

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, *financial leverage*, dan likuiditas terhadap kualitas laba dengan persistensi laba sebagai variabel intervening pada perusahaan yang terdaftar di BEI periode 2014-2016. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Terdapat 48 perusahaan yang memenuhi kriteria sebagai sampel penelitian. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan SPSS versi 24.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap persistensi laba, (2) *financial leverage* tidak berpengaruh terhadap persistensi laba, (3) likuiditas berpengaruh terhadap persistensi laba, (4) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, (5) *financial leverage* tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, (6) likuiditas tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, (7) persistensi laba tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

Kata kunci : Ukuran Perusahaan, *Financial Leverage*, Likuiditas, persistensi laba, kualitas laba

ABSTRACT

This study aims to analyze and provide empirical evidence about the effect of firm size, financial leverage, and liquidity to the quality of profit with earnings persistence as an intervening variable on companies listed on the BEI period 2014-2016. The data used in this research is secondary data. Sampling method used is purposive sampling method. There are 48 companies that meet the criteria as sample research. Hypothesis testing in this study using multiple linear regression analysis with SPSS version 24.0.

The results of this study indicate that (1) firm size variables affect the persistence of earnings, (2) financial leverage does not affect the persistence of earnings, (3) liquidity has effect on earnings persistence, (4) firm size has no effect on earnings quality, (5)) financial leverage does not affect the quality of earnings, (6) liquidity does not affect the quality of earnings, (7) persistence earnings have no effect on earnings quality.

Keywords: *Company size, Financial Leverage, Liquidity, profit persistence, earnings quality*

INTISARI

Masalah utama penelitian ini adalah apakah ukuran perusahaan, *financial leverage*, dan likuiditas berpengaruh terhadap kualitas laba dengan persistensi laba sebagai variabel intervening. Kualitas laba merupakan laba dalam laporan keuangan yang mencerminkan kinerja keuangan perusahaan yang sesungguhnya. Para investor, calon investor, para analis keuangan dan pengguna informasi keuangan lainnya harus mengetahui betul bagaimana kualitas laba yang sebenarnya. Laba akuntansi yang berkualitas adalah laba akuntansi yang memiliki sedikit gangguan persepsian di dalamnya, dan dapat mencerminkan kinerja keuangan perusahaan yang sesungguhnya. Maksudnya, laba sebagai bagian dari laporan keuangan harus menyajikan fakta yang sebenarnya tentang kondisi ekonomi perusahaan, sehingga dapat dipertanggungjawabkan kualitasnya dan tidak menyesatkan pihak pengguna laporan keuangan.

Berdasarkan kajian teori yang mendalam dan kritis, terdapat 7 hipotesis sebagai berikut : (1) variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap persistensi laba, (2) *financial leverage* tidak berpengaruh terhadap persistensi laba, (3) likuiditas berpengaruh terhadap persistensi laba, (4) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, (5) *financial leverage* tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, (6) likuiditas tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, (7) persistensi laba tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Penelitian menggunakan data sekunder yang bersumber dari Bursa Efek Indonesia (BEI), selama periode 2014 – 2016. Metode dalam pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*, yaitu metode pengambilan sampel dengan cara acak. Dari 152 data amatan terdapat sebanyak 48 sampel perusahaan. Dalam pengujian ini menggunakan teknik analisis regresi linear berganda dengan SPSS versi 24.0