

ABSTRAK

Laba merupakan elemen yang menjadi pusat perhatian utama oleh para pemakai laporan keuangan. Angka laba diharapkan dapat merepresentasikan kinerja suatu perusahaan secara keseluruhan. Industri yang pertumbuhannya baik terlihat dari besarnya nilai laba yang diperoleh. Persistensi laba adalah revisi laba yang mencerminkan kualitas laba perusahaan dan menunjukkan bahwa perusahaan dapat mempertahankan laba dari waktu ke waktu. Laba dikatakan persisten apabila perusahaan dapat mempertahankan labanya dan/atau meningkatkan labanya. Persistensi laba diukur menggunakan *Pre-Tax Book Income (PTBI)*, yaitu perubahan laba sebelum pajak tahun berjalan dibagi dengan total aktiva.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yaitu *book tax differences* (yang diproksikan dengan perbedaan permanen dan perbedaan temporer), tingkat hutang, dan ukuran perusahaan terhadap variabel dependen yaitu persistensi laba. Hipotesis dalam penelitian ini diuji menggunakan analisis statistik deskriptif dan analisis regresi data panel dengan bantuan *software Eviews 9.0*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2011-2015. Metode yang digunakan untuk pengambilan sampel adalah *purposive sampling* yang menghasilkan 11 sampel perusahaan terpilih dalam kurun waktu lima tahun sehingga diperoleh total sampel pada penelitian ini sebanyak 55 sampel.

Berdasarkan hasil penelitian ini didapatkan hasil kombinasi antara variabel *book tax differences* (yang diproksikan dengan perbedaan permanen dan perbedaan temporer), tingkat hutang, dan ukuran perusahaan dapat menjelaskan atau mempengaruhi variabel dependen persistensi laba sebesar 13.1%, sedangkan sisanya yaitu 86.9% dipengaruhi oleh variabel lain diluar penelitian yang tidak dilibatkan dalam model ini. Hasil penelitian ini juga menunjukkan secara simultan perbedaan permanen (BP), perbedaan temporer (BT), tingkat hutang (TH), dan ukuran perusahaan (UP) berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba (PL).

Berdasarkan pengujian secara parsial didapatkan hasil bahwa perbedaan permanen (BP) berpengaruh dengan arah negatif terhadap persistensi laba (PL), sedangkan perbedaan temporer (BT), tingkat hutang (TH), dan ukuran perusahaan (UP) tidak berpengaruh terhadap persistensi laba (PL).

Kata Kunci: *Book Tax Differences*, Perbedaan Permanen, Perbedaan Temporer, Persistensi Laba, Tingkat Hutang, dan Ukuran Perusahaan.