

***The Effect of Tax avoidance and Earnings management on
Earnings persistence with Financial constraints as Moderating
Variable
(Empirical Study on Basic Material Sector Companies 2021-2023)***

ABSTRACT

The objective of this study is to find out empirically the effect of tax avoidance and earnings management on earnings persistence with financial constraints as moderating variables in basic material sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2021-2023. Sampling data is used a purposive sampling method which resulted in a total of 132 sample data. Test on the collected data was used multiple linear regression analysis with STATA v.14 programs. Findings of this study indicate that tax avoidance has a negative effect on earnings persistence. While earnings management does not have a significant effect on earnings persistence. Then, financial constraints have not shown their ability to moderate the effect of tax avoidance and earnings management on earnings persistence

Keyword: Earnings persistence, Tax avoidance, Earnings management, Financial constraints

**Pengaruh Penghindaran Pajak dan Manajemen Laba Terhadap
Persistensi Laba dengan *Financial constraints* sebagai Variabel
Moderasi
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Basic Material Tahun
2021-2023)**

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui secara empiris pengaruh dari Penghindaran Pajak dan Manajemen Laba Terhadap Persistensi Laba dengan *Financial constraints* sebagai variabel moderasi pada perusahaan Sektor basic material yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2021-2023. Pemilihan sampel data menggunakan metode *purposive sampling* yang menghasilkan total 132 data sampel. Uji terhadap data yang telah dikumpulkan dan dilakukan dengan metode analisis regresi linear berganda dengan bantuan program STATA v.14. Temuan pada penelitian ini menunjukkan bahwa penghindaran pajak berpengaruh negatif terhadap Persistensi laba. Sedangkan manajemen laba tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Persistensi laba. Kemudian, financial constraints belum menunjukkan kemampuannya untuk memoderasi pengaruh penghindaran pajak dan manajemen laba terhadap Persistensi laba

Kata Kunci : Persistensi Laba, Penghindaran Pajak, Manajemen Laba, *Financial constraints*