

AKUNTANSI INTERNASIONAL

MODUL 1 PERTEMUAN 1

Dimensi Internasional Dalam Akuntansi dan Bisnis



OLEH :

NUR DIANA SE, MSi

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM MALANG
2016**

Dimensi Internasional Dalam Akuntansi dan Bisnis

Definisi Akuntansi Internasional

Kata internasional dalam akuntansi internasional dapat didefinisikan pada tiga berbeda tingkat yaitu pada tingkat pertama adalah akuntansi supranasional, yang menunjukkan standar, pedoman, dan aturan akuntansi, audit perpajakan, dan diterbitkan oleh supranasional organisasi. Organisasi tersebut termasuk Perserikatan Bangsa-Bangsa, Organisasi Kerjasama Ekonomi dan Pembangunan, dan Federasi Internasional Akuntan.

Pada tingkat kedua, menunjukkan akuntansi pada tingkat perusahaan, akuntansi internasional dapat dilihat dalam hal standar, pedoman, dan praktek-praktek yang perusahaan berikut terkait kegiatan internasional bisnis dan investasi asing. ini akan termasuk standar akuntansi untuk transaksi dalam mata uang asing dan teknik untuk mengevaluasi kinerja operasi asing.

Pada tingkat ketiga dan luas, akuntansi internasional dapat dilihat sebagai belajar dari standar, pedoman, dan aturan akuntansi, audit, dan perpajakan yang ada dalam masing-masing negara serta perbandingan barang-barang di seluruh negara.

Pada tahun 1971 Prof. Thomas R. Weirich, Glarence G. Avery dan Henry R. Aderson mendefinisikan akuntansi internasional dalam tiga pendekatan berbeda :1). System universal 2). pendekatan deskriptif dan informative yang mencakup semua metode dan standard dari semua Negara, 3). Praktik akuntansi dari semua anak perusahaan yang ada diluar negeri dan perusahaan induk. Mereka menamai dan menjelaskan pendekatan defisional, masing-masing sebagai berikut.

- Akuntansi dunia. Dalam kerangka konsep ini ,akuntansi internasional dianggap sebagai suatu system metode dan standar dari semua Negara yang bis a diadopsi oleh semua Negara.
- Akuntansi internasional. Dalam konsep ini akuntansi internasional memiliki ragam prinsip, metode dan standar akuntansi dari semua Negara.
- Akuntansi bagi anak perusahaan diluar negeri. Konsep utama ketiga yang bisa diaplikasikan ke "akuntansi internasional" mengacu kepada praktik-praktik akuntansi perusahaan induk dan perusahaan anknya diluar negeri.

Akuntansi internasional memperluas akuntansi yag bertujuan umum (*general purpose*), yang berorientasi nasional, dalam arti yang luas untuk: (1). Analisa komparatif internasional, (2). pengukuran dan isu-isu pelaporan akuntansinya yang unik bagi transaksi bisnis multinasional dan bentuk bisnis perusahaan multinasional. (3). Kebutuhan akuntansi untuk pasar-pasar keuangan internasional. (4). Harmonisasi akuntansi diseluruh dunia dan harmonisasi keragaman pelaporan keuangan melalui aktivitas-aktivitas politik, organisasi profesi dan pembuatan standar (Choi dan Mueller, 1992)

Faktor yang mendorong perkembangan akuntansi internasional

Ada 3 kekuatan utama yang mendorong bidang akuntansi kedalam dimensi internasional yang terus tumbuh. Kekuatan itu adalah :

- (1) Faktor lingkungan
- (2) Internasionalisasi disiplin akuntansi dan
- (3) internasionalisasi dari profesi akuntansi.

Faktor Lingkungan

Dengan memilah-milah dari sejumlah besar situasi dan kejadian-kejadian yang dianggap memiliki konsekuensi internasional, maka ada 15 faktor lingkungan yang member dampak pada akuntansi. Pemilihan atas faktor-faktor ini bersifat subjektif dan daftarnya bisa berubah dengan berlalunya waktu.

1. Berfikir secara global. Di negara-negara seperti Swiss dan Singapura, masyarakat tumbuh dengan orientasi internasional. Kefasihan bahasa asing adalah hal biasa, dan kontak-kontak dengan orang dengan budaya lain kadangkala terjadi dirumah, disekolah dan tempat kerja. Dalam budaya semacam itu, diharapkan dan seperti halnya alami saja bahwa seseorang memiliki orientasi internasional.
2. Ketergantungan perekonomian. Perekonomian AS semakin tergantung pada perekonomian-perekonomian lain diseluruh Indonesia. Seiring dengan makin tergantungnya perekonomian para pejabat pemerintah federal tidak lagi dapat bertindak berdasarkan kebijakan sejenis fiskal atau moneter. tanpa memperhitungkan kebijakan-kebijakan yang diluncurkan oleh Negara-negara industri besar lainnya.
3. Pasar modal global. "*Black Monday*" pada bulan oktober 1987 di bursa efek newyork memperlihatkan secara dramatis bagaimana pasar modal utama didunia saling berhubungan. Disamping pasar-pasar ekuitas internasional, terdapat pula pasar "*Euromoney*" dan bahkan pasar-pasar valuta asing yang lebih besar. Dan juga penting adalah sejumlah instrument teknis yang mengoperasikan pasar modal global. Dalam hal ini ada pasar valas dan suku bunga, forward contract dan hedge, swap, dan option ditambah sejumlah instrument pendukungnya. Semua memiliki implikasi akuntansi yang akan dijabarkan, dijelaskan, dan dianalisis.
4. Perusahaan-perusahaan multinasional (MNCs). MNC melakukan transfer teknologi diseluruh dunia, mendapatkan modal ditempat yang terurah, melakukan produksi ditempat manapun yang paling efisien dan membangun pasar-pasar yang ada pembelinya.
5. Operasi internasional yang menguntungkan.
6. Teori yang tidak memadai. Teori perdagangan luar negeri hampir suatu kapitalis itu sendiri. Teori ini didasarkan pada "*laws of comparative advantage*", dan telah member landasan bagi persetujuan-persetujuan internasional seperti *general agreement on traffic and trade* (GATT). Sejumlah konsep turunan telah dijelaskan

- dari "laws of comparative advantage" tersebut misalnya, istilah paritas daya beli (purchasing power parity) sebagai suatu penjelas atas perilaku nilai tukar.
7. Kompetensi manajemen internasional. Rekrutmen para eksekutif adalah salah satu trend bisnis yang meningkat tajam. Agen-agen penempatan eksekutif melaporkan bahwa klien-klien korporasi besar mereka yang mencari CFO-CFO meletakkan kriteria pengalaman dan kompetensi internasional sebagai persyaratan dasar dalam lebih dari 50%
 8. Rintangan akuntansi. Sebagian besar pengamat bisnis kontemporer yakin investasi bisnis langsung, operasi bisnis, dan pasar modal yang mendunia saat ini bersifat riil dan permanen
 9. Pendapatan dan rasio yang tidak dapat diperbandingkan. Karena sebab-sebab yang telah dikemukakan sebelumnya, laba akuntansi yang dilaporkan di satu Negara berbeda artinya di negara lain.
 10. Kebutuhan akan standart internasional. Jika aturan-aturan akuntansi internasional tidak bisa memenuhi kebutuhan komunitas bisnis dan keuangan internasional, maka standard akuntansi internasional mungkin bisa memberi jawaban.
 11. Menara akuntansi "babel". Akuntansi internasional jelas memiliki kendala bahasa. Kata "asset" dalam bahasa perancis bisa berarti "active". Bahasa Jerman juga tidak bisa memiliki padanan "fair".
 12. Beragamnya pembuatan standard.
 13. Ekonomi-politik dan akuntansi dunia. Komite-komite kongres di AS dan komisi parlemen di Inggris mempertanyakan seberapa baik organisasi akuntansi melayani masyarakat.
 14. Relevance lost dari akuntansi manajerial. Nilai-nilai riil dan biaya diukur dengan tidak tepat sehingga memicu inefisien ekonomi dan manajerial.
 15. Pendidikan dan riset. Dalam bidang akuntansi internasional, baik pendidikan maupun riset belum berkembang. Kurikulum pendidikan akuntansi diseluruh dunia secara tradisional masih tetap berfokus nasional.

INTERNASIONAL DISIPLIN AKUNTANSI

Tiga factor kunci yang menentukan dalam internasional (bidang atau disiplin) akuntansi.

1. Spesialis Akuntansi

Sejalan dengan semakin dewasanya bidang akuntansi dan profesi akuntansi, mereka mengalami banyak kemiripan dengan bidang-bidang profesi lainnya seperti hukum dan kedokteran. Salah satu hal yang menarik adalah kebutuhan untuk berspesialisasi yang nampaknya tidak dapat diletakkan Akuntansi internasional (atau multinasional atau transnasional) adalah salah satu bidang keahlian yang diakui dalam bidang akuntansi, bersama-sama dengan akuntansi pemerintahan, akuntansi perpajakan, auditing, akuntansi manajemen, akuntansi perilaku dan system informasi akuntansi.

2. Sifat internasional dari sejumlah masalah teknis akuntansi

Perdagangan internasional operasi bisnis multinasional, investasi asing dan transaksi pasar uang modal internasional semuanya melibatkan pemakaian mata uang asing. Konsolidasi laporan keuangan dari anak-anak perusahaan atau afiliasi-afiliasi diluar negeri adalah masalah unik akuntansi lainnya. Yang berhubungan dengan konsolidasi adalah penyesuaian daya beli umum dari laporan keuangan. Berdasarkan basis konsolidasi, haruskah indeks Negara asal yang digunakan (sudut pandang perusahaan induk) atau indeks harga saham anak perusahaannya (sudut pandang multinasional) dalam melakukan penyajian kembali laporan keuangan suatu anak perusahaan. Saat ini spesialisasi dalam akuntansi adalah suatu fakta. Di AS, ujian profesi sekarang mengenal Certified Internal Auditor, Certified Public Analyst, Certified Management Accountant, dan Certified Financial Analyst. Di Jerman, Public Auditor Certificate harus dilepaskan jika pemegangnya menerima penghasilan kurang dari setengah penghasilan profesinya dari jasa-jasa auditing publik. Di Inggris laporan tahunan dipublikasikan terpisah dari laporan direksi. Di AS, American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) saat ini memiliki divisi-divisi keanggotaan bagi kantor akuntan yang melayani klien-klien demi memenuhi persyaratan pelaporan SEC dan divisi lainnya bagi kantor akuntan yang melayani klien non-publik.

3. Alasan historis

Pembukuan *double-entry*, yang dianggap sebagai asal mula akuntansi yang ada sekarang, muncul dari sebuah kota Itali abad 14 dan 15. Dari sana kemudian mencapai Inggris, sebagai penguasa ekonomi dunia selama abad 17 dan 18 membuat Inggris menjadi misionaris yang ideal bagi akuntansi. Perkembangan juga terjadi ketika akuntansi Belanda dibawa ke Indonesia dan Afrika Selatan. Polinesia dan teori-teori yang diatur Perancis di Afrika Selatan bergantung pada sistem akuntansi Perancis, dan Jerman memperluas pengaruh akuntansinya ke Jepang, Swedia, dan Rusia.

INTERNASIONALISASI PROFESI AKUNTANSI

Akuntan pada intinya mengikuti investasi-investasi bisnis. Sebagai contoh kasus ketika perdagangan berpindah dari negara-kota Itali ke negara-kota Hanseatic. Ini juga kasus ketika investasi-investasi Inggris membantu membiayai perusahaan-perusahaan kereta api dan Asuransi Amerika Utara. Yang terakhir termasuk dalam investasi dan operasi global dari MNCs. Kendala-kendala bagi perpindahan antara negara bagi SDM mungkin merupakan alasan lainnya. Proteksionisme yang berlebihan di negara berkembang mungkin alasan yang ketiga. Pengamatan-pengamatan politik merasa bahwa ini berkaitan dengan

pelaksanaan kebijakan publik nasional. Komunitas investasi internasional akan menginginkan kerjasama internasional antar akuntan-akuntan profesional dan bahwa organisasi – organisasi akuntansi internasional harus mampu memberikan keharmonisan profesional yang lebih baik diseluruh dunia.

Praktik Profesional Internasional

Praktik internasional dari akuntansi profesional terdapat dari 3 tingkat, yang hampir paralel dengan struktur sektor-sektor industri dalam ekonomi atau pola organisasional umum dari sistem penyediaan jasa profesional. Tingkat yang paling terpadu adalah perusahaan-perusahaan “Big Six” yang berdomisili Amerika-Inggris. Pola organisasi internasional perusahaan ini berbentuk “partnership of partnership” secara internasional. Dengan kata lain 6-10 partnership regional diintegrasikan kedalam suatu partnership internasional yang bersifat administratif. Kantor pusat Price Waterhouse & Co. adalah London, sedangkan Arthur Anderson & Co terdapat di Chicago dan Geneva, dan KPMG Peat Marwick di New York. Profit sharing antara partner diseluruh dunia. Akuntansi teknis, auditing dan jasa konsultasi diharmonisasikan secara global melalui prosedur-prosedur pengendalian internal dan program-program pelatihan terpadu yang rumit.

Pada tingkatan kedua terdapat 8-10 perusahaan yang beroperasi global dengan satu nama tetapi dengan basis federasi antara perusahaan-perusahaan nasional yang dipilih. Persetujuan finansial antara perusahaan-perusahaan anggota sejenis berdasarkan basis referral fee. Terdapat sekretariat internasional untuk memudahkan hubungan, pendidikan, dan pekerjaan teknis ditambah struktur organisasi yang demokratis serta otonomi nasional. Terkadang, federasi-federasi ini memiliki masalah-masalah perwakilan geografis dan atau struktural.

Kerjasama yang berlaku pada tingkatan ketiga bersifat sangat informal dan seringkali terbatas pada basis “jika dibutuhkan”. Kerjasama semacam ini terdapat pada kantor-kantor akuntan profesional regional dan pada kantor-kantor akuntan kecil serta praktisi-praktisi individual yang bekerjasama dengan asosiasi-asosiasi kantor CPA. Berdasarkan basis cost-sharing, asosiasi-asosiasi kantor CPA menyediakan sejumlah jasa-jasa pendidikan, pengembangan praktik, *staffing* dan teknis kepada anggota-anggotanya. Pertemuan-pertemuan partner atau administratif antaran perusahaan internasional atau

korespondens dari perusahaan lokal bertepatan dengan Kongres Akuntan Internasional atau pertemuan-pertemuan regional asosiasi-asosiasi akuntansi

Penelitian dan Pengembangan

Kerangka konseptual dan prinsip-prinsip umum yang berguna dalam praktik. Bidang-bidang seperti ilmu ekonomi, hukum, dan sosial tidak memiliki prinsip-prinsip umum yang disetujui oleh semua. Litbang akuntansi seharusnya tidak dikacaukan dengan pembuatan kebijakan akuntansi dan pembuatan standar. Yang terakhir proses politik dan atau sosioekonomis yang memanfaatkan litbang tetapi bergantung pada berbagai faktor lainnya. Dalam akuntansi, ada 4 grup yang paling aktif berpartisipasi:

- ✓ Asosiasi-asosiasi nasional, instruksi-instruksi atau badan-badan pembuat keputusan
- ✓ Peneliti-peneliti akademik
- ✓ Kantor-kantor akuntan profesional
- ✓ Perusahaan-perusahaan bisnis

Pemberian Ijin Profesi dan Kerjasama Kesetaraan Antara Negara

IFAC mengoperasikan komite-komite yang bertujuan spesifisnya adalah untuk mengharmonisasikan pendidikan profesional bagi akuntan diseluruh dunia dan untuk mendorong lebih banyak standarisasi dalam lisensi profesional. Dalam hal latar belakang pendidikan sebagai persyaratan untuk memperoleh lisensi profesional, gelar strata 1(bachelor), baik dalam akuntansi maupun dari bidang-bidang yang diakui, kewajibannya pada hampir semua yuridiksi, dari 53 yuridiksi yang ada di AS. Gelar yang lebih tinggi dari universitas diwajibkan di Jerman. Lisensi akuntan profesional merupakan hak prerogatif individu yang secara hukum dan secara internasional sangat beragam. Banyak persyaratan untuk mendapatkan lisensi profesional sulit sekali diperoleh. Dalam latar belakang pendidikan sebagai prasyarat untuk memperoleh lisensi profesional gelar strata baik dalam bidang akuntansi maupun dari bidang lain yang diakui. Sebagai tambahan atas persyaratan pendidikan dan keahlian khusus untuk memperoleh lisensi profesional biasanya harus lulus ujian profesi.

Dukungan Pendidikan

Faktor penting dalam internasionalisasi profesi akuntansi :

- a. Pelatihan dan seminar yang ditawarkan pada institusi pendidikan tinggi.
- b. Disamping berasal dari universitas, lokakarya dan seminar tingkat profesional tersedia secara teratur saat ini.

- c. Pengaruh pendidikan yang luas membawa pengaruh yang dinamis. Diantara sejumlah manifestasi keluar yang lain, keahlian akuntansi internasional semakin sering diungkapkan dalam resume pribadi profesional. Semua mengarah pada meluasnya kepercayaan pada pendidikan-organisasi bisnis secara umum dan bagi akuntansi secara khusus.

Masalah-masalah akuntansi yang ditimbulkan oleh bisnis internasional

Definisi akuntansi dalam akuntansi internasional meliputi: fungsional bidang akuntansi keuangan, akuntansi manajemen, audit, perpajakan, informasi akuntansi dan sistem. Kata internasional dalam akuntansi internasional dapat didefinisikan pada tiga berbeda tingkat:

Tingkat pertama adalah akuntansi supranasional, yang menunjukkan standar, pedoman, dan aturan akuntansi, audit perpajakan, dan diterbitkan oleh supranasional organisasi. Organisasi tersebut termasuk Perserikatan Bangsa-Bangsa, Organisasi Kerjasama Ekonomi dan Pembangunan, dan Federasi Internasional Akuntan.

A. Penjualan kepada Pelanggan Luar Negeri

Yang paling layak cara memasok normal Motors Inggris (NMUK) adalah untuk memproduksi cermin di Michigan dan kemudian kapal mereka ke Inggris, sehingga membuat penjualan ekspor ke pelanggan asing. Jika penjualan telah ditagih dalam dolar AS, akuntansi untuk penjualan ekspor akan tidak berbeda dari akuntansi untuk penjualan domestik.

Tujuan penjualan luar negeri:

- a. Untuk mengobati perbedaan sebagai pengurangan pendapatan penjualan
- b. Untuk merekam perbedaan sebagai kerugian yang terpisah akibat perubahan dalam nilai tukar asing.

Cara yang jelas untuk menghindari risiko ini adalah dengan mewajibkan asing pelanggan untuk membayar pembelian mereka dalam US \$. Kadang-kadang asing pelanggan tidak akan atau tidak dapat membayar dalam mata uang penjual, dan membuat penjualan, penjual akan diwajibkan untuk menerima pembayaran dalam mata uang asing. Dengan demikian, risiko valuta asing akan muncul.

B. Hedges Risiko Valuta Asing

Perusahaan dapat menggunakan berbagai teknik untuk mengelola, atau lindung nilai, eksposur mereka terhadap Risiko valuta asing. Sebuah cara yang populer untuk lindung nilai risiko valuta asing adalah melalui pembelian opsi mata uang asing yang memberikan pemilik hak opsi tersebut, namun bukan kewajiban, untuk menjual mata uang asing dengan nilai tukar yang telah ditetapkan dikenal sebagai strike price. Mata uang asing maju adalah contoh lain dari instrumen keuangan derivatif umum digunakan untuk lindung nilai risiko nilai tukar.

C. Investasi Asing Langsung (Foreign Direct Investment)

Investasi Asing Langsung adalah sarana untuk mendapatkan pijakan di pasar yang berkembang pesat atau muncul. Tujuan utamanya adalah untuk meningkatkan penjualan dan keuntungan. Mengurangi Biaya Sebuah perusahaan kadang-kadang dapat mengurangi biaya penyediaan barang dan jasa kepada para pelanggan melalui investasi asing langsung. Signifikan lebih rendah biaya tenaga kerja di beberapa negara memberikan kesempatan untuk mengurangi biaya produksi. Jika bahan dalam pasokan pendek atau harus pindah jarak jauh, mungkin lebih murah untuk cari produksi dekat dengan sumber pasokan ketimbang mengimpor bahan.

Transportasi biaya yang berkaitan dengan membuat penjualan ekspor ke pelanggan asing dapat dikurangi dengan lokasi produksi dekat dengan pelanggan. Lindungi Pasar Domestik. Untuk melemahkan pesaing internasional yang potensial dan melindungi pasar domestik, yang perusahaan mungkin memasuki pasar rumah pesaing. Alasannya adalah bahwa potensi pesaing kurang kemungkinan untuk memasuki pasar asing jika sibuk melindungi sendiri pasar domestik.

D. Melindungi Pasar Luar Negeri

Investasi tambahan di negara asing kadang-kadang termotivasi oleh kebutuhan untuk melindungi bahwa pasar dari pesaing lokal. Perusahaan menghasilkan penjualan melalui ekspor ke negara tertentu kadang-kadang merasa perlu untuk membangun kehadiran yang kuat dalam negara dari waktu ke waktu untuk melindungi pasar mereka. Memperoleh Teknologi dan Manajerial Know-How. Selain melakukan penelitian dan pengembangan di rumah, cara lain untuk memperoleh teknologi dan manajerial tahu-bagaimana untuk mendirikan sebuah operasi dekat untuk memimpin pesaing. Melalui kedekatan geografis, perusahaan merasa lebih mudah untuk lebih dekat memantau dan belajar dari pemimpin industri dan bahkan mempekerjakan karyawan yang berpengalaman dari

kompetisi aset, dan kewajiban yang tampaknya disimpan off-balance-sheet. catatan kaki pengungkapan terbatas, dan informasi arus kas tidak disediakan

E. Pelaporan Keuangan untuk Operasi Luar Negeri

Sebagai sebuah perusahaan publik di Amerika Serikat, Magnum Corporation adalah diperlukan untuk mempersiapkan laporan keuangan konsolidasi di mana aset, kewajiban, dan pendapatan dari anak perusahaan (domestik dan asing) yang digabung dengan dari perusahaan induk. Laporan keuangan konsolidasi harus disajikan dalam dolar AS dan disusun dengan menggunakan US GAAP.

Dua prosedur yang harus diselesaikan untuk mengkonsolidasikan hasil ana portugis:..

- Pertama, untuk semua isu-isu akuntansi di mana aturan akuntansi Portugis berbeda dari US GAAP, jumlah dihitung berdasarkan GAAP Portugis harus dikonversi ke dasar GAAP AS. Untuk melakukan hal ini, Magnum membutuhkan seseorang yang memiliki keahlian di AS dan Portugal GAAP dan dapat mendamaikan perbedaan di antara mereka. Sistem pelaporan keuangan Magnum diubah untuk mengakomodasi

konversi ini proses. Magnum sangat bergantung pada perusahaan audit eksternal (salah satu yang disebut Big Four perusahaan) dalam prosedur berkembang untuk menyajikan kembali laporan keuangan yang Espelho dengan US GAAP.

- Kedua, setelah saldo akun telah dikonversi menjadi dasar GAAP AS, mereka kemudian harus diterjemahkan dari mata uang asing (€) menjadi US \$. beberapa metode ada untuk menerjemahkan laporan keuangan mata uang asing ke orangtua mata uang pelaporan. Semua metode melibatkan penggunaan kedua pertukaran arus Tingkat pada tanggal neraca dan kurs historis. Dengan menerjemahkan beberapa laporan keuangan item pada nilai tukar saat ini dan barang-barang lainnya di sejarah nilai tukar, neraca yang dihasilkan diterjemahkan tidak ada saldo lagi, seperti dapat terlihat dalam contoh berikut:

Aset.	€ 1.000?	\$ 1,35	US \$ 1.350
Kewajiban.	600?	1.35	810
Pemegang Saham ekuitas	400?	1.00 400	€ 1.000 US \$ 1.210

Untuk mendapatkan US \$ laporan keuangan kembali ke dalam keseimbangan, penyesuaian penjabaran dari US \$ 140 harus ditambahkan ke ekuitas. Salah satu perdebatan utama dalam menerjemahkan laporan keuangan mata uang asing adalah apakah terjemahan penyesuaian harus dilaporkan dalam laba bersih konsolidasi sebagai keuntungan atau apakah itu hanya harus ditambahkan ke ekuitas dengan tidak berpengaruh pada pendapatan.

F. Pendapatan Perpajakan Internasional

Keberadaan anak perusahaan asing menimbulkan dua macam pertanyaan sehubungan dengan perpajakan:

1. Apa pajak penghasilan yang Espelho Ltda. harus membayar di Portugal, dan bagaimana dapat pajak-pajak secara legal dapat diminimalkan?
2. Apa pajak, jika ada, bahwa Magnum Corporation memiliki membayar di Amerika Negara yang terkait dengan pendapatan yang diperoleh oleh Espelho di Portugal, dan bagaimana bisa mereka pajak secara legal dapat diminimalkan?

Semua sederajat, Magnum ingin meminimalkan jumlah pajak membayar seluruh dunia karena hal itu akan memaksimalkan setelah-pajak arus kas. Untuk mencapai tujuan ini, Magnum harus memiliki keahlian dalam sistem pajak di setiap negara-negara di mana ia beroperasi. Sebagian besar negara, termasuk Amerika Serikat, memberikan bantuan perusahaan dari pajak berganda melalui kredit untuk jumlah pajak yang sudah dibayarkan ke luar negeri pemerintah. Pajak perjanjian antara dua negara mungkin juga menyediakan beberapa bantuan dari pajak ganda. Akuntan pajak Magnum harus sangat fasih dalam hukum pajak AS karena berkaitan dengan sumber penghasilan asing untuk memastikan

bahwa perusahaan tidak membayar pajak lebih banyak kepada pemerintah AS daripada yang diperlukan

G. Internasional Transfer Pricing

Beberapa perusahaan dengan operasi asing berusaha untuk meminimalkan jumlah pajak di seluruh dunia mereka membayar melalui penggunaan transfer pricing diskresioner. Mobil cermin terdiri dari tiga komponen utama: cermin kaca, plastik perumahan, dan braket baja. Mesin injection molding-untuk memproduksi perumahan plastik mahal, dan Espelho Ltda. tidak peralatan tersebut tidak sendiri. Plastik bagian yang Espelho Membutuhkan diproduksi oleh Magnum di Amerika Serikat dan kemudian dikirim ke Espelho sebagai penjualan antar perusahaan. Harga harus ditetapkan untuk transfer ini antar. Harga transfer menghasilkan pendapatan penjualan untuk Magnum dan merupakan komponen biaya pokok penjualan untuk Espelho. Jika transfer itu yang dibuat di Amerika Serikat, manajemen Magnum akan memungkinkan pembeli dan penjual untuk menegosiasikan harga yang baik akan bersedia menerima. Ini penjualan antar sedang dibuat dari satu negara ke negara lain. Investasi pada anak perusahaan yang berlokasi di negara asing menciptakan akuntansi baru beberapa tantangan bahwa Magnum sebelumnya belum diperlukan untuk mengatasi.

H. Pelaporan Keuangan untuk Operasi Luar Negeri

Sebagai sebuah perusahaan publik di Amerika Serikat, Magnum Corporation adalah diperlukan untuk mempersiapkan laporan keuangan konsolidasi di mana aset, kewajiban, dan pendapatan dari anak perusahaan (domestik dan asing) yang digabung dengan dari perusahaan induk. Laporan keuangan konsolidasi harus disajikan dalam dolar AS dan disusun dengan menggunakan US GAAP. Espelho Ltda., Menjadi Portugis korporasi, menyimpan catatan akuntansinya dalam euro (€) sesuai dengan Portugis GAAP. 4 Untuk mengkonsolidasikan hasil anak Portugis, dua prosedur harus diselesaikan:

Pertama, untuk semua isu-isu akuntansi di mana aturan akuntansi Portugis berbeda dari US GAAP, jumlah dihitung berdasarkan GAAP Portugis harus dikonversi ke dasar GAAP AS. Sistem pelaporan keuangan Magnum diubah untuk mengakomodasi konversi ini proses. Magnum sangat bergantung pada perusahaan audit eksternal (salah satu yang disebut Big Four perusahaan) dalam prosedur berkembang untuk menyajikan kembali laporan keuangan yang Espelho dengan US GAAP

I. International Auditing

Tujuan utama dari sistem evaluasi kinerja Magnum adalah menjaga kontrol atas operasi yang terdesentralisasi. komponen penting lain dari proses pengendalian manajemen adalah audit internal. Para auditor internal harus:

- a. Memastikan bahwa kebijakan perusahaan dan prosedur sedang diikuti, dan
- b. mengungkapkan kesalahan, inefisiensi, dan, sayangnya di kali, penipuan. ada beberapa masalah yang membuat audit internal dari operasi asing lebih rumit dari audit dalam negeri

Kendala yang paling jelas untuk melakukan audit internal yang efektif adalah bahasa. Auditor juga perlu untuk menjadi akrab dengan budaya dan kebiasaan setempat, karena dapat mempengaruhi jumlah pekerjaan yang diperlukan dalam audit. Keakraban ini dapat membantu untuk menjelaskan beberapa perilaku yang dihadapi dan mungkin dapat berguna dalam perencanaan audit. Fungsi lain yang penting dari internal auditor adalah untuk memastikan bahwa perusahaan adalah sesuai dengan Foreign Corrupt Practices Act, yang melarang AS perusahaan dari membayar suap kepada pejabat pemerintah asing untuk mendapatkan bisnis.

Auditor eksternal menghadapi masalah yang sama seperti auditor internal dalam menangani dengan operasi asing klien mereka. Eksternal auditor dengan multinasional klien perusahaan harus memiliki keahlian dalam berbagai set akuntansi keuangan aturan serta standar auditing dalam berbagai yurisdiksi di mana klien mereka beroperasi. Auditor eksternal Magnum, misalnya, harus mampu penerapan standar auditing Portugal untuk membuktikan bahwa Espelho itu laporan keuangan menyajikan pandangan yang benar dan adil sesuai dengan Portugis GAAP. Selain itu, mereka harus menerapkan standar auditing AS untuk memverifikasi bahwa rekonsiliasi Laporan keuangan Espelho untuk tujuan konsolidasi membawa keuangan pernyataan sesuai dengan US GAAP.

J. Cross-Pencatatan di Bursa Efek Luar Negeri

Investasi Magnum di Portugal ternyata sangat menguntungkan, dan lebih waktu perusahaan mendirikan operasi di negara-negara lain di seluruh dunia. Sebagai setiap negara baru telah ditambahkan ke perusahaan semakin internasional, Magnum harus mengatasi masalah baru yang terkait dengan asing GAAP konversi, asing penjabaran mata uang, perpajakan internasional dan transfer pricing, dan manajemen kontrol. Ada keuntungan untuk memiliki saham tercatat dan diperdagangkan di luar negeri beberapa bursa saham. Bursa efek yang paling membutuhkan perusahaan untuk mengajukan laporan tahunan dan menentukan aturan akuntansi yang harus diikuti dalam penyusunan keuangan. KPMG dibentuk pada tahun 1987 melalui penggabungan Peat Marwick International (PMI) dan Klynveld Main Goerdeler (KMG). Sejarah KPMG dapat ditelusuri melalui nama pokok pendiriannya anggota-inisial yang membentuk nama "KPMG" yakni:

- K singkatan Klynveld. Piet Klynveld mendirikan perusahaan akuntansi Kraayenhof & Co di Amsterdam pada tahun 1917.
- P adalah untuk Gambut. William Barclay Gambut mendirikan perusahaan akuntansi William Barclay Gambut & Co di London pada tahun 1870.
- M singkatan dari Marwick. James Marwick mendirikan akuntansi Marwick perusahaan, Mitchell & Co dengan Roger Mitchell di New York City pada 1897.
- G adalah untuk Goerdeler. Dr Reinhard Goerdeler adalah untuk ketua bertahun-tahun dari Akuntansi perusahaan Jerman Deutsche Gesellschaft Treuhand-.

K. Internasional Harmonisasi Standar Akuntansi

Melalui pengalaman mereka dalam menganalisis laporan keuangan dari akuisisi potensial dan lintas-listing saham perusahaan, manajer Magnum mulai bertanya-tanya apakah perbedaan yang ada di negara-negara di seluruh GAAP benar-benar diperlukan. Akan ada keuntungan yang signifikan jika semua negara, termasuk Amerika Serikat, adalah untuk mengadopsi seperangkat aturan akuntansi. Dalam hal ini, Magnum bisa menggunakan satu set standar akuntansi sebagai GAAP lokal di masing-masing negara tempatnya beroperasi dan dengan demikian menghindari konversi GAAP yang saat harus tampil dalam penyusunan laporan keuangan konsolidasi. Sebuah tunggal seperangkat aturan akuntansi yang digunakan di seluruh dunia juga secara signifikan akan mengurangi masalah

perusahaan telah berpengalaman selama bertahun-tahun dalam mengevaluasi investasi asing peluang berdasarkan laporan keuangan yang disusun sesuai dengan berbagai GAAP lokal. Magnum Korporasi menjadi pendukung kuat dari internasional harmonisasi standar akuntansi.

I. EKONOMI GLOBAL

Sebagai permintaan luar negeri untuk produk perusahaan muncul, ini permintaan dipenuhi awalnya melalui membuat penjualan ekspor. Pengekspor adalah entry point bagi sebagian besar perusahaan ke dunia bisnis internasional.

A. Perdagangan Internasional

Perdagangan internasional (impor dan ekspor) merupakan porsi yang signifikan dari perekonomian dunia. Pada tahun 2006, perusahaan-perusahaan di seluruh dunia diekspor lebih dari \$ 11700000000000 senilai barang dagangan. 5 Tiga eksportir terbesar adalah Jerman, Amerika Serikat, dan Cina, dalam urutan itu. Amerika Serikat, Jerman, dan China, agar, adalah tiga terbesar importir. Meskipun perdagangan internasional telah ada selama ribuan tahun, pertumbuhan baru-baru dalam perdagangan telah fenomenal. Selama periode 1996-2006, AS ekspor meningkat dari \$ 625.000.000.000 menjadi \$ 1.038 milyar per tahun, meningkat 66 persen. Selama periode yang sama, ekspor Cina meningkat empat kali lipat menjadi \$ 968.000.000.000 pada tahun 2006. Namun, tidak hanya perusahaan besar yang terlibat dalam mengekspor. Perusahaan dengan kurang dari 500 pekerja terdiri dari 97 persen dari eksportir AS.

B. Investasi Asing Langsung (Foreign Direct Investment)

Teori siklus produk menunjukkan bahwa, dengan berjalannya waktu, eksportir mungkin merasa satu-satunya cara untuk mempertahankan keunggulan mereka atas persaingan di pasar luar negeri adalah untuk menghasilkan lokal, sehingga mengurangi biaya transportasi. Perusahaan sering mengakuisisi ada operasi di luar negeri sebagai cara untuk membangun kemampuan produksi lokal. Atau, perusahaan dapat membangun kehadiran lokal dengan mendirikan sebuah perusahaan baru khusus disesuaikan dengan kebutuhan perusahaan. Kadang-kadang ini dilakukan melalui perusahaan patungan dengan mitra lokal.

Akuisisi perusahaan asing yang ada dan penciptaan asing baru anak perusahaan adalah dua bentuk yang paling umum dari apa yang dikenal sebagai langsung asing investasi (FDI).

FDI menciptakan dua isu utama :

- Kebutuhan untuk mengkonversi dari lokal ke US GAAP sejak pencatatan akuntansi biasanya disajikan dengan menggunakan GAAP lokal
- Kebutuhan untuk menerjemahkan mata uang lokal ke dolar AS sejak tahun catatan akuntansi umumnya disajikan dengan menggunakan mata uang lokal

FDI memainkan peran yang lebih besar dan lebih penting dalam perekonomian dunia. afiliasi penjualan asing global sekitar dua kali lebih tinggi ekspor global pada tahun 2003, dibandingkan hampir paritas sekitar dua dekade sebelumnya. Penjualan global afiliasi asing terdiri dari sekitar 10 persen dari produk domestik bruto di seluruh dunia. Pada tahun 2005, ada 141 lintas-perbatasan akuisisi dari perusahaan yang ada di mana harga pembelian melebihi \$ 1 miliar. Kesepakatan terbesar adalah akuisisi Perusahaan Amerika Rumah Tangga International Inc oleh HSBC Holdings PLC, sebuah perusahaan yang berbasis di Inggris, seharga \$ 15,3 miliar. Lebih dari 6.000 FDI greenfield dan ekspansi proyek diumumkan pada tahun 2005 dengan perkiraan biaya dari \$ 716.000.000.000. 9 The United Kerajaan adalah lokasi utama proyek ini, diikuti oleh Amerika Serikat, dan Jerman. Setelah bertahun-tahun stabil, arus masuk FDI meningkat dari negara-negara dalam Organisasi Kerjasama Ekonomi dan Pembangunan (OECD) mencapai puncak \$ 1,2 triliun pada 2000, turun menjadi \$ 622.000.000.000 pada tahun 2005. 10 Yang paling populer lokasi

Nilai (\$ milyar)

Item 1982 1990 2003 2005

Arus masuk FDI.....	\$ 58	\$ 209	\$ 560	\$ 916
FDI outflow.....	37	245	612	779
FDI saham masuk.....	594	1.761	8.245	10.130
FDI ke luar saham.....	567	1.716	8.197	10.672
Penjualan afiliasi asing.....	2.462	5.503	17.580	22.171
Aset afiliasi asing.....	1.886	5.706	30.362	45.564
Pekerjaan afiliasi asing (ribu).....	17.433	23.605	54.170	62.095

C. Korporasi multinasional

Sebuah perusahaan multinasional adalah perusahaan yang berkantor pusat di satu negara namun beroperasi di negara-negara lain. 12 Perserikatan Bangsa-Bangsa memperkirakan bahwa ada lebih dari 77.000 perusahaan multinasional di dunia, dengan lebih dari 770.000 afiliasi asing. 13 Perusahaan-perusahaan ini mencapai sekitar 10 persen dari GDP dunia. 14 Perusahaan yang berlokasi di sejumlah relatif kecil dari negara-negara melakukan besar proporsi perdagangan internasional dan investasi. Negara-negara-kolektif dikenal sebagai triad-adalah Amerika Serikat, Jepang, dan anggota Eropa Union. Nokia manajemen menyatakan bahwa, dari waktu ke waktu, menggunakan kontrak forward dan pinjaman mata uang asing untuk melindungi asing resiko mata uang yang diciptakan oleh investasi asing bersih.

D. International Capital Markets

Banyak perusahaan multinasional telah merasa perlu, untuk satu alasan atau lain, untuk memiliki saham mereka lintas-terdaftar di bursa saham asing. perusahaan besar di negara-negara kecil, seperti Finlandia Nokia, mungkin menemukan ini diperlukan untuk memperoleh cukup modal dengan biaya yang wajar. Saham Nokia tercatat di Helsinki, Stockholm, Frankfurt, dan New York bursa efek. Perusahaan lain memperoleh daftar di bursa asing untuk memiliki "mata akuisisi" untuk memperoleh perusahaan di negara itu melalui swap saham. Tidak lama setelah mendapat New York Stock Exchange (NYSE) daftar, Jerman Daimler-Benz mengakuisisi Chrysler di Amerika Serikat dalam pertukaran saham. Pada tanggal 31 Desember 2007, terdapat 422 perusahaan asing dari 45 negara cross-terdaftar di NYSE. 18 Selama tahun 2007, 63,8 miliar saham di perusahaan-perusahaan yang diperdagangkan. Total nilai pasar saham perusahaan-perusahaan 'NYSE pada akhir tahun 2007 adalah \$ 1,6 triliun. Masing-masing perusahaan diminta untuk mendamaikan lokalnya GAAP laporan keuangan untuk dasar GAAP AS. Banyak perusahaan-perusahaan AS yang sama silang terdaftar di non-bursa saham AS.