

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh karakteristik industri terhadap agresivitas perencanaan pajak. Proksi agresivitas perencanaan pajak yang digunakan dalam penelitian ini adalah *cash effective tax rates* (CETR). Penelitian ini mengacu pada penelitian Wahab (2016) dan Dyreng *et al* (2008). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2012-2016. Sampel penelitian ini sebanyak 109 yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda dan uji wilcoxon signed rank t-test yang dibantu dengan program SPSS ver 20.

Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa karakteristik industri berupa penjualan luar negeri dan intensitas modal berpengaruh negatif terhadap agresivitas perencanaan pajak yang diproksikan dengan CETR dan telah terbukti signifikan. Sementara, variabel manajemen laba ditemukan memiliki koefisien negatif namun tidak signifikan terhadap agresivitas perencanaan pajak. Selain itu, penelitian ini menguji pula mengenai perbedaan beda temporer dan beda permanen dalam menjelaskan perencanaan pajak yang dilakukan oleh perusahaan multinasional. Dari penelitian ini diperoleh R^2 sebesar 34,9%, dimana nilai ini menunjukkan bahwa variabel yang digunakan dalam penelitian ini mampu menjelaskan tindakan agresivitas perencanaan pajak yang dilakukan oleh perusahaan multinasional.

Kata kunci : Agresivitas perencanaan pajak, Karakteristik Industri, CETR, Beda Tetap, Beda Temporer.

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the influence of industry characteristics on the aggressiveness of tax planning. The tax planning aggressiveness proxy used in this research is cash effective tax rate (CETR). This study refers to Wahab (2016) and Dyreng et al (2008) research. The population in this study is multinational corporations listed in Indonesian Stock Exchange (BEI) in 2012-2016. The sample of this research is 109 chosen by purposive sampling method. Data analysis in this study using multiple regression analysis and wilcoxon signed rank t-test assisted with SPSS ver 20.

The results of this study indicate that the characteristics of the industry in the form of foreign sales and capital intensity negatively affect the aggressiveness of tax planning proxied by CETR and has proven significant. Meanwhile, earnings management variable found to have negative coefficient but not significant to aggressiveness of tax planning. In addition, this study also examines the differences in temporary and permanent differences in explaining tax planning undertaken by multinational corporations. From this research obtained R^2 of 34.9%, where this value indicates that the variables used in this study are able to explain the aggressiveness of tax planning undertaken by multinational corporations.

Keywords : Aggresiveness of tax planning, Industrial Characteristics, CETR, Permanent Difference, Temporary Difference.