

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris pengaruh book tax differences terhadap persistensi laba. Variabel yang diuji dalam penelitian ini adalah perbedaan permanen dan perbedaan temporer yang merupakan proksi dari book tax differences. Persistensi laba adalah revisi dalam laba akuntansi yang diharapkan dimasa depan yang diimplikasi oleh laba akuntansi tahun berjalan. Dimana besarnya revisi ini menunjukkan tingkat persistensi laba.

Penelitian ini menggunakan data sekunder, yang diperoleh dari BEI (Bursa Efek Indonesia) selama tahun 2010 sampai 2012. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur periode 2010 sampai 2012. Berdasarkan metode purposive sampling, sampel yang diperoleh sebanyak 32 perusahaan. Hipotesis dalam penelitian ini diuji menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengujian perbedaan permanen berpengaruh secara positif signifikan terhadap persistensi laba. Dan pengujian perbedaan temporer tidak berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba, maka investor tampaknya perlu untuk mempertimbangkan kualitas dari informasi keuangan yang dilaporkan oleh perusahaan dalam investasi.

Kata-kata kunci : persistensi laba, perbedaan permanen, perbedaan temporer, Book Tax Differences

ABSTRACT

This study aims to find empirical evidence of the influence of book tax differences on the persistence of earnings. The variables tested in this study are permanent differences and temporary differences which are proxy of book tax differences. Persistence of earnings revisions in the accounting profit is expected in the future that is implied by the accounting profit for current the year. Where the magnitude of this revision indicates the level of earnings persistence.

This study uses secondary data obtained from Indonesia Stock Exchange at 2010-2012. The research data obtained from the manufacturing company's financial statement at 2010-2012. Based on purposive sampling method, the sample obtained sample are of 32 companies. The hypothesis in this study were tested using multiple regression analysis.

The results of this study showed that testing of permanent differences are significant positive effect on earnings persistence. And testing of temporary differences does not have significant effect on the persistence of earnings, investors seem to need to consider the quality of financial information reported by the company in the investment.

Keywords: persistence of earnings, permanent differences, temporary differences, book tax differences