

ABSTRACT

This study aims to explore the influence of return on assets (ROA), firm size, and leverage on tax avoidance. The research employs a quantitative method with multiple linear regression analysis and purposive sampling, focusing on manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) from 2021 to 2023. The results indicate that ROA has a significant effect on tax avoidance, while firm size and leverage are not significant. These findings assist companies' management and tax regulators in understanding key financial factors influencing tax avoidance behaviour.

Keywords: *Return on Assets (ROA), Firm Size, Leverage, Tax Avoidance, Manufacturing Sector Companies*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *return on assets* (ROA), ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan analisis regresi linier berganda dan *purposive sampling*, dengan fokus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021–2023. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ROA berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan dan *leverage* tidak memiliki pengaruh yang signifikan. Temuan ini membantu manajemen perusahaan dan regulator pajak dalam memahami faktor-faktor keuangan utama yang memengaruhi perilaku penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Return on Assets (ROA), Ukuran Perusahaan, Leverage, Penghindaran Pajak, Perusahaan Sektor Manufaktur*