

ABSTRAK

PENGARUH STRUKTUR MODAL, ALOKASI PAJAK ANTARPERIODE, PERSISTENSI LABA DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS LABA (STUDI KASUS PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2017-2019)

Oleh :

Dwi Agustini Manullang

17061046

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh struktur modal, alokasi pajak antar periode, persistensi laba, dan ukuran KAP terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019. Sampel pada penelitian ini menggunakan data sekunder atau dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dan jumlah sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah sebanyak 12 perusahaan dari 31 perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019. Data sekunder diperoleh dari laporan tahunan perusahaan makan dan minuman terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019. Teknik analisis data yang digunakan adalah teknik analisis regresi linear berganda dengan alat bantu aplikasi SPSS 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variabel struktur modal berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas laba, kemudian variabel alokasi pajak antar periode berpengaruh negatif terhadap kualitas laba, untuk variabel persistensi laba berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap kualitas laba, dan pada variabel ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Implikasi dari penelitian ini adalah pemerintah semakin meningkatkan pembinaan dan pengawasan terhadap laporan keuangan yang dilakukan oleh pihak terkait.

Keywords: Struktur Modal, Alokasi Pajak Antar Periode, Persistensi Laba, Ukuran KAP, Kualitas Laba.

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF CAPITAL STRUCTURE, INTER-PERIOD TAX ALLOCATION, EARNINGS PERSISTENCE AND KAP SIZE ON PROFIT QUALITY (CASE STUDY OF FOOD AND BEVARAGE COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE 2017-2019)

By:

Dwi Agustini Manullang

17061046

This study aims to analyze the effect of capital structure, inter-period tax allocation, earnings persistence, and size of KAP on earnings quality in food and beverage sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2017-2019. The sample in this study used secondary data or by using the purposive sampling method, and the number of samples used in this study were 12 companies from 31 food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2017-2019. Secondary data is obtained from the annual reports of food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2017-2019. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis technique with SPSS 23 application tools. The results of this study indicate that partially the capital structure variable has a negative and insignificant effect on earnings quality, then the inter-period tax allocation variable has a negative effect on earnings quality. The earnings persistence variable has a negative and insignificant effect on earnings quality, and the KAP size variable has no effect on earnings quality. The implication of this research is that the government is increasingly improving the guidance and supervision of financial reports carried out by related parties.

Keywords: Capital Structure, Inter-Period Tax Allocation, Earnings Persistence, KAP Size, Earnings Quality.