

***The Effect of Managerial Ability and Sales Growth on Tax Avoidance with  
Company Size as a Moderating Variable***

**By Sylvia Maharani**

**Abstract**

*This study was conducted to analyze the effect of managerial ability and sales growth on tax avoidance with company size as a moderating variable and profitability and leverage as control variables. This research is a quantitative study with a random effect model. This study uses various industrial sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2019 - 2022 as research samples. The data used was obtained from 42 companies that passed the predetermined criteria and obtained a total sample of 168. Data processing was carried out using STATA 13 software using Multiple Linear Regression Analysis. This research is expected to increase understanding and skills in the field of taxation. The results of this study obtained (1) there is no significant influence between managerial ability and tax avoidance, (2) there is no influence between sales growth and tax avoidance, (3) the company size variable cannot moderate the relationship between managerial ability and tax avoidance, (4) the company size variable cannot moderate the relationship between sales growth and tax avoidance.*

**Keywords:** *Managerial ability, sales growth, company size, tax avoidance.*

# **Pengaruh Kemampuan Manajerial dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi**

**Oleh Sylvia Maharani**

## **Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisa pengaruh kemampuan manajerial dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi serta profitabilitas dan leverage sebagai variabel kontrol. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan model *random effect*. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019 - 2022 sebagai sampel penelitian. Data yang digunakan didapatkan dari 42 perusahaan yang lolos kriteria yang telah ditetapkan dan mendapatkan total sampel sebanyak 168. Pengolahan data dilakukan menggunakan *software* STATA 13 dengan menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda. Penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan pemahaman dan keterampilan di bidang perpajakan. Hasil penelitian ini diperoleh (1) tidak terdapat pengaruh signifikan antara kemampuan manajerial dengan penghindaran pajak, (2) tidak terdapat pengaruh antara pertumbuhan penjualan dengan penghindaran pajak, (3) variabel ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi hubungan antara kemampuan manajerial dengan penghindaran pajak, (4) variabel ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi hubungan antara pertumbuhan penjualan dengan penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Kemampuan manajerial, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, penghindaran pajak.