

ABSTRAK

Penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh struktur modal, alokasi pajak antar periode, dan persistensi laba terhadap kualitas laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Struktur modal, alokasi pajak antar periode dan persistensi laba digunakan sebagai variabel independen dan kualitas laba digunakan sebagai variabel dependen. Serta ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020. Cara penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga dari 196 populasi diperoleh sampel sebanyak 61 perusahaan. Data pada penelitian ini dianalisis dengan teknik analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa struktur modal, alokasi pajak antar periode dan persistensi laba secara simultan berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba. Struktur modal secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba. Sedangkan alokasi pajak antar periode dan persistensi laba secara parsial berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba. Struktur modal, alokasi pajak antar periode dan persistensi laba yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

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