

ABSTRAK

Penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh persistensi laba dan alokasi pajak antar periode terhadap kualitas laba dengan ukuran perusahaan sebagai variable moderating. Persistensi laba dan alokasi pajak antar periode digunakan sebagai variabel independen dan kualitas laba digunakan sebagai variabel dependen. Serta ukuran perusahaan sebagai variabel moderating. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2018. Data diperoleh dengan mengakses halaman Bursa Efek Indonesia. Cara penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga dari 45 populasi diperoleh sampel sebanyak 30 perusahaan. Data pada penelitian ini di analisis dengan teknik analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa persistensi laba dan alokasi pajak antar periode berpengaruh signifikan secara parsial terhadap kualitas laba. Sedangkan persistensi laba dan alokasi pajak antar periode tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba dengan ukuran perusahaan sebagai variable moderating.

Kata Kunci: Persistensi Laba, Alokasi Pajak Antar Periode, Kualitas laba, Ukuran Perusahaan.