

ABSTRAK

Raidhatul Aini, Pengaruh *Book Tax Differences* dan Tingkat Hutang Terhadap Rasio Laba Sebelum Pajak Tahun Depan Dengan Rata-Rata Aset (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016). Dibawah bimbingan Gita Arasy Harwida, SE., M.Tax., QIA., CA., CfrA.

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh *book tax differences* dan tingkat hutang terhadap rasio laba sebelum pajak tahun depan dengan rata-rata aset. Variabel independen dalam penelitian ini adalah *book tax differences* dalam penelitian ini di proyeksikan oleh perbedaan permanen dan perbedaan temporer, sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah persistensi laba yang di proksikan oleh rasio laba sebelum pajak tahun depan dengan rata-rata aset. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2014-2016. Teknik pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh 19 perusahaan dengan periode pengamatan 3 tahun sehingga didapat 57 sampel, pada uji asumsi klasik uji autokorelasi terjadi masalah autokorelasi sehingga peneliti melakukan transformasi *Cochrane-Orcutt* (C-O) untuk mengatasi masalah tersebut sehingga sampel penelitian menjadi 56 sampel perusahaan yang diobservasi. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi linier berganda dengan bantuan SPSS 18. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perbedaan permanen dan perbedaan temporer tidak berpengaruh terhadap rasio laba sebelum pajak tahun depan dengan rata-rata aset sedangkan tingkat hutang berpengaruh terhadap rasio laba sebelum pajak tahun depan dengan rata-rata aset.

Kata Kunci: *Book Tax Differences, Perbedaan Permanen, Perbedaan Temporer, Tingkat Hutang, Persistensi Laba*

ABSTRACT

Raidhatul Aini, Effect of Book Tax Differences and Debt Levels on Next Year's Profit Before Tax with Average Assets (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed in the Indonesia Stock Exchange 2014-2016). Under the guidance of Gita Arasy Harwida, SE., M.Tax., QIA., CA., CfrA .

This study aims to obtain empirical evidence about the effect of book tax differences and the level of debt on next year's earnings before tax ratio with average assets. The independent variable in this study is the book tax differences and nature of this study is projected by the permanent differences and temporary differences, while the dependent variable in this study is the persistence of earnings in proxied by the ratio of profit before tax in Depen with average assets. The population used in this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2014-2016. The sample selection technique in this study used purposive sampling and 19 companies were obtained with a 3 year observation period so that 57 samples were obtained, in the autocorrelation test the classic assumption test occurred an autocorrelation problem so that the researcher carried out the Cochrane-Orcutt (CO) transformation to overcome this problem so that the study sample became 56 sample companies that were observed. The method of data analysis in this study uses multiple linear regression with the help of SPSS 18. The results of this study indicate that permanent differences and difference in templates do not affect next year's profit before tax ratio with average assets while the debt level affects the yearly profit before tax ratio ahead with average assets.

Key words : *Book Tax Differences, Permanent Differences, Temporary Differences, Debt Levels, Profit Persistence*