

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian dilakukan dengan tujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh pajak, mekanisme bonus dan ukuran perusahaan terhadap pengambilan keputusan *transfer pricing* pada perusahaan yang berada di sektor perdagangan dan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hasil penelitian disimpulkan sebagai berikut:

Pajak yang diukur melalui ETR yang diperoleh dari beban pajak kini dibagi dengan laba kena pajak pada tahun tersebut memiliki pengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing*. Praktik *transfer pricing* dilakukan dengan tujuan meminimalkan beban pajak yang harus dibayar oleh perusahaan.

Bonus yang dibagikan sebagai kompensasi atas kinerja direksi dan komisaris memiliki pengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing*. Bonus diukur dengan log total bonus yang dibagikan pada direksi, komisaris serta manajemen kunci pada tahun penelitian. Agar meningkatkan laba perusahaan yang bisa berdampak pada kenaikan bonus yang akan diterima, maka keputusan *transfer pricing* dipilih oleh manajemen.

Ukuran perusahaan menggambarkan besar kecil suatu perusahaan yang diukur melalui banyaknya total aset yang dimiliki. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap keputusan *transfer*

pricing. Semakin besar perusahaan, manajemen cenderung lebih berhati-hati dalam pengelolaan laba karena perusahaan menjadi sorotan masyarakat yang merupakan calon investor potential, sehingga praktik *transfer pricing* semakin kecil kemungkinannya untuk dilakukan.

5.2 Keterbatasan

Pada penelitian yang dilakukan peneliti saat ini tidak lepas dari keterbatasan yang mungkin jika dapat diatasi pada penelitian selanjutnya akan memberikan hasil yang lebih baik. Keterbatasan dalam penelitian diantaranya sebagai berikut:

1. Penelitian hanya menggunakan 3 pengukuran variabel, yaitu pajak, mekanisme bonus dan ukuran perusahaan yang berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*. Pengukuran variabel lain, seperti struktur kepemilikan, profitabilitas, dan sebagainya yang mungkin memiliki pengaruh terhadap keputusan *transfer pricing* tidak diuji dalam penelitian ini.
2. Jumlah sampel yang relatif sedikit akibat pengeluaran data-data karena tidak memenuhi teknik *purposive sampling* dan terbatas hanya pada 2 sektor industri saja.
3. Periode penelitian yang hanya 3 tahun, yaitu tahun 2012-2014 relatif pendek untuk meneliti pengaruh dari variabel independen yang mempengaruhi keputusan *transfer pricing*.

5.3 Saran

Pada penelitian tentang praktik *transfer pricing* di masa mendatang diharapkan akan memberikan hasil penelitian yang lebih baik serta berkualitas dengan mempertimbangkan saran berikut ini :

1. Penelitian berikutnya diharapkan mempertimbangkan variabel independen lain, seperti struktur kepemilikan, profitabilitas, dan variabel indeenden lain yang mungkin mempengaruhi keputusan *transfer pricing* yang tidak diuji dalam penelitian ini.
2. Penentuan periode penelitian yang lebih panjang agar mampu memberikan hasil penelitian yang lebih baik.
3. Penentuan pengambilan sampel yang sesuai yang dapat memberikan jumlah sampel yang mencerminkan keadaan sesungguhnya sehingga hasil penelitian lebih baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Berita Dan Tips no.7-pmk.03, 2015 , (www.online-pajak.com, diunduh 24 Juni 2015).
- Desriana,D, 2012,*Transfer Pricing*, (<http://desriana.blogspot.com>, diunduh 6 Juli 2015).
- Ghozali, I., 2006, *Analisis Multivariate Lanjutan dengan Program SPSS*, Edisi 1, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., 2009, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Edisi 4, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Edisi 7, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartati,W., Desmiyawati dan Azlina,2013, Analisis Pengaruh Pajak dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *Transfer pricing* (Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan yang Listing Di Bursa Efek Indonesia), Sipsosium Nasional Akuntansi 2013.
- Hartati,W., Desmiyawati dan Julita, 2015,*Tax Minimization, Tunneling Incentive* dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Seluruh Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia,Sipsosium Nasional Akuntansi 2015.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2000, *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- _____, 2008, “Pengungkapan Pihak-Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa”, *Akuntan Indonesia*, Desember 2008.
- _____, 2008, “Investasi Pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama”, *Akuntan Indonesia*, Desember 2008.

- Irpan, 2010, Analisis Pengaruh Skema Bonus Direksi, Jenis Usaha, Profitabilitas Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Earning Management: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur dan Keuangan yang Listing Di BEI pada Tahun 2008 – 2010, Jakarta : UIN Syarif Hidayatullah.
- Jewel, I., 2012, Wajib Pajak (WP) Badan, (<http://indahjewel.blogspot.com>, diunduh 6 Juli 2014).
- Judisseno, K., dan Rimsky, 2005, Pajak dan Strategi Bisnis: Suatu Tinjauan tentang Kepastian Hukum dan Penerapan Akuntansi di Indonesia, Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Kiswanto, N., dan Anna, P., 2014, Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2010-2013, Yogyakarta : Universitas Atma Jaya.
- Mangoting, Y., 2000, Aspek Perpajakan Dalam Praktek *Transfer pricing*, Jurnal Akuntansi & Keuangan, Vol.2, No.1, Mei.
- Menangkal Kecurangan *Transfer Pricing*, (www.pajak.go.id, diunduh 15 Juni 2015).
- Nurhayati, D. I., 2013, Evaluasi Atas Perlakuan Perpajakan Terhadap Transaksi *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Multinasional Di Indonesia, Jurnal Manajemen dan Akuntansi, Vol. 2, No. 1.
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak, 2011, PER-32/PJ/2011 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi Antara Wajib Pajak dengan Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa.
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor : PER - 32/PJ/2011, 2011, (www.ortax.org, diunduh 24 Juni 2015).

- Pujiningsih, dan Andiany I., 2011, Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, Praktik Corporate Governance dan Kompensasi Bonus Terhadap Manajemen Laba, (<http://eprints.undip.ac.id>, diunduh tanggal 6 Juli 2014).
- Santoso, I., 2004, *Advance Pricing Agreement* dan Problematika *Transfer Pricing* Dari perspektif Perpajakan Indonesia, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 6, No. 2.
- Suandy, E., 2011, *Hukum Pajak*, Jakarta: Salemba Empat.
- Suandy, E., 2011, *Perencanaan Pajak*, Jakarta: Salemba Empat
- Suryatiningsih, Neneng dan Sylvia V.S., 2009, Pengaruh Skema Bonus Direksi Terhadap Aktivitas Manajemen Laba: Studi Empiris Pada BUMN Periode Tahun 2003-2006, *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi* 11.
- Undang-Undang Indonesia, 2007, Nomor 25, "Penanaman Modal".
- Undang-Undang Indonesia, 2008, Nomor 36, "Pajak Penghasilan".
- Waluyo, 2009, *Perpajakan Indonesia*, Buku 2 Edisi Kedelapan, Jakarta :Salemba Empat.
- Waluyo, 2011, *Perpajakan Indonesia*, Jakarta: Salemba Empat.
- Yani, A., 2001, Motivasi Pajak Dalam *Transfer Pricing*, *Bulletin Business News*, No. 6651.
- Yuniasih, N.W., Rasmini, N.K., & Wirakusuma, M.G., 2011, Pengaruh Pajak dan Tunneling Incentive Pada Keputusan *Transfer pricing* Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia, *Siposium Nasional Akuntansi* 2011.