

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

1. Pajak tidak berpengaruh terhadap transfer pricing.
2. Kepemilikan asing berpengaruh terhadap transfer pricing.
3. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap transfer pricing.
4. Pajak, kepemilikan asing dan ukuran perusahaan secara bersama-sama tidak berpengaruh terhadap transfer pricing.
5. Besar pengaruh pajak, kepemilikan asing, ukuran perusahaan terhadap transfer pricing sebesar 37,6%.

B. Saran

1. Penelitian lebih lanjut disarankan untuk menambah faktor lain yang mungkin berpengaruh pada keputusan perusahaan untuk melakukan transfer pricing. Seperti mekanisme bonus, dimana ada kecenderungan manajemen memanfaatkan transaksi transfer pricing untuk memaksimalkan bonus yang mereka terima jika bonus tersebut didasarkan pada laba (Lo et al., 2010). Dan, dimana tarif yang lebih tinggi akan meningkatkan gap antara harga wajar dengan hubungan istimewa. Perusahaan menggunakan harga yang lebih rendah ketika melakukan ekspor kepada perusahaan dengan tarif impor yang tinggi (Bernard et al., 2006).

2. Penelitian selanjutnya sebaiknya meneliti dalam rentang waktu yang lebih lama, karena periode yang lebih panjang diharapkan dapat memberikan hasil yang lebih baik.