

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk meneliti faktor-faktor yang dapat memengaruhi *book tax differences* dan membuktikan pengaruh *book tax differences* tersebut terhadap persistensi laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2014-2016. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Terdapat 87 perusahaan yang memenuhi kriteria sebagai sampel penelitian. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan SPSS versi 16.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perubahan pendapatan dan aset tidak berwujud terbukti berpengaruh signifikan terhadap terbentuknya *book tax differences* (BTD). Sementara ukuran perusahaan, kompensasi kerugian, dan aset tetap kotor tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap terbentuknya *book tax differences* (BTD). Perusahaan dengan *large negative (positive) book tax differences* (LNBTD/LPBTD) tidak terbukti signifikan dapat menurunkan persistensi laba daripada perusahaan dengan *small book tax differences* (SBTD).

Kata Kunci : Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal, Persistensi Laba

ABSTRACT

The purpose of this research is to examine the factors that can affect book-tax differences and prove the influence book tax differences to the persistence of earnings on manufacturing companies listed on the BEI period 2014-2016. The data used in this research is secondary data. Sampling method used is purposive sampling method. There are 87 companies that meet the criteria as sample research. Hypothesis testing in this study using multiple linear regression analysis with SPSS version 16.0.

The results of this research show that the change in revenues and intangible assets prove to be a significant influence on the formation of the book tax differences (BTD). While firm size, loss compensation, and fixed assets don't prove to be a significant influence on the formation of the book tax differences (BTD). Companies with large negative (positive) book tax differences (LNBTD/LPBDT) don't prove to be significant can decrease earnings than companies with small book tax differences (SBTD)

Keywords: *Book Tax Differences, Earnings Persistence*