

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan dari hasil analisis dan pembahasan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Pajak Penghasilan tidak berpengaruh terhadap keputusan untuk melakukan *transfer pricing*. Hal ini membuktikan bahwa tidak semua perusahaan melakukan *transfer pricing* untuk mengurangi beban pajak penghasilan yang harus dibayar oleh perusahaan.
2. Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap keputusan untuk melakukan *transfer pricing*. Hal ini menyimpulkan semakin besar perusahaan maka akan memiliki kemungkinan lebih besar untuk melakukan *transfer pricing* dengan pihak berelasi.
3. Kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap keputusan untuk melakukan *transfer pricing*. Hal ini membuktikan bahwa pihak asing yang mengendalikan perusahaan tidak melakukan ekspropriasi untuk menguntungkan dirinya sendiri.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan-keterbatasan diantaranya:

1. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanyalah perusahaan manufaktur, sehingga hasil penelitian tidak dapat dibandingkan dengan industri atau sektor lain.

2. Penelitian ini dapat juga dilakukan pada perusahaan multinasional, tetapi karena perusahaan multinasional tidak banyak, maka penelitian dengan sampel perusahaan multinasional tidak dapat dilakukan.

5.3. Saran

Berdasarkan dari kesimpulan dan keterbatasan, terdapat beberapa pertimbangan yang untuk mengembangkan penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Sampel penelitian selanjutnya dapat diperluas pada sektor lain selain manufaktur dan menggunakan periode pengamatan yang lebih lama untuk hasil yang lebih akurat.
2. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel lain untuk mengetahui seberapa besar pengaruhnya terhadap *transfer pricing*.
3. Penelitian selanjutnya dapat dilakukan pada perusahaan multinasional.

DAFTAR PUSTAKA

- Ghozali, I., 2006, *Analisis Multivariate Lanjutan dengan Program SPSS*, Cetakan Pertama, Semarang: BP Undip.
- Hadi dan Mangoting, 2014, Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan Terhadap Agresivitas Pajak, *Tax & Accounting Review*, Vol 4, No 2, Surabaya.
- Horngren, T., Charles dan Srikant M, Datar. 2014. *Accounting Manajerial Emphasis 14th*. Pearson.
- Hartati, W., Desmiyanti, dan N. Azlina, 2014, Analisis Pengaruh Pajak dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *Transfer Pricing*, *Simposium Nasional Akuntansi XVII*, Mataram, September: 1-18.
- Iskandar, F., dan Suardana, 2016, Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Return On Asset*, Dan *Winner/Loser Stock* Terhadap Praktik Perataan Laba, (<http://ojs.unud.ac.id>, diunduh 23 Oktober 2016).
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2015, *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*, Salemba Empat: Jakarta.
- Industri Manufaktur Ekspansi Rp 96,5 T, 2014 (www.kemenperin.go.id, diunduh 21 Agustus 2016).
- Jensen, M., dan W. H. Meckling, 1976, Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure, *Journal of Financial Economics* 3, Juli: 305-360.
- Kasus Transfer Pricing Adaro Tetap Panas, 2008 (<http://www.ortax.org>, diunduh 21 Agustus 2016).
- Kiswanto, N., dan Purwaningsih, 2014, Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Transfer*

Pricing pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2010-2013, *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, (<http://e-journal.uajy.ac.id>, diunduh 2 Agustus 2016).

Nurjanah, Ika, Isnawati, dan Sondakh Antonius G., 2016, Faktor Determinan Keputusan Perusahaan Melakukan *Transfer Pricing*, *Simposium Nasional Akuntansi XVII*, Mataram, September:1-18.

Pemerintah Republik Indonesia, 2011, Peraturan 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*.

Pemerintah Republik Indonesia, 2008, Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang *Pajak Penghasilan*.

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor: PER-32/PJ/2011, 2011, (www.ortax.org, diunduh 22 Oktober 2016).

Richardson, G., G. Taylor, dan R. Lanis, 2013, Determinants of Transfer Pricing Agressiveness: Empirical Evidence from Australian Firms, *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, Vol. 9, Juni: 136-150.

Salman, Kautsar Riza, dan Farid, Mochammad, 2016, Akuntansi Manajemen Alat Pengukuran dan Pengambilan Keputusan Manajerial. Indeks: Jakarta.

Subjek Pajak Penghasilan, 2012 (www.pajak.go.id, diunduh 25 Oktober 2016).

Waluyo, 2011, *Perpajakan Indonesia*, Jakarta: Salemba Empat.

Wen, Tan Hung. 2014, Pengaruh Pajak dan *Tunneling Incentive* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan, Skripsi

Dipublikasikan, Surabaya: Program Sarjana Widya Mandala Surabaya.

Yuniasih N.W., N.K. Rasmini, dan M.G. Wirakusuma, 2012, Pengaruh Pajak dan *Tunneling Incentive* pada Keputusan *Transfer Pricing* Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia, *Simposium Nasional Akuntansi XV*, Banjarmasin, September: 1-23.