

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *book tax differences* dan volatilitas penjualan sebagai variabel independen terhadap persistensi laba sebagai variabel dependen. Pengujian dalam penelitian ini dilakukan karena terdapat perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal yang dapat dimanfaatkan perusahaan untuk melakukan tindakan manipulasi untuk meningkatkan laba perusahaan.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Populasi pada penelitian ini adalah semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2016. Metode yang digunakan untuk melakukan pengambilan sampel adalah *purposive sampling*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *Large Positive Book Tax Difference* berpengaruh positif signifikan terhadap persistensi laba sedangkan *Large Negative Book Tax Difference* dan Volatilitas Penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap Persistensi Laba.

Kata Kunci : Persistensi Laba, *Book Tax Differences*, *Large Positive Book Tax Difference*, *Large Negative Book Tax Difference*, Volatilitas Penjualan.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of book tax differences and sales volatility as an independent variable to profit persistence as a dependent variable. Testing in this research is done because there are differences between accounting profit and fiscal profit that can be utilized company to perform action manipulation to improve company profit.

The data used in this research is secondary data. The population in this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2012-2016. The method used to do the sampling is purposive sampling.

The results of this study indicate that the variable Large Positive Book Tax Difference has a significant positive effect on earnings persistence while the Large Negative Book Tax Difference and Sales Volatility have no significant effect on Profit Persistence.

Keywords: *Profit Persistence, Book Tax Differences, Large Positive Book Tax Difference, Large Negative Book Tax Difference, Sales Volatility.*