# **BAB VKESIMPULAN DAN SARAN**

## **Kesimpulan**

Berdasarkan hasil pengujian data yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Didapat nilai Sig. Pajak sebesar 0,345 > 0,1 dapat disimpulkan Pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap keputusan *Transfer Pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013 sampai dengan tahun 2017.
2. Didapat nilai Sig. *Tunneling Incentive* sebesar 0,080 < α (0,1) dan nilai beta positif 0,904, dapat disimpulkan *Tunneling Incentive* berpengaruh positif dalam mengambil keputusan *Transfer Pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013 sampai dengan tahun 2017
3. Didapat nilai Sig. Ukuran Perusahaan sebesar 0,091 < α (0,1) dan nilai beta sebesar negatif -4,514 dapat disimpulkan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap keputusan *Transfer Pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013 sampai dengan tahun 2017.

## **Saran**

Berdasarkan hasil analisis data yang telah dilakukan, maka saran yang dapat diberikan oleh penulis sebagai berikut:

1. Dikarenakan data yang didapat dari perusahaan manufaktur hanya 13 perusahaan saja, peneliti selanjutnya dapat memperluas ruang lingkup penelitian dengan menambahkan sektor perusahaan lain seperti sektor jasa dan dagang yang terdaftar di BEI agar mendapat sampel perusahaan yang lebih banyak.
2. Proksi yang digunakan dalam variabel *Transfer pricing* adalah penjualan dengan pihak istimewa, untuk penetili selanjutnya proksi dapat diperdalam dengan menentukan berapa persentase penjualan terhadap pihak istimewa.
3. Dikarenakan hasil uji koefisien determinasi hanya berniali 78,6%. Peneliti selanjutnya dapat menambah variabel lainnya yang berkaitan dengan *Transfer Pricing* seperti mekanisme bonus dan stuktur perusahaan sehingga memberikan hasil penelitian yang lebih akurat.