

ABSTRAK

Fenomena yang sedang terjadi saat ini adalah *covid-19*, dalam penelitian ini penulis ingin mengetahui sebelum dan saat *covid-19* apakah terdapat pengaruh *earnings management* terhadap *tax avoidance* sebelum dan selama COVID19. Penelitian ini menggunakan sampel, yaitu perusahaan manufaktur yang *listing* di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020.

Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini, yaitu metode *purposive sampling* dengan perolehan *sampling* sebanyak 119 sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan *data panel regression* dan *chow test* untuk menjelaskan pengaruh *earnings management* terhadap *tax avoidance* sebelum dan selama COVID19.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *earnings management* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* sebelum era pandemi, dan *earnings management* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* selama era pandemi, serta tidak terdapat perbedaan besaran pengaruh *earnings management* terhadap *tax avoidance* sebelum pandemi dan besaran pengaruh *earnings management* terhadap *tax avoidance* selama pandemi.

Kata kunci: *Earnings Management; Tax Avoidance; COVID19.*