

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020 dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Beban pajak berpengaruh terhadap praktik *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2017-2020. Hal ini menunjukkan perusahaan yang memiliki beban pajak penghasilan yang besar cenderung memilih *transfer pricing* sebagai alternatif untuk meminimalkan beban pajak yang mereka bayar.
2. Mekanisme Bonus berpengaruh terhadap praktik *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2017-2020. Hal ini mengindikasikan bahwa manajer perusahaan memaksimalkan bonus dengan cara menaikkan laba bersih menggunakan praktik *transfer pricing*.
3. *Tunneling Incentive* berpengaruh terhadap praktik *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2017-2020. Hal ini membuktikan bahwa *tunneling incentive* dalam jumlah besar akan memudahkan dalam pengendalian pengelolaan perusahaan.
4. Beban pajak, mekanisme bonus dan *tunneling incentive* berpengaruh terhadap praktik *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2017-2020. Hal ini membuktikan bahwa variabel beban pajak,

mekanisme bonus, dan *tunneling incentive* Bersama-sama mempengaruhi keputusan suatu perusahaan untuk melakukan *transfer pricing*.

## 5.2 Saran

Dengan memperhatikan keterbatasan yang ada, berikut ini beberapa saran yang dapat diberikan:

1. Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini adalah Jumlah sampel yang hanya 52 sampel, yaitu terdiri dari 13 perusahaan, sehingga masih kurang untuk menggambarkan keadaan yang sesungguhnya. Maka dari itu untuk peneliti-peneliti selanjutnya lebih menyempurnakan penelitiannya karena penelitian ini sendiri tentu memiliki kekurangan yang perlu untuk diperbaiki untuk penelitian-penelitian kedepannya.
2. Bagi peneliti selanjutnya disarankan menggunakan sampel dari sektor lain selain perusahaan manufaktur seperti perusahaan pertambangan atau real estate dan property, untuk mengetahui seberapa besar transaksi transfer pricing mempengaruhi perusahaan pertambangan atau real estate dan property dan disarankan untuk menambah jumlah periode tahun penelitian dan juga melakukan penelitian dengan periode tahun terbaru.
3. Pada penelitian ini membahas pengaruh beban pajak, mekanisme bonus, dan *tunneling incentive* terhadap transfer pricing yang dimana nilai Adjusted R Square dari hasil uji Koefisien Determinasinya sebesar 35,3% yang berarti masih ada sebesar 64,7% dipengaruhi oleh faktor atau variabel-variabel lain.

Sehingga penulis menyarankan untuk penelitian selanjutnya untuk menambah variabel lainnya, antara lain exchange rate, leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan, dll yang memiliki pengaruh terhadap transfer pricing.



THE  
*Character Building*  
UNIVERSITY