

ABSTRAK

Laba merupakan unsur penting di dalam sebuah perusahaan. Kriteria laba yang berkualitas adalah laba yang memiliki tingkat persistensi laba yang tinggi. Persistensi merupakan kemampuan laba saat ini untuk memprediksi laba di masa yang akan datang. Penelitian ini bertujuan untuk menguji bagaimana pengaruh *book tax difference*, tingkat hutang, ukuran perusahaan, volatilitas arus kas, dan volatilitas penjualan.

Populasi dalam penelitian ini adalah 144 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2016. Pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* yang menghasilkan sampel sebanyak 57 perusahaan. Hipotesis penelitian dianalisis menggunakan metode analisis statistik deskriptif dan regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial perbedaan temporer berpengaruh positif signifikan terhadap persistensi laba, perbedaan permanen dan volatilitas arus kas berpengaruh negatif signifikan terhadap persistensi laba, sedangkan tingkat hutang, ukuran perusahaan, dan volatilitas penjualan tidak berpengaruh terhadap persistensi laba.

Kata kunci : persistensi laba, perbedaan temporer, perbedaan permanen, volatilitas arus kas, volatilitas penjualan, tingkat hutang, ukuran perusahaan

ABSTRACT

Profit is an important element in a company. A qualified earnings criterion is a profit that has a high level of profit persistence. Persistence is the current profit ability to predict future earnings. This study aims to examine how the influence of book tax differences, debt rasioo, firm size, cash flow volatility, and sales volatility.

The population in this study are 144 manufacturing companies listed on the BEI periode in 2016. The sample selection using purposive sampling technique that produces a sample of 57 companies. The research hypothesis was analyzed using descriptive statistical analysis method and multiple linear regression.

The result of the research shows that partially temporary difference has a significant positive effect to earnings persistence, permanent difference and cash flow volatility have a significant negative effect to earnings persistence, while debt rasio, firm size, and sales volatility have no effect to earnings persistence.

Keywords: profit persistence, temporary differences, permanent differences, cash flow volatility, sales volatility, debt level, firm size