

ABSTRAK

Mutiara Salsabila, 2024 : Pengaruh *Prudence* Akuntansi, Alokasi Pajak Antar Periode dan *Investment Opportunity Set* terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022

Dosen Pembimbing : Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA dan Rizki Yuli Sari, SE., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengaruh *prudence* akuntansi, alokasi pajak antar periode dan *investment opportunity set* terhadap kualitas laba dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) tahun 2019-2022. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dokumentasi dengan menggunakan data sekunder. Metode pengambilan sampel penelitian ini adalah *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 13 sampel. Metode analisis data yang digunakan adalah metode kuantitatif. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi berganda dan uji hipotesis menggunakan uji-t secara parsial dan uji f secara simultan dengan level signifikansi 5%. Teknik analisis variabel moderasi yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *moderated regression analysis* (MRA). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial *prudence* akuntansi tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap kualitas laba, alokasi pajak antar periode berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas laba, dan *investment opportunity set* berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laba. Secara simultan *prudence* akuntansi, alokasi pajak antar periode, *investment opportunity set* dan profitabilitas berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas laba. Profitabilitas mampu memperlemah pengaruh alokasi pajak antar periode terhadap kualitas laba. Sedangkan Profitabilitas tidak mampu memperkuat/ memperlemah pengaruh *prudence* akuntansi, *investment opportunity set* terhadap kualitas laba.

Kata kunci : *Prudence* Akuntansi, Alokasi Pajak antar Periode, *Investment Opportunity Set*, Profitabilitas dan Kualitas Laba

ABSTRACT

Mutiara Salsabila, 2024: The Effect of Accounting Prudence, Inter-period Tax Allocation, and Investment Opportunity Set on Earnings Quality with Profitability as a Moderating Variable in Infrastructure Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2022.

Supervisor: Inge Lengga Sari Munthe, SE, Ak, M.Si, CA and Rizki Yuli Sari, SE, M.Si, Ak.

This study aims to determine the effect of accounting prudence, inter-period tax allocation, and investment opportunity set on earnings quality with profitability as a moderating variable in infrastructure companies listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) in 2019-2022. The data collection technique used is documentation using secondary data. The sampling method for this study was purposive sampling and obtained 13 samples. The data analysis method used is quantitative. The analysis technique used is multiple regression and hypothesis testing using partial t-test and simultaneous f-test with a significance level of 5%. The moderating variable analysis technique used in this study is moderated regression analysis (MRA). The results of this research show that partial accounting prudence has no impact and is insignificant on earnings quality, tax allocation between periods has a significant negative impact on earnings quality, and investment opportunity set has a significant positive effect on earnings quality. Simultaneously, accounting prudence, tax allocation between periods, investment opportunity set, and profitability have a considerable impact on earnings quality. Profitability can weaken the influence of inter-period tax allocation on earnings quality. Meanwhile, profitability is unable to strengthen/weaken the effect of accounting prudence and investment opportunity set on earnings quality.

Keywords: Accounting Prudence, Inter-period Tax Allocation, Investment Opportunity Set, Profitability and Earnings Quality.