

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Dari hasil penelitian yang telah dilakukan dapat disimpulkan beberapa hal berikut:

1. Pajak berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan harga transfer. Semakin besar beban pajak yang ditanggung perusahaan, semakin kecil peluang bagi perusahaan untuk melakukan harga transfer dalam meminimalkan beban pajak perusahaan.
2. Hutang berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan harga transfer. Dimana perusahaan yang memiliki beban pajak yang kecil memiliki peluang untuk melakukan harga transfer. Hal ini dikarena perusahaan-perusahaan tidak ingin membayar beban pajak sama sekali, terutama perusahaan yang mengalami kerugian dapat diduga telah melakukan harga transfer.
3. Mekanisme bonus berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan harga transfer. Semakin besar kenaikan laba perusahaan maka semakin kecil kemungkinan perusahaan melakukan harga transfer, karena manajemen perusahaan telah menetapkan strategi-strategi dalam mencapai target bonus yang ingin diperoleh, dengan melakukan inovasi strategi, jadi tidak melakukan harga transfer.

5.2. Keterbatasan

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah:

1. Hasil dari koefisien determinasi hanya sebesar 3%. Hal ini menunjukkan bahwa variabel terikat yang dapat dijelaskan oleh variabel bebasnya hanya 3% saja.
2. Pengukuran variabel harga transfer yang digunakan adalah sebatas pengukuran yang bersifat dikotomi.
3. Data Bias. Hal ini dikarena syarat sampel dalam penelitian dimana perusahaan yang mengalami kerugian tidak termasuk dalam sampel.
4. Pengukuran variabel mekanisme bonus yang digunakan adalah trend laba bersih.

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian, maka saran yang dapat diberikan kepada penelitian berikutnya adalah sebagai berikut:

1. Dapat menggunakan variabel lain selain dalam penelitian ini yang mungkin berpengaruh terhadap keputusan harga transfer, seperti aset tak berwujud. Dimana untuk menentukan nilai dari aset tak berwujud tidak mudah, sehingga dapat dimanfaatkan oleh perusahaan untuk melakukan harga transfer.
2. Dapat menggunakan pengukuran variabel harga transfer dengan rasio penjualan yaitu perbandingan penjualan kepada pihak yang berhubungan istimewa dengan jumlah penjualan bersih.

3. Syarat dalam pengambilan sampel juga menggunakan perusahaan yang mengalami kerugian. Dimana perusahaan yang mengalami kerugian memiliki kecenderungan untuk tidak membayar pajak.
4. Pengukuran variabel mekanisme bonus dapat menggunakan angka bonus langsung yang tertera dalam catatan atas laporan keuangan.

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.
- Colgan, P. Mc., 2001, "Agency Theory and Corporate Governance: A Review of the Literature from a UK Perspective", *Working Paper*.
- Ghozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*, Edisi 7, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunadi, 2007, *Pajak International*, Jakarta: Fakultas Ekonomi Univesitas Indonesia.
- 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.
- Hasan, I., Hoi, C-K (Stan)., Wu, Q., dan Zhang, H., 2014, "Beauty is in the eye the beholder: The effect of corporate tax avoidance on the cost of bank loan", *Bank of Finland Research Discussion Papers*.
- Horngren, C. T., dan Harrison Jr, W. T., 2007, *Akuntansi*, Jilid 1, Edisi 7. Jakarta: Erlangga.

- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2015, *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Jogiyanto, 2007, *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah Dan Pengalaman- Pengalaman*, Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada.
- Lo, A. W. Y., Wong, R. M. K., dan Firth, M., 2010, *Tax Financial Reporting ang Tunneling Incentives for Income Shifting: An Empirical Analysis of the Transfer Pricing Behavior of Chinese-Listed Companies*, *Journal of the American Taxation Association*, Vol. 32, No. 2, pp. 89-92.
- Manurung, E. M., 2011, *Akuntansi Dasar (Untuk Pemula)*, Jakarta: Erlangga.
- Novalius, F., 2015, HT: Rasio Pajak Rendah, Pemerintah Harus Cermati *Transfer Pricing*, (<http://www.pajak.com>, diunduh 10 September 2015).
- Purwanti, L., 2010, Kecakapan Managerial, Skema Bonus, Manajemen Laba, dan Kinerja Perusahaan., *Jurnal Aplikasi Manajemen*, Vol.8, No.2
- Richarson., Grant., Taylor., Grantley., Lanis, R., 2013, Determinants of Transfer Pricing Agressiviness: Empirical Evidence from Australian Firms, *Journal Contemporary Accounting and Economics*, 9(2): pp. 136-150.
- Sekaran, U., 2006, *Metodologi Penelitian Untuk Bisnis*, Buku 2 Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- _____, 2007, *Metodologi Penelitian Untuk Bisnis*, Buku 1 Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Setiawan, H., 2014, *Transfer Pricing dan Resikonya Terhadap Penerimaan Negara*, (<http://www.kemekeu.go.id>, diunduh 10 September 2015)

- Suandy, E., 2001, *Perencanaan Pajak*, Edisi 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Suwardjono, 2006, *Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan*, Edisi Ketiga, Yogyakarta: BPFE-YOGYAKARTA.
- Undang-Undang Pajak Lengkap, 2013, Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Waluyo, 2011, *Perpajakan Indonesia*, Buku 1 Edisi 10, Jakarta: Salemba Empat.
- Watts, R. L., dan Zimmerman, J. L., 1990, Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective, *The Accounting Review*, Vol. 65, No.1, pp. 131-156.
- 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.
- Zain, M., 2003, *Manajemen Perpajakan*, Edisi Pertama. Jakarta: Salemba Empat.