



## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN



Hak cipta milik IBI BIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Tidak cukup bukti bahwa pajak berpengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing*.
2. Tidak cukup bukti bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing*.
3. Terbukti bahwa kepemilikan asing berpengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing*.
4. Tidak cukup bukti bahwa kualitas audit berpengaruh negatif terhadap keputusan *transfer pricing*.

#### B. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan yang telah diuraikan dan mengingat adanya keterbatasan dalam penelitian ini, saran yang dapat penulis bagikan adalah sebagai berikut:

1. Menggunakan variabel-variabel lain yang mempengaruhi *transfer pricing* selain variabel yang digunakan dalam penelitian ini, seperti *debt covenant*, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, *tunneling incentive*, dan lainnya.
2. Dalam penelitian ini proksi yang digunakan untuk pengukuran *transfer pricing* adalah ada atau tidaknya penjualan atau pembelian dengan pihak berelasi. Peneliti

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



selanjutnya sebaiknya dapat menggunakan proksi *transfer pricing* yang lain seperti

③ rasio piutang usaha hubungan istimewa, rasio hutang usaha hubungan istimewa, ada atau tidaknya pembayaran royalti atas lisensi merek dagang, ada atau tidaknya pinjaman pemegang saham, dan lainnya.

3. Peneliti selanjutnya sebaiknya tidak memakai variabel independen yang perhitungannya menggunakan *dummy*.

4. Pemerintah sebaiknya memperbaiki peraturan perundang-undangan mengenai kegiatan *transfer pricing* yang dilakukan oleh perusahaan multinasional, sehingga dapat mengurangi kecurangan pajak yang dilakukan oleh perusahaan-perusahaan terkait.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.