# BAB V

# SIMPULAN DAN SARAN

1. **Simpulan**

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka peneliti menarik kesimpulan sebagai berikut:

* + - 1. Pajakberpengaruh positif terhadap *transfer pricing*.
      2. *Tunneling incentive* berpengaruh positif terhadap *transfer pricing*.
      3. Mekanisme bonusberpengaruh terhadap *transfer pricing*.

1. **Saran**

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan yang telah diuraikan di atas, maka terdapat beberapa saran yang dapat diberikan oleh peneliti untuk penelitian selanjutnya:

1. Perusahaan yang diteliti hanya terfokus pada satu bidang saja (sektor pertambangan) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), sehingga tidak digeneralisasikan pada jenis industi lain. Untuk penelitian berikutnya disarankan memperbesar sampel perusahaan, tidak hanya terbatas pada perusahaan sektor pertambangan. Penelitian selanjutnya disarankan bisa menggunakan perusahaan pada sektor lain seperti; kimia dan dasar, perkebunan, keuangan, dan sektor lainnya.
2. Penelitian selanjutnya sebaiknya menggunakan variabel-variabel baru untuk mengetahui faktor-faktor lain yang mempengaruhi *transfer pricing* seperti; kepemilikan asing, determinasi pajak, *corporate governance,* nilai perusahaan atau variabel lainnya agar dapat menjelaskan hubungan dengan *transfer pricing*.
3. Penelitian selanjutnya sebaiknya menggunakan rentang waktu yang lebih lama karena semakin periode lebih lama diharapkan dapat memberikan hasil yang lebih baik.