



### 5.3 Rekomendasi Penelitian

Rekomendasi yang dapat dijadikan pertimbangan untuk penelitian di masa yang akan datang adalah dengan menambahkan ukuran dewan dalam pengukuran yang dapat mempengaruhi besaran kompensasi yang dikeluarkan oleh perusahaan.

Rekomendasi lainnya ialah penelitian berikutnya juga dapat menambahkan variabel lain yang diduga memiliki hubungan terhadap penghindaran pajak. Variabel tersebut dapat berupa Intesitas Modal (Stickney & McGee, 1982), *Corporate Governance* (Darmawan & Sukarta, 2014; Armstrong *et al.*, 2012), dan *Multinational Company* (Hidayah, 2013).