

## ABSTRAK

Penelitian ini adalah penelitian *ex post facto* yang dilakukan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal (*Book Tax Differences*) terhadap Persistensi Laba dengan Manajemen Laba (*Earning Management*) dan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) sebagai variabel moderasi. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan metode dokumentasi dengan mendapatkan data berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan di dalam penelitian ini adalah analisis statistik menggunakan regresi dengan program *smartPLS 3.0*. Hasil penelitian untuk pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi terhadap Persistensi Laba dengan Manajemen Laba sebagai variabel moderasi menghasilkan nilai *t* - statistik sebesar 0,095 lebih kecil dari *t*-tabel ( $0,095 < 1,96$ ) hal ini berarti perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal yang diperkuat oleh Manajemen Laba tidak berpengaruh signifikan terhadap Persistensi Laba. Sedangkan untuk pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal terhadap Persistensi Laba dengan Penghindaran Pajak sebagai variabel moderasi menghasilkan nilai *t* - statistik sebesar 0,570 lebih kecil dari *t*-tabel ( $0,570 < 1,96$ ) hal ini berarti perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal yang diperkuat oleh Penghindaran Pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap Persistensi Laba.

**Kata kunci:** laba akuntansi, laba fiskal, *book tax differences*, manajemen laba, penghindaran pajak, persistensi laba

## ABSTRACT

*This research is an ex post facto research conducted on banking companies listed on Indonesia Stock Exchange. This study aims to determine the effect of differences between Accounting Profit and Fiscal Profit to Profit Persistence with Earning Management and Tax Avoidance as a moderation variable. Methods of data collection in this study using documentation method by obtaining data in the form of financial statements and annual reports of the company. The population in this study is a banking company listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2014-2016. Sampling method using purposive sampling. The method of analysis used in this research is statistical analysis using regression with smartPLS 3.0 program. The result of the research for the effect of Profit Accounting Profit to Profit Persistence with Profit Management as a moderating variable resulted in *t*-statistics of 0.095 smaller than *t*-table ( $0.095 < 1.96$ ) this means difference of Accounting Profit and Fiscal Profit reinforced by Profit Management has no significant effect on Profit Persistence. As for the effect of Differences in Accounting Profit and Fiscal Profit on Profit Persistence with Tax Avoidance as a moderating variable yields a *t*-statistic value of 0.570 smaller than *t*-table ( $0,570 < 1,96$ ) this means differences in Accounting Profit and Fiscal Profit reinforced by Tax Avoidance does not have a significant effect on Profit Persistence.*