

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menginvestigasi apakah perusahaan multinasional di Indonesia terlibat dalam praktik penghindaran pajak dan apakah kualitas audit dapat memitigasi praktik tersebut. Karakteristik umum Indonesia sebagai negara berkembang menciptakan insentif yang lebih besar bagi perusahaan multinasional untuk melakukan penghindaran pajak. Hal itu dapat menghambat pembangunan berkelanjutan di Indonesia. Auditor eksternal berkualitas diharapkan dapat memperlemah pengaruh perusahaan multinasional terhadap penghindaran pajak melalui peningkatan kualitas laba. Penelitian ini menggunakan 210 observasi pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari 2014–2019. Pengukuran penghindaran pajak menggunakan penghindaran pajak jangka panjang (*LRCETR*) untuk menangkap penghindaran pajak agresif. Pengujian hipotesis dilakukan dengan metode *robust regression* estimasi MM. Penelitian ini menemukan bahwa perusahaan multinasional di Indonesia memiliki kecenderungan untuk melakukan penghindaran pajak jangka panjang. Selanjutnya, penelitian ini juga menemukan bahwa auditor eksternal berkualitas dapat mengurangi kecenderungan penghindaran pajak jangka panjang tersebut. Dalam analisis tambahan menunjukkan hasil yang konsisten bahwa kualitas audit dapat memitigasi kecenderungan penghindaran pajak tersebut.

Kata kunci: perusahaan multinasional, kualitas audit, *long-run cash effective tax rate*, *current effective tax rate*

ABSTRACT

This research investigates whether multinational firms in Indonesia involve in tax avoidance practices and whether audit quality mitigates the practices. The common characteristics of Indonesia as a developing country create greater opportunities for multinational firms to avoid taxes which will be detrimental for the country's sustainable development. The quality of external auditors is expected to mitigate the tax avoidance trends of multinational firms through better earnings quality. This research uses 210 firm-years of firms that are listed on the Indonesia Stock Exchange from 2014–2019. It also employs the long-run tax avoidance (LRCETR) measurement to capture the aggressive tax avoidance. Hypotheses testing is carried out using the robust regression MM-based estimation. This research finds that multinational firms in Indonesia are associated with long-run tax avoidance. Further, we find that the quality of external auditors mitigates the long-run tax avoidance of multinational firms. In the additional analysis shows consistent result that audit quality mitigates the long-run tax avoidance.

Keywords: *multinational firms, quality audit, long-run cash effective tax rate, current effective tax rate*