

## ABSTRACT

*This study aimed to analyze the relationship between the level of debt and the book tax differences on earnings persistence, the Manufacturing Company is listed on the Indonesia Stock Exchange in 2011 until 2013. The sample used in this study were 125 manufacturing companies. Research analysis method used is multiple regression analysis. Multiple regression analysis is used to determine the effect that occurs between levels of debt and the book tax differences on earnings persistence.*

*These results indicate that: (1) the level of debt and no significant negative effect on the persistence of earnings; (2) permanent differences and no significant positive effect on earnings persistence; (3) temporary differences and no significant positive effect on earnings persistence; (4) large positive book-tax difference is not significant and positive effect on earnings persistence; (5) large negative book-tax difference significant negative effect on the persistence of earnings; (6) the interaction of large positive book-tax difference and PTBIt and not significant positive effect on earnings persistence; (7) the interaction of large negative book-tax difference and PTBIt and not significant positive effect on earnings persistence.*

**Keywords:** *Deffered Tax, Book-Tax difference, Earnings Persistence*

## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis hubungan antara tingkat utang dan book tax differences terhadap persistensi laba, pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011 sampai tahun 2013. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 125 perusahaan manufaktur. Metode analisis penelitian yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Analisis regresi berganda digunakan untuk mengetahui pengaruh yang terjadi antara tingkat utang dan book tax differences terhadap persistensi laba.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) tingkat utang berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap persistensi laba; (2) perbedaan permanen berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap persistensi laba; (3) perbedaan temporer berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap persistensi laba; (4) *large positive book-tax difference* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap persistensi laba; (5) *large negative book-tax difference* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap persistensi laba; (6) interaksi *large positive book-tax difference* dan PTBIt berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap persistensi laba; (7) interaksi *large negative book-tax difference* dan PTBIt berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap persistensi laba.

Kata Kunci : Tingkat Utang, *Book-Tax Differenc*, Persistensi Laba