

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal (Book-Tax Differences) terhadap *earnings persistence* dengan komponen akrual sebagai variabel moderasi pada perusahaan jasa di Indonesia. *Book-tax differences* didalam penelitian ini dibagi menjadi tiga kelompok yaitu *Large Positive Book-Tax Differences*, *Large Negative Book-Tax Differences* dan *Small Book-tax Differences* yang mana masing-masing digunakan sebagai variabel independen. Serta ukuran perusahaan yang terdapat di dalam penelitian ini digunakan sebagai variabel kontrol terhadap *earnings persistence*.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan jasa non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2012 sampai dengan tahun 2013. Pemilihan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan cara metode *purposive sampling*, dimana sebanyak 54 perusahaan dijadikan sebagai sampel dengan kriteria yang telah ditentukan. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data dengan teknik dokumentasi. Metode yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode analisis regresi dengan variabel dummy.

Dari hasil pengujian yang telah dilakukan, hipotesis pertama dan hipotesis kedua masing-masing memiliki nilai yang signifikan yaitu $<0,05$. Baik *Large Positive Book-Tax Differences* maupun *Large Negative Book-Tax Differences* menunjukkan bahwa terdapat pengaruh yang signifikan terhadap *earnings persistence* yang lebih rendah dengan komponen akrual sebagai variabel moderasi. *Small book-Tax Differences* menunjukkan bahwa terdapat pengaruh positif terhadap *earnings persistence* dengan komponen akrual sebagai variabel moderasi. Serta adanya ukuran besar kecilnya perusahaan didalam penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan secara langsung berpengaruh positif terhadap peningkatan *earnings persistence*.

Kata kunci : Perbedaan laba akuntansi dan laba fiskal, ukuran perusahaan, persistensi laba, komponen akrual.