

ABSTRACT

This study aimed to examine : 1) The effect of Good Corporate Governance on tax avoidance aggressiveness, 2) The Effect of Earnings Management on tax avoidance aggressiveness. Empirical studies on ASEAN Country.

The populations in this research were non-financial sector companies in ASEAN (Indonesian, Malaysian ,Singapore, Philippines, Thailand, and Vietnam) as the members of ASEAN CG Scorecard members assesment 2014 in the period 2014-2016. By using purpose sampling method obtained 108 sample with size, ROA and county as the variable control.

The result shows that : 1) Good Corporate Governance has effect on tax avoidance aggressiveness, 2) Earnings Management has no effect on tax avoidance aggressiveness , 3) Size and country has effect on tax avoidance aggressiveness, 5) ROA has no effect on tax avoidance aggressiveness.

Keywords : Good Corporate Governance, Earnings Management, Size, ROA and Country



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji : 1) Pengaruh Penerapan Prinsip-prinsip *Good Corporate Governance* terhadap Agresivitas *Tax Avoidance*, 2) Pengaruh *Earnings Management* terhadap Agresivitas *Tax Avoidance*, studi Negara ASEAN.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan non-perbankan di 5 negara ASEAN (Indonesia, Malaysia, Singapura, Philippine, Thailand, Vietnam) yang menjadi anggota ASEAN CG *scorecard assesment* 2014. Periode yang digunakan adalah tahun 2014-2016. Sampel yang diperoleh dengan metode *purposive sampling* adalah sebanyak 108 data, dengan *Size*, ROA, dan *Country* sebagai variabel kontrol.

Hasil pengujian statistik menunjukkan bahwa : 1). Penerapan prinsip-prinsip *Good Corporate Governance* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas *tax avoidance*, 2). *Earnings Management* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas *tax avoidance* , 3). *Size*, dan *Country* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas *tax avoidance*, 4). ROA berpengaruh signifikan terhadap agresivitas *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Good Corporate Governance, Earnings Management, Size, ROA* dan *Country*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA