

ABSTRAK

Nama : Eko Yuniyanto Prabowo
Program Studi : Magister Akuntansi
Judul Tesis : Penerapan Analisis Fungsi, Aset dan Risiko untuk
Menentukan Remunerasi sesuai *Arm's Length Principle* di
Indonesia

Penelitian ini meneliti bagaimana penerapan analisis FAR untuk menentukan remunerasi sesuai *Arm's Length Principle* di Indonesia. Penelitian dilakukan terhadap teori tentang analisis FAR dan prakteknya di negara Jerman, Amerika dan Indonesia.

Dari penelitian terhadap teori dan praktek dilapangan ditemukan bahwa Analisis FAR merupakan faktor penting dalam menentukan remunerasi sesuai *Arm's Length Principle*. Analisa FAR digunakan untuk memahami transaksi afiliasi yang diperiksa sehingga pihak yang akan diuji melalui perbandingan yang potensial akan dapat ditentukan. Penentuan perbandingan internal atau perbandingan eksternal akan bergantung pada kemiripan karakteristik FAR yang dihasilkan melalui pengulangan proses analisis FAR transaksi/pihak yang dibandingkan oleh perbandingan potensial.

Penelitian menghasilkan *flowchart* langkah-langkah yang harus dilakukan dalam analisis FAR dengan mempertimbangkan faktor-faktor penyesuaian yang dapat diandalkan, hirarki perbandingan dan faktor perbandingan lainnyadalam penetapan perbandingan yang dapat diandalkan dan dipercaya. Pertimbangan ketiga faktor tersebut akan membantu penentuan metode *transfer pricing* terbaik untuk menentukan remunerasi sesuai *Arm's Length Principle*.

Penelitian ini menyimpulkan bahwa di Indonesia perlu ditetapkan langkah-langkah dalam membuat analisis FAR dan analisis FAR terintegrasi dalam grup ("*Value chain*") agar Agar Wajib Pajak dapat menentukan remunerasi sesuai *Arm's Length Principle* di Indonesia. Ketika proses analisis FAR telah dilakukan terhadap Wajib Pajak dalam suatu industri, maka akan dapat terbentuk suatu perbandingan yang dikenal dengan nama "*benchmark*".

Kata kunci : Transaksi Hubungan Istimewa, Penerapan *Arm's Length Principle*, *Transfer Pricing*, Analisis Kesebandingan, Analisis FAR, Analisis "*Value Chain*".

ABSTRACT

Name : Eko Yuniato Prabowo
Study Program : Magister Akuntansi
Title : Application of Functional Analysis analysis to determine the arm's length principle remuneration in Indonesia

This research is about the application of functional analysis to determine the arm's length principle remuneration in Indonesia. This research is done to the functional analysis theory and practice in Jerman, USA and Indonesia.

Functional analysis is an important factor to determine the arm's length principle remuneration. The functional analysis is used to understand the affiliated transaction so that the potential comparable will depend on functional characteristic that is found through the repeatece of functional analysis transaction or tested party compare to the potential comparable.

This research result the flowchart of step that should be done in functional analysis by considering the adjustment factors that is reliable, the comparable hierarchy and other comparable factors in determining the reasonable and reliable comparable. Those three factors will help determining the best transfer pricing method to determine the arm's length principle remuneration.

This research concluded that it is needed to determined the step in making the functional analysis and value chain analysis in Indonesia so that the tax payers can determine the arm's length principle remuneration. When functional analysis is done to the tax payers in the same industry, it will create a comparison that is known as "benchmark".

Key word :

Affiliated transaction, determine the arm's length principle, transfer pricing, comparable analysis, functional analysis, value chain analysis.