

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *book tax gap* yang dikelompokkan atas perbedaan temporer dan perbedaan permanen, manajemen laba dengan proksi *discretionary accrual*, dan tingkat hutang terhadap persistensi laba. Populasi yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Berdasarkan metode *purposive sampling*, sampel berjumlah 41 perusahaan dengan periode pengamatan 2011-2015.

Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan aplikasi SPSS 21. Kesimpulan yang diperoleh dari penelitian ini adalah bahwa manajemen laba berpengaruh terhadap persistensi laba, sementara perbedaan temporer, perbedaan permanen dan tingkat hutang tidak berpengaruh terhadap persistensi laba.

Kata kunci: *book tax gap*, manajemen laba, tingkat hutang.

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine book tax gap based on temporary and permanent differences, earnings management, and leverage on earnings persistence. The population used was Manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange. Based on purposive sampling method, the sample amounted to 41 companies with the observation period 2011-2015.

The data analysis tool used in this study was regression multiple analysis with Statistical Package for Social Science (SPSS) 21 Software. The conclusion is that earnings management has effect on earnings persistence, while temporary differences, permanent differences and leverage has no effect on earnings persistence.

Keyword: book tax gap, earnings management, leverage.