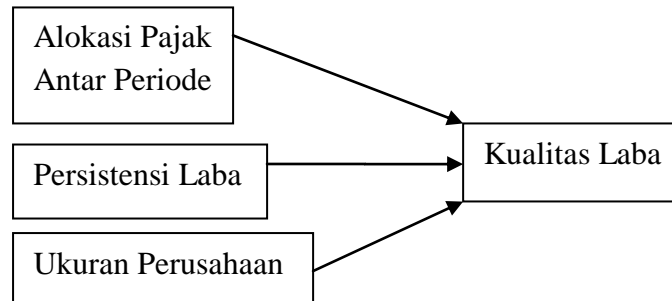


2.8 Model Penelitian

Berdasarkan uraian diatas, model penelitiannya adalah:

Gambar 2.1



2.9 Perumusan Hipotesis

Variabel terikat yang digunakan di studi ini yaitu kualitas laba dengan pengukuran menggunakan *SPSS 22.0*. Independennya terdiri dari alokasi pajak antar periode, persistensi laba dan ukuran perusahaan.

H1 : Alokasi pajak antar periode tidak mempengaruhi pada kualitas laba

H2: Persistensi laba berpengaruh pada kualitas laba

H3 : Ukuran perusahaan tidak berpengaruh pada kualitas laba