

BAB V

KESIMPULAN DAN IMPLIKASI

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis melalui berbagai metode pengujian untuk mengetahui pengaruh *intangile assets*, *effective tax rate*, dan keberadaan *tax have country* terhadap keputusan perusahaan dalam melakukan *transfer pricing*, maka didapatkan kesimpulan sebagai berikut :

1. *Intangible assets* berpengaruh terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*. Hal ini manandakan bahwa peningkatan atau penurunan nilai *intangible assets* juga akan mempengaruhi besar kecilnya kemungkinan keputusan *transfer pricing*.
2. *Effective tax rate* berpengaruh terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*. Dapat diartikan jika nilai ETR juga mempengaruhi kemungkinan terjadinya keputusan *transfer pricing*.
3. Keberadaan *tax haven country* berpengaruh terhadap keputusan perusahaan dalam melakukan *transfer pricing*. Membuktikan bahwa ada dan tidaknya *tax haven country* juga mempengaruhi keputusan *transfer pricing*.

B. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah disimpulkan, maka berikut merupakan saran yang dapat digunakan untuk penelitian yang akan datang :

1. Penelitian selanjutnya dianjurkan untuk menambahkan variabel yang belum ada pada penelitian seperti, ukuran perusahaan, *exchange rate*, *tunneling incentive*, dan variabel lain yang mungkin mempengaruhi keputusan perusahaan dalam melakukan *transfer pricing*.
2. Penelitian selanjutnya dianjurkan untuk menambah periode waktu penelitian dan melibatkan laporan keuangan perusahaan lain.

C. Implikasi

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah disimpulkan, terdapat beberapa implikasi yang dapat diberikan kepada beberapa pihak sebagai berikut :

1. Akademisi

Kalangan akademisi (siswa, dosen, dan peneliti) diharapkan dapat terus memberikan edukasi mengenai hal-hal yang terkait dengan faktor yang mempengaruhi *transfer pricing* beserta dampak yang ditimbulkan dari praktik *transfer pricing*.

2. Direktorat Jenderal Pajak (DJP)

Direktorat Jenderal Pajak diharapkan mampu terus memberikan sosialisasi mengenai pentingnya pendapatan dari sektor pajak bagi negara. Selain itu DJP juga dapat mengupayakan perjanjian dengan negara lain terkait dengan peraturan perpajakan internasional.

3. Perusahaan

Perusahaan dalam hal ini diharapkan turut mengevaluasi segala tindakan yang sudah dilakukan terutama yang berkaitan dengan *transfer pricing*, supaya selaras dengan regulasi yang dikeluarkan oleh pemerintah tanpa harus mengorbankan kepentingan perusahaan dan pemegang saham.

D. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini dilakukan dengan tidak terlepas dari hambatan dan kendala, sehingga mengakibatkan penelitian ini memiliki keterbatasan yang terindikasi mempengaruhi hasil penelitian. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Penelitian ini hanya fokus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Variabel yang dipakai dalam penelitian ini masih sangat terbatas mengingat penelitian ini hanya menggunakan tiga variable saja.