

## **BAB V PENUTUP**

### **5.1 Simpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh beban pajak, kepemilikan asing dan ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing*. Berdasarkan hasil pengujian statistik yang telah dilakukan pada variabel-variabel dan pembahasan yang telah dijelaskan sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Beban pajak tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.
2. Kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.
3. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

### **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini mempunyai beberapa batasan yang diharapkan dapat menjadi arahan bagi peneliti selanjutnya agar lebih baik lagi, beberapa keterbatasan penelitian ini di antaranya adalah sebagai berikut:

1. Terbatasnya jumlah sampel dalam penelitian yaitu hanya 19 sampel dari 175 perusahaan, hal ini karena banyaknya perusahaan yang tidak menerbitkan laporan keuangan dan tidak memiliki kelengkapan data untuk pengukuran variabel independen dan juga adanya perusahaan yang menerbitkan laporan keuangan dengan mata uang asing serta perusahaan yang merugi.
2. Populasi dalam penelitian ini terbatas pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* dan *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan terlalu singkatnya pengamatan dalam penelitian ini, hanya menggunakan periode pengamatan selama tiga tahun yaitu tahun 2020 sampai dengan 2022

sehingga populasi penelitian menjadi lebih terbatas dan sampel penelitian yang diolah lebih sedikit.

3. Dalam Penelitian ini hanya mengukur kepemilikan asing. selain itu ada beberapa pengukuran lain yang bisa digunakan salah satunya menggunakan mekanisme *good corporate governance* diantaranya ukuran dewan komisaris dan komite audit yang belum dipahami oleh peneliti yang mungkin lebih berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

### 5.3 Saran

1. Pergunakan rumus lain atau rumus terbaru untuk variabel-variabel dalam penelitian ini karena seiring bergantinya kebijakan, pengembangan teori dan berubahnya beberapa istilah akuntansi akan berpengaruh terhadap keakuratan suatu penelitian .
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel bebas lain yang mungkin lebih berhubungan dan mempengaruhi *transfer pricing* seperti mekanisme bonus yang mana ada kecenderungan manajemen dalam menerapkan praktik transaksi *transfer pricing* guna memaksimalkan bonus yang mereka terima jika bonus tersebut didasarkan pada laba.
3. Peneliti selanjutnya yang sejenis dengan penelitian ini diharapkan menggunakan sampel perusahaan selain sektor *consumer non-cyclicals* dan *basic materials*, juga memperpanjang rentan periode penelitian agar mendapatkan hasil yang lebih akurat.