

ABSTRAK

Laba memegang peranan yang sangat penting bagi sebuah perusahaan. Dengan laba perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya dan melakukan berbagai pengembangan demi kemajuan usahanya. Persistensi laba merupakan salah satu cara untuk menilai kualitas laba dengan memprediksi laba dimasa depan, hal ini berguna khususnya untuk para investor dalam mengalokasikan dana yang tepat untuk di investasikan.

Melalui penelitian ini akan dilakukan pengukuran untuk mengetahui pengaruh variable *book tax differences* dan aliran kas operasi (AKO) baik secara simultan maupun parsial terhadap variabel persistensi laba (PL). Variabel *book tax differences* diproyeksikan dengan variabel perbedaan permanen (BP) dan perbedaan temporer (BT) akibat dari perbedaan kebijakan akuntansi dan fiskal.

Penelitian ini bersifat deskriptif verifikatif yang bersifat kausalitas. Jumlah perusahaan pertambangan sektor batubara di BEI selama periode 2011-2015 yang masuk sebagai daftar populasi adalah sebanyak 23 perusahaan. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*. Berdasarkan teknik pengambilan sampel yang dilakukan, maka diambil sampel sebanyak 10 perusahaan. Model analisis data dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi data panel dengan bantuan software Eviews 8.0.

Berdasarkan hasil penelitian ini didapatkan hasil kombinasi antara variabel perbedaan permanen, perbedaan temporer, dan aliran kas operasi dapat menjelaskan atau mempengaruhi variabel dependen persistensi laba sebesar 22%, sedangkan sisanya yaitu 88% 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), dan aliran kas operasi (AKO) berpengaruh signifikan terhadap persistensi laba (PL).

Melalui pengujian secara parsial didapatkan hasil yang menunjukkan bahwa variabel perbedaan permanen (BP) berpengaruh signifikan dengan arah negatif terhadap persistensi laba (PL). Variabel perbedaan temporer (BT) dan aliran kas operasi (AKO) tidak berpengaruh terhadap persistensi laba (PL).

Kata Kunci: *Book Tax Differences*, Perbedaan Permanen, Perbedaan Temporer, Aliran Kas Operasi, Persistensi Laba.