

## **PENGARUH PERBEDAAN BUKU PAJAK TERHADAP PERSISTENSI LABA**

### **DENGAN RASIO TINGKAT UTANG SEBAGAI PEMODERASI**

#### **(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI**

#### **BURSA EFEK INDONESIA 2018-2021)**

Elsa Syafira Ananta

NIM 19/441361/EK/22379

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Gadjah Mada

[elsasyafiraananta@mail.ugm.ac.id](mailto:elsasyafiraananta@mail.ugm.ac.id)

Dosen Pembimbing : Arika Artiningsih, S.E., M.Acc., M.Com., M.Res., Ph.D.

#### **Intisari**

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris mengenai pengaruh perbedaan buku pajak terhadap persistensi laba dengan rasio tingkat utang sebagai pemoderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan analisis regresi berganda. Teknik *random sampling* digunakan dalam pengambilan sampel dengan tipe *purpose sampling*. Persistensi laba digunakan sebagai variabel dependen. Sementara itu, perbedaan buku pajak sebagai variabel independen dan rasio tingkat utang sebagai pemoderasi. Variabel kontrolnya yaitu ukuran perusahaan, *return on asset*, *revenue growth*, *quick ratio* dan *asset turn over ratio*. Analisis data menggunakan perangkat lunak STATA. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perbedaan buku pajak berpengaruh negatif secara signifikan terhadap persistensi laba dan rasio tingkat utang memoderasi hubungan tersebut.

**Kata Kunci :** perbedaan buku pajak, persistensi laba, perusahaan manufaktur, rasio tingkat utang

## **PENGARUH PERBEDAAN BUKU PAJAK TERHADAP PERSISTENSI LABA**

### **DENGAN RASIO TINGKAT UTANG SEBAGAI PEMODERASI**

#### **(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI**

#### **BURSA EFEK INDONESIA 2018-2021)**

Elsa Syafira Ananta

NIM 19/441361/EK/22379

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Gadjah Mada

[elsasyafiraananta@mail.ugm.ac.id](mailto:elsasyafiraananta@mail.ugm.ac.id)

Dosen Pembimbing : Arika Artiningsih, S.E., M.Acc., M.Com., M.Res., Ph.D.

#### ***Abstract***

*This research aims to provide empirical evidence related to book tax differences on earnings persistence with leverage as moderation of manufacture firms listed on Indonesia Stock Exchange in 2018-2021. The research method used in quantitative research with double linear regression analysis. random sampling techniques and purposive sampling approach. The sample selection was conducted using the purpose sampling technique and purpose sampling approach. Earnings Persistence as the dependent variable. Meanwhile book tax differences as the independent variable and leverage as moderation. The control variable is firm size, return on asset, revenue growth, quick ratio and asset turn over ratio. The data analysis used STATA software. The result of this study indicate that book tax differences proved to have a negative significant effect to earnings persistence and leverage moderate the relationship.*

**Keywords :** *book tax differences, earnings persistence, leverage, manufacture firm*