

Penelitian ini mengkaji pengaruh kinerja lingkungan, sosial dan tata kelola (LST) terhadap praktik manajemen laba, serta mengeksplorasi peran penghindaran pajak sebagai variabel mediasi. Berdasarkan sampel dari 2,066 perusahaan publik di kawasan ASEAN periode 2016-2023, hasil regresi menunjukkan bahwa kinerja LST yang baik berkontribusi pada penurunan tingkat penghindaran pajak dan praktik manajemen laba, serta penghindaran pajak yang tinggi berkontribusi terhadap peningkatan manajemen laba. Selanjutnya, kekuatan efek mediasi yang ditunjukkan oleh penghindaran pajak layak mendapat perhatian, karena variabel ini memiliki hubungan yang secara statistik lebih signifikan terhadap manajemen laba dibandingkan pengaruh langsung kinerja LST terhadap manajemen laba. Temuan ini menegaskan bahwa pengendalian terhadap praktik penghindaran pajak berperan krusial sebagai mekanisme tata kelola dan pengawasan eksternal. Mekanisme ini menghubungkan kinerja LST dengan integritas pelaporan keuangan, sekaligus memperkuat peranannya dalam membatasi praktik manajemen laba. Penelitian ini memberikan kontribusi teoretis terhadap pengembangan literatur dalam konteks tata kelola keberlanjutan dan keagenan, serta menjadi dasar bagi pemangku kepentingan untuk membuat kebijakan yang mendorong praktik pelaporan yang lebih etis, transparan dan berkelanjutan di kawasan ASEAN.

Kata kunci: Kinerja Lingkungan, Sosial dan Tata Kelola, Penghindaran Pajak, Manajemen Laba, Perusahaan Publik di Kawasan ASEAN.

This study examines the effect of Environmental, Social, and Governance (ESG) Performance on earnings management practices and explores the role of tax avoidance as a mediating variable. Based on a sample of 2,066 publicly listed companies in the ASEAN region for the 2016-2023 period, the regression results indicate that strong ESG performance contributes to a reduction in both tax avoidance and earnings management, while higher levels of tax avoidance are associated with increased earnings management. Furthermore, the mediating effect of tax avoidance deserves attention, as this variable demonstrates a statistically stronger relationship with earnings management compared to the direct effect of ESG performance on earnings management. These findings affirm that control over tax avoidance practices plays a crucial role as a governance and external monitoring mechanism. This mechanism links ESG performance with the integrity of financial reporting while simultaneously strengthening its role in constraining earnings management. The study provides theoretical contributions to the development of literature in the context of sustainability governance and agency theory and serves as a foundation for stakeholders to formulate policies that promote more ethical, transparent and sustainable reporting practices in the ASEAN region.

**Keywords:** Environmental, Social and Governance (ESG) Performance, Tax Avoidance, Earnings Management, ASEAN Public Companies.