

ABSTRACT

The purpose of this research to analyze factors that lead the book tax differences, and than to analyze the effect of book tax differences to earnings persistence on the manufacturing companies listed in Indonesian Stock Exchange during years 2012-2014.

In this research used secondary data. The population of this research is manufacturing companies that listed in Indonesian Stock Exchange during year 2012-2014. The sample election as many as 55 companies among 3 year and the sampling created through purposive sampling method. The method of statistical analysis in this study is simple and multiple regression analysis using the program SPSS 16.0.

The results of this research indicated only firm size that significant positive influential to book tax differences, and than the changes in revenues variable, carry forward and the gross value of fixed assets is not influential to book tax differences. Large negative book tax differences is not influential to earning persistence. Large positive book tax differences that significant negative influential to earning persistence and effected lower earnings persistence.

Keywords: *Firm size, the changes in revenues, carry forwad, and the value of gross fixed assets, book tax differences, earnings persistence.*

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor – faktor yang mempengaruhi terjadinya perbedaan laba akuntansi dan laba fiskal, kemudian menganalisis pengaruh perbedaan laba akuntansi dan laba fiskal terhadap persistensi laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2012-2014.

Penelitian ini menggunakan data sekunder. Populasi penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2012-2014. Sampel yang digunakan sebanyak 55 perusahaan selama tiga tahun melalui metode *purposive sampling*. Metode analisis statistik yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi sederhana dan analisis regresi berganda dengan menggunakan program SPSS 16.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hanya variabel ukuran perusahaan yang berpengaruh positif signifikan terhadap perbedaan laba akuntansi dan laba fiskal, variabel perubahan pendapatan, kompensasi kerugian dan nilai aktiva tetap kotor tidak berpengaruh terhadap perbedaan laba akuntansi dan laba fiskal. Variabel perbedaan besar negatif tidak berpengaruh terhadap persistensi laba. Perbedaan besar positif berpengaruh negatif signifikan terhadap persistensi laba dan mengakibatkan persistensi laba lebih rendah.

Kata kunci : Ukuran perusahaan, perubahan pendapatan, kompensasi kerugian, nilai aktiva tetap kotor, perbedaan laba akuntansi dan laba fiskal, persistensi laba.