

## BAB V

### PENUTUP

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian pada seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2017 pada perusahaan sektor pertambangan dapat diambil kesimpulan bahwa:

1. Variabel *intangible assets* berpengaruh terhadap *transfer pricing*.
2. Variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.
3. Variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

#### B. Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya menggunakan periode selama 4 tahun. Kemampuan prediksi akan lebih baik apabila menggunakan data series yang cukup panjang.
2. Populasi yang digunakan dalam penelitian hanya terbatas pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Jika populasi diperluas maka akan mampu menggambarkan dengan baik keadaan seluruh perusahaan di Indonesia.

3. Penelitian ini hanya menggunakan variabel *intangible assets*, *leverage*, dan ukuran perusahaan. Masih terdapat kemungkinan bahwa variabel yang lain dapat mempengaruhi *transfer pricing*. Seperti *Debt Covenant* dimana perusahaan yang memiliki rasio utang tinggi cenderung menggunakan metode akuntansi yang dapat menaikkan laba perusahaan dan *Good Corporate Governance* (GCG) serta menambah variabel lain yang berkaitan dengan *transfer pricing*.

### C. Saran

Adapun saran yang diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah rentang waktu periode penelitian sehingga dapat menghasilkan hasil penelitian dan kesimpulan yang lebih akurat.
2. Untuk peneliti yang akan datang diharapkan untuk memperluas populasi penelitian tidak hanya terbatas pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI.
3. Peneliti selanjutnya sebaiknya menambah variabel atau faktor-faktor lain yang mempengaruhi *transfer pricing*.