

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh beban pajak, *debt covenant*, *tunneling incentive*, ukuran perusahaan, mekanisme bonus, dan profitabilitas terhadap indikasi perusahaan melakukan tindakan *transfer pricing*. Sampel perusahaan dalam penelitian ini adalah berjumlah 20 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2019-2022. Berdasarkan data yang telah diolah dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Beban pajak tidak terbukti berpengaruh negatif terhadap indikasi perusahaan melakukan praktik *transfer pricing*.
2. *Debt covenant* terbukti berpengaruh positif terhadap indikasi perusahaan melakukan praktik *transfer pricing*.
3. *Tunneling incentive* tidak terbukti berpengaruh positif terhadap indikasi perusahaan melakukan praktik *transfer pricing*.
4. Ukuran perusahaan terbukti berpengaruh positif terhadap indikasi perusahaan melakukan praktik *transfer pricing*.
5. Mekanisme bonus tidak terbukti berpengaruh positif terhadap indikasi perusahaan melakukan praktik *transfer pricing*.
6. Profitabilitas tidak terbukti berpengaruh negatif terhadap indikasi perusahaan melakukan praktik *transfer pricing*.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak cipta milik IBIKKG (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.



B. Saran

Ⓒ Berdasarkan kesimpulan yang sudah diberikan, maka ada beberapa saran yang dapat diberikan sehubungan dengan penelitian yang telah dilakukan ini. Saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut :

1. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah factor lain yang tidak diuji dalam variabel penelitian ini seperti kepemilikan asing, *thin capitalization*, *leverage*, *intangible asset*, dan lain sebagainya yang juga dapat mempengaruhi indikasi perusahaan untuk melakukan praktik *transfer pricing*.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan proksi lain pada variabel *transfer pricing* seperti menggunakan *Transactional Net Margin Method* (TNMM) yaitu dengan membandingkan laba operasi dengan penjualan kepada pihak berelasi
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah jumlah sampel penelitian dengan menambahkan sektor perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sehingga hasil yang didapatkan lebih akurat.
4. Bagi perusahaan diharapkan dapat mematuhi peraturan perundang – undangan yang berlaku dalam mengelola manajemen perusahaannya. Hal ini dilakukan supaya perusahaan dapat terhindar dari konsekuensi yang menyebabkan perusahaan mengalami kegagalan.
5. Bagi pemerintah diharapkan hasil penelitian ini dapat menjadi referensi bahwa sebuah perusahaan dengan total aset serta tingkat hutang yang cukup tinggi atau bahkan sangat tinggi menjadi adanya indikasi perusahaan tersebut melakukan praktik *transfer pricing*, sehingga hal ini dapat menjadi acuan untuk memberikan perhatian dan pengawasan lebih terhadap perusahaan yang memiliki ukuran serta hutang yang tinggi agar penghindaran pajak negara dapat diminimalkan.

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

6. Selain penerapan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha (*arm's length principles*), pemerintah dapat menugaskan satu atau dua aparat pajak yang berdinasi di perusahaan yang memiliki kriteria atau terindikasi melakukan praktik *transfer pricing* untuk dapat diberikan pengawasan lebih ketat atas setiap transaksi dan aktivitas usahanya demi meminimalkan terjadinya penghindaran pajak.

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

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.