

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui secara empiris mengenai pengaruh *book tax difference* dan tingkat hutang terhadap persistensi laba pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini yaitu *book tax difference*, tingkat hutang, dan persistensi laba.

Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari *website* resmi masing-masing perusahaan dan *website* [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia berdasarkan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 11 sampel perusahaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif dan analisis asosiatif. Analisis asosiatif yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, uji multikolinieritas, uji heteroskedastisitas, uji autokorelasi. Selanjutnya, uji hipotesis (uji t), analisis regresi, analisis korelasi, dan analisis koefisien determinasi.

Berdasarkan hasil penelitian sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. *Book tax difference* berpengaruh terhadap persistensi laba dengan kontribusi yang diberikan sebesar 56.5%. Sedangkan, tingkat hutang berpengaruh terhadap persistensi laba dengan kontribusi yang diberikan sebesar 49.7%.