

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of company performance , leverage and liquidity on profit quality , and to analyze the role of company size in moderating the connection between company performance and profit quality , leverage and profit quality as well as the connection between liquidity and profit quality . The quantitative method was used as the research model. The data used in this study were annual financial reports. The population in this study was manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2017 to 2019 with 171 companies in total. The sample of 86 companies was determined using a purposive sampling technique. The data analysis techniques used were multiple linear regression analysis and moderation regression analysis using SPSS version 22. The results of this study indicate that company performance has a positive effect on profit quality. Leverage has a negative effect on profit quality. Liquidity has no effect on profit quality. Company size successfully moderates the effect of company performance on profit quality. Company size does not moderate the effect of leverage and liquidity on profit quality.

Keywords: Company Size, Company Performance, Leverage, Liquidity and Profit Quality

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari kinerja perusahaan, *leverage* dan likuiditas terhadap kualitas laba, serta menganalisis peran ukuran perusahaan dalam memoderasi hubungan antara kinerja perusahaan dengan kualitas laba, *leverage* dengan kualitas laba serta likuiditas dengan kualitas laba. Model penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan keuangan tahunan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2017 sampai dengan tahun 2019 sebanyak 171 perusahaan. Teknik pengambilan sampel adalah *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 86 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda dan analisis regresi moderasi dengan menggunakan alat analisis SPSS versi 22. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kinerja perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas laba. *Leverage* berpengaruh negatif terhadap kualitas laba. Likuiditas tidak berpengaruh terhadap kualitas laba. Ukuran perusahaan berhasil memoderasi pengaruh kinerja perusahaan terhadap kualitas laba. Ukuran perusahaan tidak berhasil memoderasi pengaruh *leverage* dan likuiditas terhadap kualitas laba.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Kinerja Perusahaan, *Leverage*, Likuiditas dan Kualitas Laba