

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh *investment opportunity set* dan persistensi laba terhadap kualitas laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sejumlah 102 perusahaan. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Teknik analisis yang digunakan untuk pengujian adalah regresi berganda menggunakan SPSS 15.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *investment opportunity set* dan persistensi laba tidak berpengaruh positif terhadap kualitas laba. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh dalam memoderasi hubungan antara *investment opportunity set* dan persistensi laba dengan kualitas laba.

Kata kunci: *investment opportunity set*, persistensi laba, kualitas laba, ukuran perusahaan

ABSTRACT

This study aims to examine the empirical evidence the effect of the investment opportunity set and earning persistence on earning quality with firm size as moderating variable. The population used in this study are manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange during 2014 until 2016. Sampling method that used is purposive sampling. The number of samples in this study are 102 samples. Types of data used is secondary data obtained from www.idx.co.id. Analysis technique used were multiple regression analysis by SPSS 15.0. The result showed that investment opportunity set and earning persistence no effect the earnings quality. Firm size as the moderating variable have no influence between investment opportunity set and earning persistence with earnings quality.

Keywords: *Investment Opportunity Set, Earning Persistence, Earnings Quality, Firm Size*