

ABSTRAK

Informasi tentang laba (*earnings*) mempunyai peran sangat penting bagi pihak yang berkepentingan terhadap suatu perusahaan. Pihak internal dan eksternal perusahaan sering menggunakan laba sebagai dasar pengambilan keputusan seperti pemberian kompensasi dan pembagian bonus kepada manajer, pengukur prestasi atau kinerja manajemen, dasar penentuan besarnya pengenaan pajak, dan pembagian deviden. Bagi pihak internal, laba memiliki pengaruh yang sangat kuat pada bisnis perusahaan secara keseluruhan, dan keputusan yang dibuat oleh manajemen. Sedangkan dari sisi eksternal, laba mempengaruhi keputusan dari investor untuk menginvestasikan dananya di perusahaan tersebut, hal ini disebabkan karena laba dapat merefleksikan kinerja suatu perusahaan.

Kualitas laba menjadi pusat perhatian bagi investor, kreditor, pembuat kebijakan akuntansi, dan pemerintah. Laba yang berkualitas adalah laba yang dapat mencerminkan keberlanjutan laba (*sustainable earnings*) di masa depan, dimana persistensi laba merupakan salah satu komponen nilai prediksi laba dalam menentukan kualitas laba yang ditentukan oleh komponen akrual dan aliran kasnya.

Penelitian ini memusatkan perhatian pada selisih antara laba akuntansi dan laba fiskal (*book tax differences*). Laba fiskal (*taxable income*) dapat memberikan informasi mengenai kualitas laba dan dijadikan sebagai *benchmark* untuk mengevaluasi laba akuntansi. Logika yang mendasarinya adalah adanya sedikit kebebasan yang diperbolehkan dalam pengukuran laba fiskal sehingga perbedaan yang besar antara laba akuntansi dan laba fiskal (*large book-tax differences*) dapat memberikan informasi tentang keleluasaan manajemen (*management discretion*) dalam proses akrual, dimana jika terdapat perbedaan yang besar antara laba akuntansi dan laba fiskal, maka menunjukkan bahwa persistensi laba semakin rendah.

Penelitian ini menghasilkan kesimpulan bahwa perusahaan dengan *large book-tax differences* tidak terbukti memiliki persistensi laba, akrual dan aliran kas yang lebih rendah dibanding perusahaan dengan *small book-tax differences*.