UNIVERSITAS GADJAH MADA
ANALISIS PENYESUAIAN KESEBANDINGAN DALAM PENERAPAN ARM'S LENGTH PRINCIPLE PADA PT SRITEX YANG TERDAMPAK PANDEMI COVID-19
Adimoelya Kurniawan, Bapak Bowo Setiyono, S.E., M.Com., Ph.D., CFP., CACP.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i
LEMBAR PENGESAHAN ii
LEMBAR PERNYATAAN iii
KATA PENGANTAR iv
DAFTAR ISI vi
DAFTAR TABEL viii
DAFTAR GAMBAR ix
DAFTAR LAMPIRAN x
INTISARI xi
ABSTRAK xii
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 10
1.3 Pertanyaan Penelitian 12
1.4 Tujuan Penelitian 13
1.5 Motivasi Penelitian 13
1.6 Manfaat Penelitian 15
1.6.1 Manfaat Praktis 15
1.6.2 Manfaat Teoritis 15
1.7 Ruang Lingkup Penelitian 16
1.8 Sistematika Penulisan 18
BAB II LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA 19
2.1 Landasan Teori 19
2.1.1 Arm’s Length Principle Theory 19
2.1.2 Konsep Transfer Pricing 29
2.1.3 Analisis Kesebandingan (Comparability Analysis) 35
2.1.4 Penyesuaian Kesebandingan (*Comparability Adjustment*) 40
2.1.5 Dampak Pandemi COVID-19 terhadap Penerapan Arm’s Length Principle 44
2.2 Tinjauan Pustaka 46
2.3 Kerangka Pemikiran 51

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
ANALISIS PENYESUAIAN KESEBANDINGAN DALAM PENERAPAN ARM'S LENGTH PRINCIPLE PADA PT SRITEX YANG TERDAMPAK PANDEMI COVID-19
Adimoelya Kurniawan, Bapak Bowo Setiyono, S.E., M.Com., Ph.D., CFP., CACP.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

BAB III METODE PENELITIAN 52
3.1 Desain Penelitian 52
3.2 Definisi Operasional 56
3.3 Data dan Sumber Data 54
3.3.1 Data Primer 54
3.3.2 Data Sekunder 54
3.4 Populasi dan Sampel 55
3.5 Instrumen Penelitian 57
3.6 Teknik Pengumpulan Data 59
3.6.1 Wawancara Mendalam 59
3.6.2 Dokumentasi 62
3.7 Teknik Analisis Data 63
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 68
4.1 Deskripsi Objek Penelitian 68
4.2 Deskripsi Data 71
4.2.1 Penerapan Mekanisme Arm’s Length Principle dalam Transaksi Afiliasi pada PT Sritex 71
4.2.2 Bentuk-Bentuk Penyesuaian Kesebandingan yang Dilakukan dalam Penerapan Arm’s Length Principle pada PT Sritex 104
4.2.3 Dampak Pandemi COVID-19 terhadap Kinerja PT Sritex Serta Implikasinya pada Penerapan ALP 120
4.3 Pembahasan 136
BAB V SIMPULAN 144
5.1 Simpulan 144
5.2 Implikasi 146
5.3 Keterbatasan 147
5.4 Saran 149
DAFTAR PUSTAKA 151
LAMPIRAN 157