

Analisis penggunaan nilai wajar berdasarkan IFRS (international financial reporting standart pada transfer pringcing plant dan equipment = Analysis of using IFRS (International Financial Reporting Standard) fair value in the transfer pricing of plant and equipment

Muhamad Al Gamal, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=136975&lokasi=lokal>

Abstrak

Konsep dan ketentuan arm's length terdapat dalam akuntansi dan perpajakan. Akuntansi menggunakannya dalam aspek penilaian elemen laporan keuangan melalui penggunaan nilai wajar (fair value). Sedangkan perpajakan menggunakan konsep dan ketentuan tersebut dalam penanganan aspek perpajakan pada transaksi antar pihak yang memiliki hubungan istimewa, yaitu sebagai dasar penentuan harga wajar (arm's length price).

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis keselarasan nilai wajar menurut IAS/IFRS dengan harga wajar menurut OECD Transfer Pricing Guidelines dan ketentuan pajak Indonesia. Di samping itu, penelitian ini juga bertujuan untuk menganalisis kelayakan nilai wajar IAS/IFRS sebagai dasar penentuan harga transfer plant dan equipment untuk tujuan perpajakan, berdasarkan kriteria akuntansi pajak.

Untuk mendeskripsikan, meneliti dan menjawab permasalahan, paradigma yang digunakan adalah positivisme dengan pendekatan mixed method. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat beberapa bagian pada nilai wajar IAS/IFRS yang dapat selaras dengan harga wajar menurut OECD TP Guidelines dan ketentuan pajak Indonesia, khususnya yang berkaitan dengan penilaian plant dan equipment.

Arm's length concepts and rules could be found in accounting and taxation. Accounting applies the concept and rule by using fair value (FV) in valuation of financial report elements. On the other hand, taxation applies arm's length to resolve tax aspect in transaction between associated enterprises.

The first aim of research is to analyse conformity between fair value of IAS/IFRS and arm's length price of OECD TP Guidelines and Indonesia Tax Rule) in plant and equipment valuation in transfer pricing. The second aim is to analyse acceptability of using IAS/IFRS fair value for tax purpose in transfer pricing, based on tax accounting criterias.

This research based on positivism paradigm and applies mixed method approach to describe, study and answer the problem. The research findings are, some concepts and techniques of IAS/IFRS fair value could conform with arm's length price of OECD TP Guidelines and Indonesia Tax Rules. Besides, IAS/IFRS fair value could be used as transfer price of plant and equipment for tax purpose, based on some criterias of tax accounting.