

ABSTRACK

This study was conducted to examine the effect of book tax-differences in indicating the earnings persistence by first testing whether the listed companies manage their earnings to avoid losses. The number of samples used in this study is 30 firms to examine earnings management, and 30 firms to examine earnings management.

The results show that samples manage their earnings to avoid losses. In addition, it is evident that the deferred tax expense and accruals jointly influence positively on the probability the company do earnings management. Partially large book-tax differences, operating cash flow, earnings and profit effect significantly on earnings persistence.

The results also show that companies with large positive book tax differences are shown to have lower earnings persistence than firms with small book tax differences. Moreover, companies with large positive book-tax differences show that the persistence of accruals for future earnings is lower than small firms with positive book-tax differences.

Keywords: *earnings management, accounting profit, tax profit, operating cash flow*

MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh buku pajak-perbedaan dalam menunjukkan persistensi laba dengan menguji dulu apakah perusahaan yang terdaftar mengelola pendapatan mereka untuk menghindari kerugian. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 30 perusahaan untuk memeriksa manajemen laba, dan 30 perusahaan untuk memeriksa manajemen laba.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sampel mengelola pendapatan mereka untuk menghindari kerugian. Selain itu, terbukti bahwa beban pajak tangguhan dan akrual secara bersama-sama berpengaruh positif terhadap probabilitas perusahaan melakukan manajemen laba. perbedaan buku-pajak sebagian besar, arus kas operasi, pendapatan dan efek keuntungan signifikan pada pendapatan ketekunan.

Hasil penelitian juga menunjukkan bahwa perusahaan dengan perbedaan pajak buku positif yang besar yang terbukti memiliki pendapatan yang lebih rendah ketekunan dari perusahaan dengan perbedaan pajak buku kecil. Selain itu, perusahaan dengan perbedaan buku-pajak positif yang besar menunjukkan bahwa persistensi akrual untuk pendapatan masa depan lebih rendah dari perusahaan kecil dengan perbedaan buku-pajak yang positif.

Kata kunci: manajemen laba, laba akuntansi, laba pajak, arus kas operasi

