

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan pada data yang telah dikumpulkan, analisis serta pembahasan maka dapat diambil kesimpulan bahwa dalam penelitian ini hipotesis pertama ditolak. Penelitian ini memberikan bukti empiris tentang pajak berpengaruh negatif signifikan terhadap keputusan penetapan harga transfer pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2013-2015. Adanya perbedaan tarif antar berbagai perusahaan multinasional memicu perusahaan melakukan praktik harga transfer dengan harapan dapat meminimalkan beban pajak yang harus dikeluarkan perusahaan.

Hipotesis kedua ditolak. Mekanisme bonus berpengaruh negatif signifikan terhadap keputusan penetapan harga transfer pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2013-2015. Mekanisme bonus merupakan salah satu strategi yang diberikan oleh perusahaan agar dapat meningkatkan kinerja manajemen. Bonus diberikan dengan melihat pencapaian laba yang didapat. Namun untuk mendapatkan bonus, manajemen tidak selalu menurunkan beban pajak agar laba yang diperoleh menjadi tinggi melainkan manajemen juga dapat melakukannya dengan meningkatkan penjualan.

5.2. Keterbatasan

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah:

1. Hasil koefisien determinasi dalam penelitian ini hanya sebesar 8,8%. Hal ini menunjukkan bahwa variabel harga transfer dapat dijelaskan oleh variabel pajak dan mekanisme bonus hanya sebesar 8,8% sisanya dapat dijelaskan oleh variabel lainnya.
2. Data sampel dalam 3 tahun (2013-2015) disyaratkan bahwa perusahaan tidak mengalami kerugian.
3. Variabel dalam penelitian ini berukuran kategori atau dikotomi yang digunakan sebatas untuk mengukur peluang terjadinya harga transfer.

5.3. Saran

Saran yang dapat berkaitan dengan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel lain yang mungkin dapat berpengaruh terhadap keputusan penetapan harga transfer, seperti rancangan organisasi. Rancangan organisasi yang baik diharapkan dapat meminimalkan praktik harga transfer.
2. Penelitian selanjutnya sebaiknya sampel yang digunakan lebih luas, seperti seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam periode 5 tahun. menggunakan jenis perusahaan lain yang tidak hanya sebatas pada

perusahaan manufaktur untuk memberikan bukti apakah diperoleh hasil yang sama.

3. Penelitian selanjutnya sebaiknya dapat menggunakan proksi harga transfer lain jika tersedia data penjualan kepada pihak yang memiliki hubungan istimewa yang lebih rinci.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, A. W., dan Septriani, Y., 2008, Konflik Keagenan: Tinjauan Teoritis dan cara Mengurangnya, *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Vol.3, No.2, Desember: 47-55.
- Blocher, E. J., Stout, D. E., dan Cokins, G., 2010, *Manajemen Biaya Penekanan Strategis*, Buku 2, Edisi 5, Jakarta: Salemba Empat.
- Blocher, E. J., Chen, K. H., dan Lin, T., W., 2001, *Manajemen Biaya Dengan Tekanan Stratejik*, Buku 2, Edisi 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Garrison, R. H., dan Noreen, E. W., 2000, *Akuntansi Manajerial*, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Ghozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IMB SPSS 21*, Edisi 7, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hansen, D. R., dan Mowen, M. M., 2009, *Akuntansi Manajerial*, Buku 1, Edisi 8, Jakarta: Salemba Empat.
- Hartati, W., Desmiyawati., dan Azlina, N., 2014, Analisis Pengaruh Pajak dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan Transfer Pricing, *Makalah disampaikan dalam Simposium Nasional Akuntansi XVII*, Lombok.
- Jogiyanto, 2004, *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah Dan Pengalaman-Pengalaman*, Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada.
- Mangoting, Y., 2000, Aspek Perpajakan Dalam Praktik Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol.2 No. 1, Mei

Praturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-32/PJ/2011 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha Dalam Transaksi Antara Wajib Pajak dengan Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa.

Setiawan, H., 2014, *Transfer Pricing dan Resikonya Terhadap Penerimaan Negara*, (<http://www.kemekeu.go.id>, diunduh 20 Juni 2016).

Suandy, E., 2011, *Perencanaan Pajak*, Edisi 1, Jakarta: Salemba Empat.

Suwardjono, 2006, *Teori Akuntansi Perencanaan dan Pelaporan Keuangan*, Edisi Ketiga, Yogyakarta: BPF-YOGYAKARTA.

Undang-undang Pajak Lengkap, 2013, Jakarta: Mitra Wacana Media.

Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan

Waluyo, 2011, *Perpajakan Indonesia*, Buku 1 Edisi 10, Jakarta: Salemba Empat.

Yuniasih, N. W., Rasmini, N. K., Wirakusuma, M. G., 2012, Pengaruh Pajak dan Tunneling Incentive pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia, *Makalah disampaikan dalam Simposium Nasional Akuntansi XV*, Banjarmasin.