**BAB V**

**KESIMPULAN DAN SARAN**

1. **Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis yang telah diuraikan di BAB IV maka kesimpulan yang dapat ditarik dari hasil penelitian ini adalah:

1. Pajak tidak berpengaruh terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*.
2. Aset tidak berwujud berpengaruh terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*.
3. *Tunneling Incentive* tidak berpengaruh terhadap indikasi melakukan *transfer pricing.*
4. **Saran**

Berdasarkan penelitian yang telah peneliti paparkan, peneliti berharap penelitian ini dapat berguna bagi bidang perpajakan internasional dan penelitian dimasa mendatang.

Selain itu, peneliti mengharapkan penelitian dimasa mendatang dapat menyajikan hasil yang lebih berkualitas seperti:

1. Menguji periode waktu yang lebih panjang, sehingga menghasilkan hasil penelitian dan kesimpulan yang lebih akurat.
2. Menguji beberapa faktor lain yang tidak diuji dalam penelitian ini
3. Menggunakan proksi lain agar hasil pengujian yang didapat lebih berpengaruh terhadap indikasi *transfer pricing.*
4. Penelitian ini menggunakan 5 kriteria, sebaiknya menggunakan lebih dari 5 kriteria sehingga hasilnya lebih memungkinkan untuk perusahaan melakukan tindakan *transfer pricing*.
5. Mengembangkan penelitian ini dengan membandingkan antar sektor industri dalam perusahaan manufaktur sehingga akan diperoleh hasil yang lebih teliti yang memungkinkan hasil yang berbeda di setiap sektor industri tersebut, karena tiap sektor industri mempunyai karakteristik yang berbeda.