

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Temporary Book-Tax Differences*, *Investment Opportunity Set*, dan *Human Capital* terhadap Kualitas Laba dengan *Earnings Response Coefficient* (ERC) sebagai proksi. Penelitian menambahkan adanya variabel kontrol berupa *Leverage* dan Profitabilitas. Data penelitian bersumber dari data sekunder dengan *purposive sampling* sebagai metode dalam penentuan sampel. Sampel berasal dari perusahaan sektor manufaktur dengan 338 laporan keuangan perusahaan di BEI tahun 2016-2020. Metode analisis yang digunakan berupa analisis regresi linear berganda dan memenuhi kriteria uji asumsi klasik. Hasil pengujian uji F menunjukkan adanya *goodness of fit* dari variabel independen dan kontrol dengan signifikansi kurang dari 0.05 terhadap kualitas laba. Pengaruh individu melalui uji T menunjukkan hasil bahwa *temporary book-tax differences* berpengaruh negatif terhadap kualitas laba dengan signifikansi kurang dari 1%. Hasil lain ditunjukkan oleh arah pengaruh dari *Investment Opportunity Set* (IOS) yang berpengaruh positif terhadap kualitas laba dengan signifikansi kurang dari 1%, serta *human capital* berpengaruh negatif terhadap kualitas laba dengan signifikansi kurang dari 10%. Hasil dari pengaruh variabel kontrol yaitu *leverage* dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

Kata Kunci: *ERC, Temporary Book-Tax Differences, Investment Opportunity Set, Human Capital*

## **ABSTRACT**

*This study aims to test and analyze the influence of Temporary Book-Tax Differences, Investment Opportunity Set, and Human Capital on Earning Quality with Earnings Response Coefficient (ERC) as a proxy. The research adds to the existence of control variables in form of Leverage and Profitability. Research data is sourced from secondary data with purposive sampling as a method in determining samples. The sample came from a manufacturing sector company with 338 company financial statements in IDX in 2016-2020. The analysis method used is multiple linear regression analysis and meets the classic assumption test criteria. F test results showed the existence of a goodness of fit from independent and control variables with significance of less than 0.05 to earning quality. The influence of individuals through the T-test showed that temporary book-tax differences negatively affect the earning quality with less than 1% significance. Other results are shown by the direction of influence of investment opportunity set (IOS) which positively affects the earning quality with less than 1% significance and human capital negatively affects the earning quality with less than 10% significance. The influence of control variables that is leverage and profitability does not affect the earning quality.*

*Keywords: ERC, Temporary Book-Tax Difference, Investment Opportunity Set, Human Capital*