

## ABSTRAK

**Muhamad Haykal Hidayat :** Pengaruh *Return On Asset (ROA)*, *Firm Size*, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2014-2023

Fenomena *tax avoidance* menjadi isu sentral dalam dunia bisnis karena berpotensi menurunkan pendapatan negara secara signifikan. Banyak perusahaan memanfaatkan celah dalam sistem perpajakan untuk menekan beban pajak secara legal, terutama pada sektor-sektor strategis seperti makanan dan minuman yang memiliki arus kas stabil serta volume penjualan tinggi. Praktik ini tidak hanya berdampak pada penerimaan fiskal, tetapi juga mencerminkan tata kelola perusahaan dan transparansi yang dipertanyakan.

Dalam konteks tersebut, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Return on Assets (ROA)*, *Firm Size*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) selama periode 2014–2023, baik secara parsial maupun simultan. *Tax Avoidance* diukur menggunakan indikator *Effective Tax Rate (ETR)* sebagai proksi yang merepresentasikan tingkat kepatuhan pajak secara legal namun minimal.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode asosiatif dan deskriptif. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan lima perusahaan yang dipilih melalui teknik *purposive sampling*. Analisis dilakukan menggunakan regresi data panel dengan pendekatan *Common Effect Model (CEM)*, serta uji asumsi klasik, uji analisis deskriptif, dan uji hipotesis (taraf signifikansi 5%) dengan bantuan perangkat lunak *EViews 13*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ROA tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan *Firm Size* dan *Sales Growth* berpengaruh negatif signifikan. Secara simultan, ketiga variabel tersebut berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* dengan pengaruh sebesar 13,86% pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di ISSI periode 2014–2023.

**Kata Kunci :** *Return on Assets (ROA)*, *Firm Size*, *Sales Growth*, *Tax Avoidance*,