

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS TESIS	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR BAGAN	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
INTISARI	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR ISTILAH	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Pertanyaan Penelitian	8
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Motivasi Penelitian.....	9
1.6 Kontribusi Penelitian.....	9
1.7 Ruang Lingkup dan Batasan	10
1.8 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Definisi <i>Leases</i>	12

2.2	Latar Belakang Penerbitan IFRS 16.....	13
2.3	Sewaguna menurut PSAK 30 (IAS 17).....	14
2.3.1	Sewaguna Pembiayaan	16
2.3.2	Sewaguna Operasi.....	17
2.4	Sewaguna menurut Draf Eksposur PSAK 73 (IFRS 16).....	18
2.5	Karakteristik Kualitatif Informasi Akuntansi	22
2.6	Perlakuan Pajak atas Transaksi Sewaguna	24
2.7	<i>Thin Capitalization</i>	28
2.8	<i>Book-Tax Conformity</i>	30
2.9	Teori Institusional Isomorfisma	32
2.10	Kebijakan Fiskal dan Kebijakan Pajak.....	33
2.11	Penelitian Terkait	35
BAB III METODE PENELITIAN		37
3.1	Gambaran Umum Industri Telekomunikasi	37
3.1.1	Profil PT Telekomunikasi Indonesia, Tbk.....	39
3.2	Metode Penelitian.....	42
3.3	Sumber Data	42
3.4	Teknik Pengumpulan Data	43
3.5	Teknik Analisis Data	46
3.6	Validitas dan Reliabilitas Data.....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		49
4.1	Pengumpulan Data Kualitatif.....	49
4.2	Hasil Penelitian	51
4.2.1	Potensi Dampak atas Implementasi IFRS 16.....	52
4.2.1.1	Perlakuan Akuntansi Sewaguna Sebelum IFRS 16	52
4.2.1.2	Perlakuan Akuntansi Sewaguna menurut IFRS 16.....	54
4.2.1.3	Kualitas Informasi Laporan Keuangan menurut Standar Akuntansi Dikaitkan dengan Tujuan Perpajakan	58
4.2.1.4	Dampak Implementasi IFRS 16 pada Sektor Telekomunikasi	60
4.2.1.5	Potensi Dampak Perpajakan atas Implementasi IFRS 16.....	65
4.2.2	Kebijakan Pajak Terkait Implementasi IFRS 16	71

4.2.2.1	Gagasan Kebijakan Perlakuan Pajak atas Sewaguna	77
4.2.2.2	Gagasan Kebijakan Pembatasan Biaya Bunga	85

BAB V SIMPULAN, REKOMENDASI, DAN KETERBATASAN PENELITIAN	90
---	-----------

5.1	Simpulan	90
5.2	Rekomendasi	94
5.3	Keterbatasan Penelitian	95

DAFTAR PUSTAKA	97
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN