

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pengujian dari analisis data yang telah kumpulkan menggunakan uji regresi logistik serta pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Beban Pajak tidak berpengaruh positif terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*.
2. Profitabilitas tidak berpengaruh positif terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*.
3. *Leverage* berpengaruh positif terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini masih belum sempurna dan memiliki beberapa keterbatasan. Keterbatasan tersebut antara lain:

1. Penelitian ini hanya menggunakan sampel dari perusahaan sektor manufaktur yang bergerak dibidang makanan dan minuman, tidak seluruh perusahaan manufaktur, yaitu menggunakan 52 data perusahaan yang dikumpulkan dengan periode 2019-2020 dari 26 perusahaan yang terdaftar di BEI atau sekitar 14% dari jumlah keseluruhan perusahaan manufaktur.

2. Penelitian ini hanya menggunakan tiga variabel independen dan satu variabel dependen. Variabel independen antara lain, beban pajak, profitabilitas, dan *leverage*. Variabel dependen yaitu *transfer pricing*.

5.3 Saran

Dari uraian keterbatasan dan kesimpulan diatas, maka diharapkan untuk penelitian selanjutnya melakukan gambaran perbaikan seperti berikut:

1. Penelitian berikutnya diharapkan dapat memperluas jangkauan sektor industri pada perusahaan multinasional yang umumnya beroperasi di beberapa negara asing dan memperluas variabel yang akan diuji yang sangat berindikasi mempengaruhi *transfer pricing* sehingga lebih menambah wawasan tentang praktik *transfer pricing* yang terjadi dalam dunia ekonomi.
2. Penelitian berikutnya dapat menambah varian dari variabel independen yang akan diteliti sehingga dapat memperkaya sumber referensi mengenai *transfer pricing*. Penelitian ini dapat menjadi acuan untuk penelitian selanjutnya dan diharapkan untuk mempertimbangkan varian dari variabel independen lain seperti ukuran perusahaan, kepemilikan asing, *tunneling incentive*, *good corporate governance*, dan lain sebagainya yang merupakan variabel lain diluar variabel yang sudah masuk dalam penelitian ini.