

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

1.1. Simpulan

Dari penelitian yang dilakukan dapat ditarik kesimpulan bahwa pajak penghasilan tidak berpengaruh terhadap keputusan harga transfer pada perusahaan perkebunan, pertambangan, dan manufaktur yang terdaftar di BEI. Diduga keputusan perusahaan untuk melakukan harga transfer tidak hanya dilakukan dari negara yang bertarif pajak tinggi ke negara yang bertarif pajak lebih rendah, namun juga dapat dilakukan sebaliknya. Tidak hanya perusahaan yang mempunyai beban pajak besar yang melakukan keputusan harga transfer, perusahaan yang mempunyai beban pajak kecilpun juga bisa melakukan keputusan harga transfer.

Hasil penelitian juga menunjukkan pengaruh positif antara profitabilitas dan harga transfer, sehingga dapat disimpulkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap keputusan harga transfer pada perusahaan perkebunan, pertambangan, dan manufaktur yang terdaftar di BEI. Perusahaan dengan profitabilitas tinggi cenderung akan melakukan keputusan harga transfer karena untuk mengurangi perhatian politis yang berlebihan dan mengurangi risiko lingkungan sehingga berusaha menyesuaikan harga transfernnya dengan baik.

1.2. Keterbatasan

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini antara lain:

1. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan perkebunan, pertambangan, dan manufaktur sebagai obyek penelitian.
2. Pengukuran variabel pajak penghasilan hanya terbatas pada beban pajak kini.
3. Proksi yang digunakan untuk variabel harga transfer hanya terbatas pada ada tidaknya *related party transaction* (RPT) dalam hal penjualan kepada pihak asing yang memiliki hubungan istimewa.

1.3. Saran

Saran bagi peneliti yang akan datang diharapkan dapat menggunakan jenis industri lain agar dapat mengetahui pengaruh variabel terikat di industri lain. Penelitian selanjutnya juga diharapkan dapat menggunakan pengukuran yang lain untuk variabel pajak penghasilan terhadap keputusan harga transfer dengan pengukuran yang berbeda. Selain itu, proksi variabel harga transfer juga dapat menggunakan proksi lain, seperti pembelian, piutang, dan hutang kepada pihak yang mempunyai hubungan istimewa.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., dan E. Trisnawati, 2013, *Akuntansi Perpajakan*, Edisi 3, Jakarta: Salemba Empat.
- Atmaja, L. S., 2008, *Teori dan praktik Manajemen Keuangan*, Edisi 1, Yogyakarta: Andi Offset.
- Bernard, A. B., J.B. Jensen, and P.K. Schott, 2006, *Transfer Pricing by U.S.-Based Multinational Firms*.
- Budilaksono, A., 2014, Potret Kecil *Transfer Pricing* dalam Bingkai Besar Perdagangan Dunia, *Artikel Kepabeanan dan Cukai*, (<http://www.bppk.kemenkeu.go.id/publikasi/artikel/148-artikel-bea-dan-cukai/9153-potret-kecil-transfer-pricing-dalam-bingkai-besar-perdagangan-dunia>, diunduh 23 Juni 2015).
- David, F. R., 2009, *Manajemen Strategis: Konsep*, Buku 1, Edisi 12, Terjemahan oleh Dono Sunardi, 2011, Jakarta: Salemba Empat.
- Evelina, E., 2012, Pengaruh Rasio Profitabilitas Terhadap Kesehatan Permodalan Bank Swasta Nasional Di BEI, *Berkala Ilmiah Akuntansi*, Vol.1, No.3, Mei:98-104
- Ghozali, I., 2007, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Cetakan IV, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gusnardi, 2009, Penetapan Harga Transfer dalam Kajian Perpajakan, *Pekbis Jurnal*, Vol.1, No.1, Maret 2009:36-43.
- Handayani, D., dan T. Arfan, 2014, Pengaruh Transaksi Afiliasi Terhadap Tarif Pajak Efektif, *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, Vol.7, 2014:11-19.

- Hanum, H. R., dan Zulaikha, 2013, Pengaruh Karakteristik *Corporate Governance* terhadap *Effective Tax Rate*, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.2, No.2, 2013:1-10.
- Harimurti, F., 2007, Aspek Perpajakan dalam Praktik *Transfer Pricing*, *Jurnal Ekonomi dan Kewirausahaan*, Vol.7, No.1, April 2007:53-81.
- Hartati, W., Desmiyawati, dan N. Azlina, 2014, Analisis Pengaruh Pajak dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan *Transfer Pricing*, *Simposium Nasional Akuntansi XVII*, Mataram.
- Hartono, J., 2013, *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*, Edisi 6, Yogyakarta: BPFE.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2010, Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 7: Pengungkapan Pihak-Pihak Berelasi, (<http://euis.umn.ac.id/materipengajaran/Akuntansi/Standar%20Akuntansi%20Keuangan/PSAK%207%20Pihakberelasi.pptx>., diunduh 8 Oktober 2015).
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2014, Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 46: Akuntansi Pajak Penghasilan, (<https://staff.blog.ui.ac.id/martani/files/2015/09/PSAK-46-Pajak-penghasilan-lengkap-24092015.pptx>, diunduh 2 Oktober 2015).
- JAK, 2012, Cara Menghitung dan Menjurnal Pajak Tangguhan (Bagian Pertama), (<http://jurnalakuntansikeuangan.com/2012/03/cara-menghitung-dan-menjurnal-pajak-tangguhan-bagian-pertama/>, diunduh 22 September 2015).
- Jensen, M. C., W. H. Meckling, 1976, Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership

Structure, *Journal of Financial Economics* 3, 1976:305-360.

Jewel, I., 2012, 3 Pilar: Ekonomi, Akuntansi, Perpajakan, (<http://indahjewel.blogspot.co.id/2012/06/makalah-wajib-pajak-wp-badan.html>, diunduh 22 September 2015).

Krisnata, D. S., 2012, Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan, *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol.16, No.2, Mei:167-166).

Languju, R. C. C., J. J. Tinangon, dan I. Elim, 2014, Analisis terhadap Koreksi Fiskal Pajak Penghasilan pada PT. Bitung Mina Utama di Kota Bitung, *Jurnal EMBA*, Vol.2, No.3, September 2014: 1101-111.

Mangoting, Y., 2000, Aspek Perpajakan Dalam Praktek *Transfer Pricing*, *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, Vol.2, No.1, Mei:69-82.

Manurung, N., 2011, Pengaruh Return On Investment (ROI) dan Arus Kas Operasi Terhadap Kebijakan Dividen pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia, *Skripsi*, (<http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:9Q3yCnhNpZYJ:repository.usu.ac.id/handle/123456789/22507+&cd=3&hl=en&ct=clnk&gl=id>, diunduh 26 September 2015).

Mowen, M. M., D. R. Hansen, dan D. Heitger, 2013, *Cornerstones of Managerial Accounting (International Edition)*, 5th ed., South-Western College Publishing.

Muljono, D., dan B. Wicaksono, 2009, *Akuntansi Pajak Lanjutan*, Edisi 1, Yogyakarta: Andi. (<https://books.google.co.id>, diunduh 5 Oktober 2015).

- Pearce, J. A., dan R. B. Robinson, 2007, *Manajemen Strategis: Formulasi, Implementasi, dan Pengendalian*, Buku 1, Edisi 10, Terjemahan oleh Yavini Bachtiar Christine, 2008, Jakarta: Salemba Empat. (<https://books.google.co.id>, diunduh 18 Oktober 2015).
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor: PER-32/PJ/2011 tentang Perubahan Atas Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor Per-43/Pj/2010 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran Dan Kelaziman Usaha Dalam Transaksi Antara Wajib Pajak Dengan Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa.
- Richardson, G., G. Taylor, dan R. Lanis, 2013, Determinants of *Transfer Pricing* Aggressiveness: Empirical Evidence from Australian Firms, *Journal of Contemporary Accounting & Economics* 9, 2013:136-150.
- Sari, G. M., 2014, Pengaruh *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Struktur Kepemilikan terhadap *Tax Avoidance*, *Skripsi*, (<http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/download/1601/1224>., diunduh 25 September 2015).
- Setiawan, H., 2014, *Transfer Pricing* dan Risikonya terhadap Penerimaan Negara, *Jurnal PPRF, BKF*, Kementerian Keuangan, (<http://www.perpustakaan.kemenkeu.go.id/>, diunduh 8 Mei 2015).
- Subarti, T., 2011, Analisis Koreksi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial terhadap Laba Kena Pajak pada PT Do Won Precision Indonesia, *Journal Accounting & Finance*, Vol.4, No.2, September.
- Sugiono, A., 2009, *Manajemen Keuangan untuk Praktisi Keuangan*, Jakarta: Grasindo. (<https://books.google.co.id>, diunduh 18 Oktober 2015).

- Sulistiono, 2010, Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Struktur Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2006-2008, *Skripsi*, (<http://lib.unnes.ac.id/2612/1/7192.pdf>, diunduh 17 Oktober 2015).
- Suwardjono, 2005, *Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan*, Edisi 3, Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Tandelilin, E., 2010, *Portofolio dan Investasi: Teori dan Aplikasi*, Edisi 1, Yogyakarta: Kanisius.
- Undang-Undang Republik Indonesia No. 36 Tahun 2008, *Pajak Penghasilan*.
- 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.