

Tax Avoidance and Good Corporate Governance Mechanisms: Their Impact on Earnings Management

By Keysha Belynda Tyva Panggabean

Abstract

This study is a quantitative research aimed at determining the effect of tax avoidance and the mechanisms of good corporate governance. The population of this study consists of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period of 2021-2024. The study uses a sample of 236 companies, selected through the purposive sampling method. A Random Effect Model with multiple linear regression is applied using STATA 17 software. The results of this study show that tax avoidance has a positive effect on earnings management. Meanwhile, the good corporate governance mechanisms used in the study, such as institutional ownership has no effect on earnings management, family has no effect on earnings management, and independent commissioners has no effect on earnings management.

Keywords : *earnings management, tax avoidance, institusional ownership, family ownership, board independence, profitability.*

***Tax Avoidance* dan Mekanisme *Good Corporate Governance*: Dampaknya
terhadap Manajemen Laba**

Oleh Keysha Belynda Tyva Panggabean

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh penghindaran pajak dan mekanisme *good corporate governance*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024. Penelitian ini menggunakan 236 sampel yang diperoleh menggunakan *purposive sampling method*. *Random Effect Model* dengan regresi linear berganda dipergunakan dalam penelitian ini melalui aplikasi STATA 17. Hasil penelitian ini adalah bahwa penghindaran pajak berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Sedangkan mekanisme *good corporate governance* yang digunakan yaitu: kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, kepemilikan keluarga tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci : manajemen laba, penghindaran pajak, kepemilikan institusional, kepemilikan keluarga, komisaris independen, profitabilitas.