

ABSTRACT

This study aims to find empirical evidence about the effect of liquidity, inter-period tax allocation, and audit committee on earnings quality. The population used in this study are all companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2018. The samples used in this study are financial reports and annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2016-2018, while the sampling method in this study uses a purposive sampling method which is then obtained by 62 samples of manufacturing companies manufacturing. The analysis technique used in this research is Structural Equation Model based on Partial Least Square (SEM-PLS) with SmartPLS 3.0 software.

The results of this study indicate that liquidity and the audit committee has a positive and significant effect on earnings quality. Inter-period tax allocation has a negative and not significant effect on earnings quality.

Keywords: Liquidity, Inter-Period Tax Allocation, Audit Committee, Profit Quality.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bukti secara empiris tentang pengaruh likuiditas, alokasi pajak antar periode, dan komite audit terhadap kualitas laba. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2018. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2016-2018, sedangkan metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* yang kemudian diperoleh 62 sampel perusahaan manufaktur. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Structural Equation Model* berbasis *Partial Least Square (SEM-PLS)* dengan *software SmartPLS 3.0*.

Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas, dan komite audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laba. Alokasi pajak antar periode mempunyai pengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas laba.

Kata kunci: Likuiditas, Alokasi Pajak Antar Periode, Komite Audit, Kualitas Laba.