhan pajak dan akuntabilitas pelaporan tetap terjaga.

**Kata Kunci :** Hubungan Istimewa, Transaksi Pihak Berelasi, Kebijakan Harga Jual, Kewajaran Transaksi, *Comparable Uncontrolled Price (CUP)* internal

## **ABSTRACT**

*This study analyzes the special relationship between PT Mega Motif (PT MM) and PT Sinar Karpas (PT SK) and how it affects sales pricing policies and the fairness of their transactions. Given the close ownership links and day-to-day operational integration, sales between the two companies may not fully reflect normal market forces. Using a qualitative case-study design, the research draws on internal company documents (such as price lists and sales recaps), direct observation of the pricing process, and supporting input from relevant parties to capture the business rationale and decision path behind pricing decisions. Price reasonableness is assessed through an internal Comparable Uncontrolled Price (CUP) approach by comparing prices charged to the related party with prices charged to independent customers for comparable products within the same period. The findings indicate that prices to the related party are generally lower by about 3.10%–12.80%, which, in aggregate, creates a difference in the VAT tax base and suggests potential VAT underpayment. These results highlight the need to strengthen governance over related-party transactions through written, fair-market-based pricing policies, regular internal CUP checks as an ongoing control, and improved documentation and approval workflows to support tax compliance and reliable reporting.*

**Keywords** : *Special Relationship, Related Party Transactions, Selling Price Policy, Transaction Fairness, Internal Comparable Uncontrolled Price (CUP)*

## DAFTAR ISI

<b>JUDUL HALAMAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang Masalah.....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	4
1.3    Tujuan Penelitian .....	4
1.4    Manfaat Penelitian .....	4
1.5    Sistematika Penelitian .....	5
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
2.1    Landasan Teori.....	7
2.1.1.    Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	7
2.1.2.    Teori Kepatuhan Pajak.....	9
2.1.3.    Konsep Hubungan Istimewa ( <i>Related Party Relationship</i> ) .....	10
2.1.4.    Kebijakan Harga Jual .....	13
2.1.5.    Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha ( <i>Arm's Length Principle</i> )	15
2.1.6. <i>Transfer Pricing</i> .....	17

2.2	Penelitian Terdahulu.....	19
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>21</b>
3.1	Pendekatan Penelitian.....	21
3.2	Objek Penelitian .....	22
3.3	Jenis dan Sumber Data Penelitian .....	23
3.4	Prosedur Pengumpulan Data .....	24
3.5	Teknik Analisis Data .....	24
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>26</b>
4.1	Deskripsi Hasil Penelitian .....	26
4.1.1.	Sejarah Perusahaan .....	26
4.1.2.	Struktur Organisasi dan <i>Job Description</i> .....	28
4.1.3.	Produk yang Dijual.....	36
4.1.4.	Kebijakan Penjualan dan Harga Jual .....	39
4.1.5.	Data Penjualan Perusahaan.....	40
4.2	Analisis Pembahasan.....	43
4.2.1.	Permasalahan .....	43
4.2.2.	Akibat Masalah.....	46
4.2.3.	Analisis Kewajaran Harga Jual.....	51
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>57</b>
5.1	Kesimpulan.....	57
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	58
5.3	Saran.....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>60</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>63</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 4. 1 Struktur Organisasi PT. Mega Motif .....	28
Tabel 4. 2 Struktur Organisasi PT. Sinar Karpel .....	33
Tabel 4. 3 Daftar Produk yang Dijual .....	39
Tabel 4. 4 Data Penjualan per Barang PT. Mega Motif (Nomor Urut 1-40).....	41
Tabel 4. 5 Data Penjualan per Barang PT. Mega Motif (Nomor Urut 41-85).....	42
Tabel 4. 6 Data Penjualan per Customer PT. Mega Motif .....	43
Tabel 4. 7 Laporan Laba Rugi PT. Mega Motif Sebelum Pembetulan .....	48
Tabel 4. 8 Estimasi KB PPh 29 PT. Mega Motif Sebelum Pembetulan.....	49
Tabel 4. 9 SPT Masa PPN Desember 2022 Sebelum Pembetulan.....	49
Tabel 4. 10 Laporan Laba Rugi PT. Mega Motif Setelah Pembetulan.....	50
Tabel 4. 11 Estimasi KB PPh 29 PT. Mega Motif Setelah Pembetulan .....	50
Tabel 4. 12 SPT Masa PPN Desember 2022 Setelah Pembetulan .....	51
Tabel 4. 13 Data Penjualan ke PT. Sinar Karpel Tahun 2022 .....	52

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Ijin Penelitian .....	63
Lampiran 2 Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK) .....	64
Lampiran 3 Berita Acara (BA) atas SP2DK .....	65