



BAB 5

PENUTUP

5.1 Simpulan

Kesimpulan yang dapat diambil dari hasil penelitian dan pembahasan yang telah dijelaskan adalah sebagai berikut :

1. Pajak tidak berpengaruh terhadap pengambilan keputusan melakukan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Besar tingginya beban pajak yang diterima oleh perusahaan tidak mempengaruhi adanya pengambilan keputusan perusahaan dalam melakukan praktik *transfer pricing*.
2. Kepemilikan asing berpengaruh terhadap pengambilan keputusan melakukan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Besarnya tingkat kepemilikan asing pada perusahaan manufaktur maka semakin besar pula kendali pemegang saham asing dalam melakukan penentuan keputusan dalam kegiatan operasional perusahaan termasuk dengan kebijakan penentuan harga transfer.
3. Laba usaha berpengaruh terhadap pengambilan keputusan melakukan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Nilai *Return on Assets* yang tinggi pada penelitian ini membuktikan bahwa probabilitas perusahaan dalam melakukan kegiatan *transfer pricing* semakin besar, sebaliknya jika

semakin rendah nilai *Return on Assets* maka semakin rendah pula kemungkinan perusahaan dalam melakukan *transfer pricing*.

5.2 Saran

Hasil penelitian yang telah dijelaskan diatas maka peneliti menyarankan bahwa :

1. Penelitian selanjutnya dapat menambah dan mengubah variabel independen untuk semakin memperkuat penelitian ini dan mengganti proksi pengukuran dengan menggunakan rumus yang lain
2. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan jumlah sampel penelitian yang lebih banyak daripada penelitian ini atau dapat mengganti obyek penelitian.
3. Penelitian selanjutnya juga dapat menambah periode penelitian menjadi lebih lama agar dapat memperoleh prediksi yang lebih efisien.
4. Penelitian selanjutnya dapat mengambil objek penelitian yang berbeda dari sektor-sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, seperti sektor jasa dan penghasil bahan baku maupun mengambil secara detail sub sektor pada perusahaan manufaktur.



DAFTAR PUSTAKA

- Adelia, Muthia dan Linda Santioso. 2021. Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Exchange Rate* terhadap *Transfer Pricing*. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 3 (2):. 722-725.
- Amanah, Khaerul dan Nanang Agus Suyono. 2020. Pengaruh Profitabilitas, Mekanisme Bonus, *Tunneling Incentive* dan *Debt Covenant* terhadap *Transfer Pricing* dengan *Tax Minimization* sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Economic, Business and Engineering*, 2(1):4-7.
- Ananta, Melarosa Cintia Ayu. 2018. Analisis Pengaruh Pajak, Multinasionalitas, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Praktik *Transfer Pricing*. Skripsi. Yogyakarta : Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia.
- Cledy, Helti dan Muhammad Nuryatno Amin, 2020, Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Keputusan Perusahaan untuk Melakukan *Transfer Pricing*, *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7 (2) : 251-256.
- Darussalam, D. S., 2013, *Transfer Pricing Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional*, Danny Darussalam Tax Center, Jakarta.
- Enterprise, Jubilee, 2018, *SPSS Komplet untuk Mahasiswa*, Elex Media Komputindo, Jakarta.
- Fadhilah, Muhammad Arif. 2018. Pengaruh Pajak dan *Intangible Assets* terhadap Motivasi Perusahaan melakukan *Transfer Pricing*. Skripsi. Yogyakarta : Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia.
- Hadifadhlulloh, Fajar. 2020. Pengaruh Penghindaran Pajak, Kepemilikan Asing, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan terhadap Keputusan *Transfer Pricing* dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel *Intervening*. Skripsi. Semarang : Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Semarang.
- Indrasti, Anita Wahyu. 2016. Pengaruh Pajak, Bonus Plan dan Debt Covenant terhadap Keputusan Perusahaan untuk melakukan *Transfer Pricing*. *Profita Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan*, 9 (3):. 349-352.
- Khotimah, S. K., 2018, Pengaruh Beban Pajak, Tunneling Incentive, dan Ukuran Perusahaan terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Ekobis Dewantara*, 1 (12):. 125-129.





- Kiswanto, Nancy dan Anna Purwaningsih. 2014. Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan terhadap Transfer Pricing. *E-Journal Universitas Atma Jaya Yogyakarta (online)*. Tesis. Universitas Atma Jaya Yogyakarta, 2.
- Kurniawan, Anang Mury, 2015, *Buku Pintar Transfer Pricing untuk Kepentingan Pajak*, Andi, Yogyakarta.
- Mauliza, Restu. 2019. Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Asing terhadap Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. *Skripsi*. Tegal : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pancasakti Tegal.
- Mineri, M. F. dan Paramitha, Melvie. 2021. Pengaruh *Tunneling Incentive*, Mekanisme Bonus dan Profitabilitas terhadap *Transfer Pricing*. *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*, 5(1):38-40.
- Prabaningrum, Dyah Detari, Titiek Puji Astuti dan Yunus Harjito, 2021, Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, *Bonus Plan* dan Ukuran Perusahaan terhadap Perusahaan melakukan *Transfer Pricing*, *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 5(1):49-53.
- Prananda, R. A., dan Dedik Nur Triyantor, 2020, Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, *Exchange Rate*, dan Kepemilikan Asing terhadap indikasi melakukan *Transfer Pricing*, *Nominal : Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 9(2) : 214-218.
- Prasetio, Juang dan Ayunita Ajengtiyas S. M., 2020, Pengaruh Pajak, Profitabilitas dan Kepemilikan Asing terhadap Keputusan *Transfer Pricing*, *Jurnal Sistem Informasi, Keuangan, Auditing dan Perpajakan*, 5(1) : 5-8.
- Putri, E. K. 2016. Pengaruh Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Keputusan Perusahaan untuk Melakukan Transfer Pricing. *Skripsi*. Jakarta : Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Rahmadani, Ristianna Dwi. 2002. Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan dan Debt Covenant terhadap Transfer Pricing Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2018. *Skripsi*. Riau : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim.
- Saputra, W. S., Caroline Angela dan Cindy Agustin, 2020, Pengaruh Pajak, *Exchange Rate* dan Kepemilikan Asing Terhadap *Transfer Pricing*, *Jurnal Manajemen Strategi dan Aplikasi Bisnis*, 3 (2): 110-114.

- Surjana, Mikael Tanuwiharja, 2020, Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing dan Mekanisme Bonus Terhadap Penerapan *Transfer Pricing*, *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Teknologi*, 12 (1) : 5-10.
- Tampubolon, K. dan Z. Al Farizi, 2018, *Transfer Pricing & Cara Membuat TP Doc*, Deepublish, Yogyakarta.
- Tiwa, E. M., David P. E. Saerang dan Victorina Z. Tirayoh, 2017, Pengaruh Pajak dan Kepemilikan Asing terhadap Penerapan Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015, *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 5 (2):. 2667-2669.
- Windanarti, Dwi. 2021. Pengaruh Pajak dan Kepemilikan Asing terhadap Keputusan Perusahaan dalam Melakukan *Transfer Pricing*. *Skripsi*. Lampung : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung.

