

ABSTRAK

Rahmayani, 2026 : Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Besaran Akruan, dan Tingkat Hutang terhadap Persistensi Laba dengan *Book Tax Difference* sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2025)

Dosen Pembimbing : Fatahurrazak, SE.Ak., M.Ak., CA dan Hadli Lidya Rikayana, SE., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh volatilitas arus kas, besaran akrual, dan tingkat hutang terhadap persistensi laba dengan *book tax difference* sebagai variable moderasi pada Perusahaan teknologi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2025. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan Perusahaan. Jumlah Perusahaan yang menjadi populasi dalam penelitian ini sebanyak 47 perusahaan dengan jumlah sample sebanyak 6 perusahaan, Teknik pengampilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh Perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian. Analisis data dilakukan menggunakan analisis regresi berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa volatilitas arus kas, besaran akrual dan Tingkat hutang berpengaruh terhadap persistensi laba, sedangkan *book tax difference* tidak berpengaruh terhadap persistensi laba. Pengujian variable moderasi menunjukkan bahwa *book tax difference* tidak mampu memoderasi volatilitas arus kas, besaran akrual, dan Tingkat hutang terhadap persistensi laba.

Kata Kunci: Volatilitas Arus Kas, Besaran Akrual, Tingkat Hutang, *Book Tax Difference*, Persistensi Laba

ABSTRACT

Rahmayani, 2026 : *The Effect of Cash Flow Volatility, Accrual Magnitude, and Debt Level on Earnings Persistence with Book Tax Difference as a Moderating Variable (Study on Technology Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2021-2025)*

Thesis Advisors : Fatahurrazak, SE.Ak., M.Ak., CA and Hadli Lidya Rikayana, SE., M.Si

This study aims to examine the effect of cash flow volatility, accrual magnitude, and debt level on earnings persistence with book tax difference as a moderating variable in technology companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2021-2025. This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from the companies' financial statements. The population of this study consists of 47 companies with a sample of 6 companies selected using purposive sampling technique to obtain companies that meet the research criteria. Data analysis was conducted using multiple linear regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA). The results of this study indicate that cash flow volatility, accrual magnitude and debt level have a significant effect on earnings persistence, while book tax difference do not have a significant effect on earnings persistence. The moderation test results show that book tax difference is unable to moderate the effect of cash flow volatility, accrual magnitude, and debt level on earnings persistence.

Keywords: *Cash Flow Volatility, Accrual Magnitude, Debt Level, Book Tax Difference, Earnings Persistence*