

Pengaruh tahap siklus hidup perusahaan terhadap hubungan antara book-tax differences dan persistensi laba di Indonesia = The influence of firm life cycle on book-tax differences and earning persistence in Indonesia

Sitinjak, Van Topet, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20458261&lokasi=lokal>

Abstrak

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah masing-masing tahap dalam siklus hidup perusahaan memiliki Book-Tax Differences (BTD) yang berbeda dan apakah siklus hidup perusahaan dapat menjelaskan hubungan antara BTDs dan persistensi laba. Penelitian yang ada secara konsisten menunjukkan bahwa terdapat hubungan antara BTD dan kinerja keuangan dimasa yang akan datang. Drake, 2013 khususnya Hanlon 2005 menemukan bahwa BTD yang besar berhubungan dengan persistensi laba yang rendah. Penelitian ini fokus pada industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2013. Hasil pengujian dianalisis dengan menggunakan data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan BTD antar tahap dalam siklus hidup perusahaan. Hasil penelitian berikutnya menemukan bahwa siklus hidup tidak berpengaruh terhadap hubungan antara Book-Tax Differences (BTD) dan persistensi laba.

<hr>

ABSTRACT

This study investigates whether each stage in the firms life cycle has different Book Tax Differences (BTDs) and whether firms life cycle can explain the relation between BTDs and earnings persistence. Existing literature consistently finds a relation between book tax differences and future financial performance. Drake, 2013 specifically Hanlon 2005 finds that large book tax differences are associated with lower earnings persistence. The study focused on manufacturing industry registered in Indonesia Stock Exchange between 2010 and 2013. Tests were analyzed based on the panel data model. The results indicated that there are differences in BTDs between stages in the firms life cycle. The results of the subsequent study found that the life cycle did not affect the relationship between BTD and earnings persistence.