

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *book tax differences* terhadap perubahan laba. Perubahan laba dihitung dengan mengurangi laba bersih satu periode kedepan dengan laba bersih periode berjalan dan kemudian dibagi dengan laba bersih periode berjalan. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah perbedaan permanen dan perbedaan temporer yang merupakan proksi dari *book tax differences*, sedangkan variabel dependennya adalah perubahan laba.

Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2010. Pengambilan sampel dilakukan dengan teknik *random sampling*. Berdasarkan metode *random sampling*, diperoleh sampel sebanyak 31 perusahaan. Metode analisis yang digunakan untuk menguji pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen adalah regresi berganda.

Hasil analisis menunjukkan bahwa perbedaan permanen tidak berpengaruh secara signifikan terhadap perubahan laba. Perbedaan temporer tidak berpengaruh secara signifikan terhadap perubahan laba.

Kata kunci: *book tax differences*, perbedaan permanen, perbedaan temporer, perubahan laba.