

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai pengaruh pajak penghasilan badan dan *tunneling incentive* terhadap keputusan *transfer pricing* pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, maka pada bagian akhir dari penelitian ini penulis menarik kesimpulan sekaligus memberikan saran sebagai berikut.

#### **5.1 Kesimpulan**

Dari hasil analisa dan pengolahan data yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa pajak penghasilan badan tidak berpengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing*.
2. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa *tunneling incentive* berpengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing*.

#### **5.2 Saran**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, yang apabila dilengkapi pada penelitian selanjutnya akan dapat memperbaiki hasil penelitian. Beberapa saran yang dapat dikemukakan dalam kaitannya dengan keterbatasan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagi peneliti selanjutnya yang tertarik untuk meneliti disarankan agar memperluas objek yang akan diteliti agar bisa di generalisasikan pada semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dikarenakan penelitian ini hanya menggunakan 7 perusahaan dengan periode 4 tahun saja. Selain itu disarankan untuk peneliti selanjutnya tidak hanya meneliti variabel yang ada ada penelitian ini saja, tetapi juga diteliti faktor lain yang mempengaruhi *transfer pricing* salah satunya faktor mekanisme bonus.

**Winda Pratiwi, 2018**

**PENGARUH PAJAK PENGHASILAN BADAN DAN  
TUNNELING INCENTIVE TERHADAP KEPUTUSAN TRANSFER PRICING**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu |  
perpustakaan.upi.edu

2. Penelitian ini merupakan penelitian pendahuluan sehingga proksi yang digunakan untuk mengukur peluang terjadinya *transfer pricing* hanya bersifat dikotomi. Oleh karenanya, penelitian selanjutnya dapat menggunakan proksi *transfer pricing* yang lain jika tersedia data tentang penjualan kepada pihak yang memiliki hubungan istimewa dengan lebih rinci.
3. Bagi perusahaan agar selalu menerbitkan laporan keuangannya setiap tahun agar terlihat bagaimana kondisi keuangan perusahaan setiap tahunnya.