

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, dan *intellectual capital* terhadap kualitas laba. Teori agensi berfungsi sebagai dasar teoritis untuk menjelaskan hubungan antara profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *leverage*, dengan kualitas laba. Teori berbasis sumber daya berfungsi sebagai dasar teoritis untuk menjelaskan hubungan antara *intellectual capital* dan kualitas laba. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan *Consumer Non-Cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2020-2024. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan di situs web resmi Bursa Efek Indonesia atau situs web masing-masing perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling melalui beberapa kriteria, menghasilkan 425 set data. Namun, karena adanya outlier yang dapat mengganggu analisis, ukuran sampel dikurangi menjadi 340. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap kualitas laba, ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas laba, *leverage* berpengaruh terhadap kualitas laba, dan *intellectual capital* berpengaruh terhadap kualitas laba.

Kata Kunci: *Intellectual Capital, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability, firm size, leverage, and intellectual capital on earnings quality. Agency theory serves as a theoretical basis for explaining the relationship between profitability, firm size, and leverage, with earnings quality. Resource-based theory serves as a theoretical basis for explaining the relationship between intellectual capital and earnings quality. The population of this study was all Non-Cyclical Consumer Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2024. The data used were secondary data obtained from financial reports on the official Indonesia Stock Exchange website or the respective company websites. The sampling technique used was purposive sampling using several criteria, resulting in 425 data sets. However, due to the presence of outliers that could interfere with the analysis, the sample size was reduced to 340. The analytical technique used in this study was multiple regression analysis. The results indicate that profitability influences earnings quality, firm size influences earnings quality, leverage influences earnings quality, and intellectual capital influences earnings quality.

Keyword: *Earnings Quality, Firm Size, Intellectual Capital, Leverage, Profitability*