

# ABSTRAK

## PENGARUH SALES GROWTH, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI STUDI KASUS PADA PT. MAKSI CIPTA MANDIRI PERIODE 2019 -2024

ASMAWATI NASUTION

Program Studi Magister (S2) - Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Prima Indonesia

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh sales growth, profitabilitas, dan leverage terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada PT. Maksi Cipta Mandiri periode 2019–2024. Jenis penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan pendekatan asosiatif kausal. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan selama periode penelitian. Analisis dilakukan menggunakan Moderated Regression Analysis (MRA) dengan bantuan aplikasi smartPLS. Variabel dependen penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diproksikan dengan *Cash Effective Tax Rate (CETR)*. Variabel independen terdiri dari sales growth, profitabilitas (ROA), dan leverage (DAR), sedangkan ukuran perusahaan (firm size) digunakan sebagai variabel moderasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial sales growth, profitabilitas, dan leverage tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Demikian pula ukuran perusahaan tidak berpengaruh langsung terhadap penghindaran pajak. Selain itu, ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh sales growth, profitabilitas, dan leverage terhadap penghindaran pajak. Secara simultan, seluruh variabel independen dan moderasi juga tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak. Temuan ini mengindikasikan bahwa faktor-faktor keuangan seperti sales growth, profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan belum tentu menjadi determinan utama dalam praktik penghindaran pajak. Penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas sampel, memperpanjang periode penelitian, serta menambahkan variabel lain seperti *corporate governance*, intensitas aset tetap, atau kebijakan manajerial agar hasil penelitian lebih komprehensif.

Kata kunci: *Sales Growth, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak, Moderated Regression Analysis (MRA)*.

## ABSTRACT

### THE EFFECT OF SALES GROWTH, PROFITABILITY, AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE WITH FIRM SIZE AS A MODERATING VARIABLE: A CASE STUDY OF PT MAKS I CIPTA MANDIRI FOR THE PERIOD 2019–2024

ASMAWATI NASUTION

Master Study Program (S2) - Accounting  
Faculty of Economics, Prima Indonesia University

This study aims to examine the effect of sales growth, profitability, and leverage on tax avoidance with firm size as a moderating variable at PT. Maksi Cipta Mandiri for the period 2019–2024. This research employs a quantitative method with a causal associative approach. The data used are secondary data in the form of the company's financial statements during the observation period. The analysis is conducted using Moderated Regression Analysis (MRA) with the assistance of smartPLS software. The dependent variable in this study is tax avoidance, proxied by the Cash Effective Tax Rate (CETR). The independent variables consist of sales growth, profitability (ROA), and leverage (DAR), while firm size is used as the moderating variable. The results show that partially, sales growth, profitability, and leverage do not have a significant effect on tax avoidance. Likewise, firm size does not have a direct effect on tax avoidance. In addition, firm size is not able to moderate the effect of sales growth, profitability, and leverage on tax avoidance. Simultaneously, all independent and moderating variables also do not show a significant effect on tax avoidance. These findings indicate that financial factors such as sales growth, profitability, leverage, and firm size are not necessarily the main determinants of tax avoidance practices. Future research is recommended to expand the sample, extend the research period, and include additional variables such as corporate governance, fixed asset intensity, or managerial policies in order to obtain more comprehensive results.

**Keywords:** *Sales Growth, Profitability, Leverage, Firm Size, Tax Avoidance, Moderated Regression Analysis (MRA)*