

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan yang telah disajikan pada Bab sebelumnya, maka diperoleh kesimpulan bahwa:

1. *Transfer pricing* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *tax haven country*.
2. *Firm size* memiliki pengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax haven country*.
3. *Transfer pricing* memiliki pengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*.
4. *Firm size* memiliki pengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*.
5. *Tax haven country* memiliki pengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*.
6. *Tax haven country* memiliki pengaruh negatif dan tidak signifikan dalam memediasi hubungan antara *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*.
7. *Tax haven country* memiliki pengaruh negatif dan tidak signifikan dalam memediasi hubungan antara *firm size* terhadap *tax avoidance*.

5.2. Saran

Penelitian selanjutnya dapat memperluas cakupan dengan mempertimbangkan variabel lain yang berpotensi memengaruhi penghindaran pajak, seperti *corporate governance*, kepatuhan terhadap regulasi perpajakan, atau pengaruh faktor eksternal seperti kebijakan pemerintah. Selain itu, untuk memberikan gambaran yang lebih komprehensif, disarankan untuk melakukan penelitian dengan sampel yang lebih luas, mencakup berbagai sektor industri dan periode waktu yang lebih panjang, agar hasilnya lebih representatif dan dapat mencakup dinamika perubahan kebijakan perpajakan yang terjadi dari waktu ke waktu.

Pendekatan yang lebih variatif, seperti menggunakan teknik kualitatif atau *mixed-method*, juga bisa menjadi pilihan untuk menggali lebih dalam tentang faktor-faktor yang memengaruhi keputusan perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak. Selanjutnya, analisis komparatif antar negara dengan kebijakan perpajakan yang berbeda juga akan memberikan wawasan yang lebih luas mengenai perbedaan praktik perpajakan, khususnya terkait dengan *tax haven country*.

