

ABSTRAKSI

Book tax differences adalah perbedaan laba akuntansi (komersial) dan laba pajak (fiskal), perbedaan ini terjadi akibat adanya perbedaan peraturan antara standar akuntansi keuangan dan perundang-undangan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiric tentang apakah perbedaan temporer dan perbedaan permanen yang terkandung dalam *book tax differences* dapat mempengaruhi kualitas laba perusahaan. Penelitian ini menggunakan 32 sampel perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2008-2012. Metode pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*. Data dianalisa menggunakan teknik regresi berganda dan analisis uji asumsi klasik, data yang digunakan adalah data sekunder. Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa perbedaan temporer dan perbedaan permanen tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

Kata-kata Kunci : Kualitas laba, *book tax differences*, perbedaan temporer dan perbedaan permanen.