

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *firm size*, *leverage*, likuiditas, *investment opportunity set*, profitabilitas terhadap *earning quality* perusahaan yang diukur menggunakan model Penman yang dimodifikasi.

Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder dengan populasi penelitian perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada 2020–2021. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling sehingga didapatkan 149 perusahaan yang telah memenuhi kriteria yang diterapkan sebagai variabel penelitian. Analisis data pada penelitian ini menggunakan analisis deskriptif dan regresi linier berganda dengan program SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini menegaskan bahwa *firm size*, dan profitabilitas berpengaruh signifikan positif terhadap *earning quality*. Akan tetapi, *investment opportunity set* dan likuiditas tidak berpengaruh signifikan positif terhadap *earning quality* dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan negatif terhadap *earning quality*.

Kata kunci: *firm size*, *leverage*, likuiditas, *investment opportunity set*, profitabilitas, *earning quality*.