# **BAB V**

# **SIMPULAN DAN SARAN**

## **Simpulan**

Berdasarkan hasil penelitian pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2017, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Tidak terbukti bahwa pajak berpengaruh negatif terhadap keputusan *transfer pricing.*
2. Tidak terbukti bahwa *tunneling Incentive* berpengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing.*
3. Terbukti bahwa *debt covenant* berpengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing.*
4. Terbukti bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing.*

## **Saran**

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

1. Menambah periode pengamatan yang lebih panjang sehingga dapat diketahui apakah hasil yang diperoleh konsisten dari tahun ke tahun.
2. Menggunakan variabel-variabel lain yang mempengaruhi *transfer pricing* selain variabel pada penelitian ini.
3. Proksi yang digunakan untuk pengukuran *transfer pricing* dalam penelitian ini hanya menggunakan nilai penjualan atau pembelian dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa. Penelitian selanjutnya sebaiknya dapat menggunakan proksi *transfer pricing* yang lain apabila data tersedia.