





## B. Saran

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan di atas, terdapat keterbatasan dalam penelitian yang dilakukan, yakni perusahaan sampel hanya diambil dari sektor *consumer non-cyclicals* dengan periode 2017-2021 dan variabel yang digunakan belum mencerminkan faktor-faktor secara keseluruhan terhadap penghindaran pajak. Oleh karena itu, berikut adalah beberapa saran yang penulis sampaikan:

1. Bagi penelitian selanjutnya, untuk variabel *tax avoidance* dapat menggunakan proksi lainnya, seperti *GAAP ETR*, *Cash ETR*, dan sebagainya.
2. Bagi penelitian selanjutnya, dapat menambah variabel independen lainnya seperti *capital intensity*, *good corporate governance*, dan lainnya. Selain itu, dapat menambah jumlah sampel penelitian sehingga hasil yang didapatkan lebih maksimal.
3. Bagi penelitian selanjutnya, untuk variabel *transfer pricing* dapat menggunakan proksi lainnya, seperti *cost plus method*, *resale price method*, dan lainnya sesuai dengan sektor atau operasional perusahaan masing-masing.
4. Bagi penelitian selanjutnya, dapat menguji pada perusahaan sektor lain selain *consumer non-cyclicals* yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI).

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.