

BAB V

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

A. Simpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, hasil dari analisis regresi menunjukkan kesimpulan sebagai berikut:

1. *Tunneling incentive* berpengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017.
2. Pajak tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017.
3. Mekanisme bonus berpengaruh positif terhadap keputusan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017.
4. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017.

B. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan diantaranya:

1. Banyaknya sektor dalam perusahaan yang berpengaruh terhadap hasil penelitian karena terdapat kemungkinan pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen untuk masing-masing sektor berbeda.

2. Penelitian ini terbatas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.
3. Penelitian hanya menguji empat variabel independen dengan nilai *Nagelkerke R Square* 32,1%, sisanya sebesar 76,9% dijelaskan oleh variabel-variabel lain di luar model penelitian.

C. Saran

- a. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan jenis perusahaan lain yang tidak hanya sebatas pada perusahaan manufaktur.
- b. Penelitian selanjutnya diharapkan agar dapat menambah variabel independen yang memiliki pengaruh terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*.
- c. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan periode penelitian selanjutnya agar data dapat lebih digeneralisasikan.
- d. Penelitian selanjutnya diharapkan tidak menggunakan variabel *dummy* agar hasil estimasi pada penelitian penelitian lebih akurat.