

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti secara *empiris investment opportunity set* (IOS), *leverage*, profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021 – 2023. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi linear berganda. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan yang dapat diakses melalui situs resmi perusahaan atau Bursa Efek Indonesia. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021-2023 sebanyak 47 perusahaan. Kemudian, sampel pada penelitian ini dipilih menggunakan *nonprobability sampling* dengan teknik sampling jenuh, yaitu mengambil seluruh populasi untuk dijadikan sebagai sampel, sehingga jumlah data observasi yaitu 141 (47 perusahaan x 3 tahun). Hasil penelitian menunjukkan bahwa *investment opportunity set* (IOS) berpengaruh negatif terhadap kualitas laba atau semakin tinggi nilai IOS yang dimiliki perusahaan, semakin rendah kualitas laba yang dihasilkan. Sementara itu, *leverage*, profitabilitas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

**Kata Kunci :** *Investment Opportunity Set* (IOS), *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kualitas Laba

## **ABSTRACT**

*This study aims to empirically examine the influence of the Investment Opportunity Set (IOS), leverage, profitability, and firm size on earnings quality in banking sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2021–2023. This study employs a quantitative approach using multiple linear regression analysis. The data used in this study are secondary data in the form of annual reports and financial statements accessed through the official website of the Indonesia Stock Exchange. The population consists of 47 banking sub-sector companies listed on the IDX during 2021–2023. The sample was selected using a non-probability sampling method with a saturated sampling technique, including the entire population, resulting in 141 observational data points (47 companies  $\times$  3 years). The results indicate that the Investment Opportunity Set (IOS) has a negative effect on earnings quality, meaning that the higher the IOS value of a company, the lower the earnings quality produced. Meanwhile, leverage, profitability, and firm size have no significant effect on earnings quality.*

**Keywords :** *Investment Opportunity Set (IOS), Leverage, Profitability, Firm Size, Earnings Quality*