

# SKRIPSI

**PENGARUH *TAX AGGRESSIVENESS*, SALAH SAJI MATERIAL DAN PRINSIP TRANSPARANSI TERHADAP RISIKO SAHAM SYARIAH DAN OPINI AUDIT DENGAN PRINSIP *GOING CONCERN* SEBAGAI VARIABEL *MODERATING* PADA PERUSAHAAN YANG TERINDEX DI JII70 TAHUN 2021-2023**



Oleh :

**REFI TRI ANIKA**  
**NBI : 1222100086**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

**2024**

**SKRIPSI**

**PENGARUH *TAX AGGRESSIVENESS*, SALAH SAJI MATERIAL DAN PRINSIP TRANSPARANSI TERHADAP RISIKO SAHAM SYARIAH DAN OPINI AUDIT DENGAN PRINSIP *GOING CONCERN* SEBAGAI VARIABEL *MODERATING* PADA PERUSAHAAN YANG TERINDEX DI JII70 TAHUN 2021-2023**



Oleh :

**REFI TRI ANIKA**

**NBI : 1222100086**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

**2024**

**PENGARUH *TAX AGGRESSIVENESS*, SALAH SAJI MATERIAL DAN PRINSIP TRANSPARANSI TERHADAP RISIKO SAHAM SYARIAH DAN OPINI AUDIT DENGAN PRINSIP *GOING CONCERN* SEBAGAI VARIABEL *MODERATING* PADA PERUSAHAAN YANG TERINDEX DI JII70 TAHUN**

**2021-2023**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi persyaratan guna mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Di Ajukan Oleh:**

**Refi Tri Anika**

**1222100086**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

**2024**

**ii**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Lengkap : Refi Tri Anika (P)

NBI : 1222100086

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi :

Pengaruh *Tax Aggressiveness*, Salah Saji Material dan Prinsip Transparansi Terhadap Risiko Saham Syariah dan Opini Audit dengan Prinsip *Going concern* Sebagai Variabel *Moderating* Pada Perusahaan yang Terindex Di JII70 Tahun 2021-2023

Surabaya, 03 Desember 2024

Mengetahui / Menyetujui  
Pembimbing,



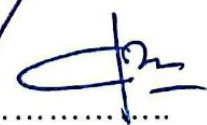
Prof. Dr. Tri Ratnawati, S.E., MS., Ak., CA., CPA.

## LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 13 Desember 2024.

### TIM PENGUJI:

- |   |                |
|---|----------------|
| 1. Prof. Dr. Tri Ratnawati, S.E., MS., Ak., CA., CPA. | - Ketua.....   |
| 2. Dra. Cholis Hidayati., MBA, Ak., CA., CPAI.        | - Anggota..... |
| 3. Dr. Muhammad Taufiq Hidayat., SE., MM.             | - Anggota..... |



Mengesahkan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  
D e k a n,



Prof. Dr. H. Slamet Riyadi M.Si., Ak., CA.

NPP. 20220.9303.19

## SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini :

- |                       |  |
|-----------------------|--|
| 1. Nama Lengkap (KTP) | : Refi Tri Anika (P)                               |
| 2. NBI                | : 1222100086                                       |
| 3. Fakultas           | : Ekonomi dan Bisnis                               |
| 4. Program Studi      | : Akuntansi  |
| 5. NIK (KTP)          | : 64030550039990001                                |
| 6. Alamat Rumah (KTP) | : Jl. P. Panjang Rt.007/Rw.00 Tanjung Redeb, Berau |

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

**Pengaruh *Tax Aggressiveness*, Salah Saji Material dan Prinsip Transparansi Terhadap Risiko Saham Syariah dan Opini Audit dengan Prinsip *Going Concern* Sebagai Variabel *Moderating* Pada Perusahaan yang Terindex Di JII70 Tahun 2021-2023**

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran Saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang Saya tulis adalah hasil Plagiat maka Saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan Saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 03 Desember 2024

Yang Membuat,

(Refi Tri Anika)



UNIVERSITAS  
17 AGUSTUS 19 45  
S U R A B A Y A

BADAN PERPUSTAKAAN

Jl.Semolowaru 45 Surabaya  
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)  
Email: perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Refi Tri Anika  
NBI : 1222100086  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Karya : ~~Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah~~

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya *Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, atas karya saya yang berjudul:

**“Pengaruh *Tax Aggressiveness*, Salah Saji Material dan Prinsip Transparansi Terhadap Risiko Saham Syariah dan Opini Audit dengan Prinsip *Going Concern* Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan yang Terindex Di JII70 Tahun 2021-2023”**

Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Nonexclusive Royalty-Free Right*), Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum nama saya sebagai penulis.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  
Pada Tanggal : 17 Januari 2025

Yang Menyatakan,


(Refi Tri Anika)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur Saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga Saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan Program Sarjana Akuntansi dan menyelesaikan skripsi Saya yang berjudul “Pengaruh *Tax Aggressiveness*, Salah Saji Material, Dan Prinsip Transparansi Terhadap Risiko Saham Syariah dan Opini Audit dengan Prinsip *Going Concern* Sebagai Variabel *Moderating*” dengan penuh kebanggaan. Saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini.

Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya saya tujukan kepada:

1. Prof. Dr. Tri Ratnawati, MS., Ak., CA., CPA. Selaku Pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan, dan tambahan ilmu serta wawasannya. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini. Dedikasi dan bimbingan yang diberikan menjadi salah satu kunci keberhasilan Saya dalam menyelesaikan penelitian ini. Terima kasih juga Saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan Saya.
2. Prof. Dr. Mulyanto Nugroho, MM, CMA, CPA. Selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada Saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Prof. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada Saya selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Ekonomi Manajemen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dr. I. A. Sri Brahmayanti selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan sekaligus Ketua Pelaksana Skripsi. yang telah memberikan arahan, dukungan, dan motivasi yang sangat berarti selama proses penyusunan skripsi ini. Dedikasi dan perhatian yang diberikan sangat membantu saya selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini,
5. Dra. Cholis Hidayati, MBA, Ak., CA, CPAI. selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk boleh melaksanakan penelitian. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan Saya.

6. Bapak dan Ibu dosen dilingkungan universitas 17 agustus 1945 surabaya, khususnya program studi akuntansi yang telah membimbing dan memberikan ilmu, arahan dan motivasi sehingga Saya dapat menyelesaikan studi ini dengan baik.
7. Seluruh Staff dan Karyawan Tata Usaha di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah banyak mendukung dan membantu saya dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini.
8. Kepada Ibu Saya yakni Ibu Jasmani yang selalu memberikan dukungan, semangat, motivasi dan doa yang terbaik kepada Saya, sehingga saya mampu menyelesaikan perkuliahan dan Skripsi dengan baik. Tanpa itu semua saya tidak akan berada ditahap ini terimakasih Ibu.
9. Kepada keluarga besar Saya yang juga turut memberikan dukungan, bantuan serta doa tiada henti hingga Saya berhasil menyelesaikan perkuliahan dengan baik.
10. Kepada tiga sahabat Saya yakni Madaniyah Nur Aisyah P, Mei Nurlinda dan Vivi Armadhani yang telah sama-sama berjuang saling memberikan bantuan, saran, dukungan, doa dan semangat dari awal perkuliahan hingga skripsi dan berhasil menyelesaikan perkuliahan Bersama-sama.

Dengan segala kelebihan serta kekurangan yang ada, Saya menyadari bahwa masih banyak cacat cela dalam skripsi ini dan saya terbuka menerima saran dan kritik untuk perbaikan. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi saya dan para pembaca. Terima kasih.

Surabaya, 03 Desember 2024

Penulis

Refi Tri Anika

## RINGKASAN

Jakarta Islamic Index 70 (JII70) merupakan indeks saham syariah yang terdiri dari 70 jenis saham syariah yang paling likuid dan secara legal terdaftar di BEI. Indeks saham ini bertujuan untuk memberikan fasilitas bagi para investor untuk melakukan kegiatan investasi secara syariah. Dengan adanya pengawasan ketat dari OJK perusahaan yang terdaftar dalam index JII70 harus mematuhi prinsip-prinsip syariah sesuai dengan peraturan yang ditetapkan terutama dalam hal transparansi dan tata kelola keuangan yang baik. Terdapat beberapa syarat penyaringan yang harus dipenuhi oleh perusahaan yang terindex di JII70. Saham yang masuk dalam daftar indeks JII70 akan dilakukan review dan peninjauan ulang dalam waktu 6 bulan sekali.

Pada tahun 2019, PT Adaro Energy merupakan salah satu perusahaan yang terdaftar di JII70 terlibat kasus praktik penghindaran pajak. Dalam kasus ini PT Adaro Energy menggunakan praktik *transfer pricing*. Akibat tindakan ini, perusahaan dapat membayar pajak yang lebih rendah dengan total sebesar US\$ 125 juta atau setara dengan Rp 1,75 triliun. Praktik ini merupakan pelanggaran yang berkaitan erat dengan transparansi dan tata kelola keuangan yang baik sesuai dengan prinsip syariah.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan yang terindex di JII70 periode tahun 2021-2023. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 29 perusahaan, sampel diambil menggunakan teknik *purposive sampling* dengan kriteria tertentu.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *tax aggressiveness* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap opini audit, salah saji material berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap opini audit, prinsip transparansi berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit, *tax aggressiveness* berpengaruh positif dan signifikan terhadap risiko saham syariah, salah saji material berpengaruh positif dan signifikan terhadap risiko saham syariah, prinsip transparansi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap risiko saham syariah. Risiko saham syariah berpengaruh negative tidak signifikan terhadap opini audit dan risiko saham syariah berpengaruh positif tidak signifikan terhadap opini audit dengan prinsip *going concern* sebagai pemoderasi.

## **SUMMARY**

*The Jakarta Islamic Index 70 (JII70) is a sharia stock index consisting of 70 types of sharia stocks that are the most liquid and legally listed on the IDX. This stock index aims to provide facilities for investors to carry out investment activities in sharia manner. With strict supervision from the OJK, companies listed in the JII70 index must comply with sharia principles in accordance with the established regulations, especially in terms of transparency and good financial governance. There are several screening requirements that must be met by companies indexed in JII70. Stocks that are included in the JII70 index list will be reviewed and reviewed every 6 months*

*In 2019, PT Adaro Energy was one of the companies listed in JII70 involved in a case of tax evasion practices. In this case, PT Adaro Energy uses transfer pricing practices. As a result of this action, the company can pay lower taxes with a total of US\$ 125 million or equivalent to Rp 1.75 trillion. This practice is a violation that is closely related to transparency and good financial governance in accordance with sharia principles.*

*This research is a quantitative research using secondary data in the form of company financial statements indexed in JII70 for the 2021-2023 period. The sample in this study is 29 companies, the sample is taken using a purposive sampling technique with certain criteria.*

*The results of the study prove that tax aggressiveness has a negative and insignificant effect on audit opinions, material misstatements have a negative effect on audit opinions, the principle of transparency has a positive and significant effect on audit opinions, tax aggressiveness has a positive and significant effect on the risk of sharia stocks, material misstatements have a positive and significant effect on the risk of sharia stocks, the principle of transparency has a negative and significant effect on risk Sharia shares. The risk of sharia stocks has a negative and insignificant effect on audit opinions and the risk of sharia stocks has a positive and insignificant effect on audit opinions with the principle of going concern as a moderator.*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *tax aggressiveness*, salah saji material dan prinsip transparansi terhadap risiko saham syariah dan opini audit dengan prinsip *going concern* sebagai variabel *moderating*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar dalam Jakarta Islamic Index 70 (JII70) periode tahun 2021-2023. Terdapat 29 perusahaan dengan 87 observasi sampel dalam penelitian ini. Teknik *Partial Least Squares* (PLS) yang merupakan salah satu teknik dari Structural Equation Modeling (SEM) digunakan untuk menganalisis dan menguji data dalam penelitian ini.

Hasil penelitian membuktikan bahwa *tax aggressiveness* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap opini audit, salah saji material berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap opini audit, prinsip transparansi berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit, *tax aggressiveness* berpengaruh positif dan signifikan terhadap risiko saham syariah, salah saji material berpengaruh positif dan signifikan terhadap risiko saham syariah, prinsip transparansi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap risiko saham syariah. Risiko saham syariah berpengaruh negative tidak signifikan terhadap opini audit dan risiko saham syariah berpengaruh positif tidak signifikan terhadap opini audit dengan prinsip *going concern* sebagai pemoderasi.

**Kata kunci:** Auditor, Opini Audit, *Tax Aggressiveness*, Salah Saji Material, Prinsip Transparansi, Risiko Saham Syariah, Prinsip *Going Concern*

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the influence of Tax Aggressiveness, Material Misrepresentation and the Principle of Transparency on Sharia Stock Risk and Audit Opinion with the Principle of Going Concern as a Moderating Variable. The population in this study is companies listed in the Jakarta Islamic Index 70 (JII70) stock index for the 2021-2023 period. There are 29 companies with 87 sample observations in this study. The Partial Least Squares (PLS) technique, which is one of the techniques of Structural Equation Modeling (SEM), was used to analyze and test the data in this study.*

*The results of the study prove that Tax aggressiveness has a negative and insignificant effect on audit opinions, material misstatements have a negative effect on audit opinions, the principle of transparency has a positive and significant effect on audit opinions, tax aggressiveness has a positive and significant effect on the risk of sharia stocks, material misstatements have a positive and significant effect on the risk of sharia stocks, the principle of transparency has a negative and significant effect on risk Sharia shares. The risk of sharia stocks has a negative and insignificant effect on audit opinions and the risk of sharia stocks has a positive and insignificant effect on audit opinions with the principle of going concern as a moderator.*

**Keywords:** Auditor, Audit Opinion, Tax Aggressiveness, Material Misrepresentation, Transparency Principle, Sharia Stock Risk, Going Concern Principle

## DAFTAR ISI

COVER LUAR.....	i
COVER DALAM .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT .....	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
RINGKASAN .....	ix
<i>SUMMARY</i> .....	x
ABSTRAK .....	xi
<i>ABSTRACT</i> .....	xii
DAFTAR ISI .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II. KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
2.1. Landasan Teori .....	9
2.1.1. Auditing .....	9
2.1.2. Teori Agensi.....	12
2.1.3. Laporan Keuangan.....	13
2.1.4. <i>Jakarta Islamic Index (JII) 70</i> .....	14
2.1.5. Opini Audit .....	15
2.1.6. <i>Tax Aggressiveness</i> .....	16
2.1.7. Salah Saji Material .....	18
2.1.8. Prinsip Transparansi.....	21
2.1.9. Risiko Saham Syariah.....	23
2.1.10. Prinsip <i>Going concern</i> .....	26
2.2. Penelitian Terdahulu.....	28
2.3. Hubungan Antar Variabel .....	32
2.4. Kerangka Konseptual .....	35
2.5. Hipotesis.....	35

<b>BAB III. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
3.1. Desain Penelitian.....	37
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian.....	37
3.2.1. Tempat Penelitian .....	37
3.2.2. Waktu Penelitian.....	37
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	37
3.3.1. Jenis Data.....	37
3.3.2. Sumber Data .....	38
3.4. Populasi dan Sampel .....	38
3.4.1. Populasi .....	38
3.4.2. Sampel .....	38
3.5. Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.6. Definisi Variabel dan Definisi Oprasional.....	40
3.6.1. Definisi Variabel .....	40
3.6.2. Definisi Oprasional .....	42
3.7. Proses Pengolahan Data .....	45
3.8. Metode Analisa Data .....	46
3.9. Teknik Pengujian Hipotesis dan Analisis .....	48
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>51</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	51
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian .....	56
4.2.1. <i>Tax Aggressiveness</i> .....	56
4.2.2. Salah Saji Material.....	57
4.2.3. Prinsip Transparansi.....	58
4.2.4. Risiko Saham Sayriah.....	59
4.2.5. Prinsip <i>Going Concern</i> .....	60
4.2.6. Opini Audit .....	62
4.3. Uji Instrument Validitas Dan Reliabilitas.....	62
4.4. Analisis Data .....	68
4.5. Pengujian Hipotesis.....	72
4.6. Pembahasan Hasil Temuan.....	74
4.7. Implikasi penelitian.....	79
4.8. Keterbatasan penelitian .....	80

<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>81</b>
5.1 Simpulan .....	81
5.2 Saran.....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>83</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>89</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian.....	39
Tabel 3.2 Sampel Penelitian .....	39
Tabel 3.3 Oprasional Variabel .....	42
Tabel 4.1 Hasil Uji <i>Outer Loadings</i> .....	64
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Average Variance Extracted (AVE)</i> .....	65
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Heterotrait-Monotrait Ratio of Correlations (HTMT)</i> .....	66
Tabel 4.4 Hasil Uji Fornell-Larcker .....	67
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas .....	68
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Outer Loadings Bootsraping</i> .....	69
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>R-Square (R<sup>2</sup>)</i> .....	70
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Specific Indirect Effects</i> .....	71
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Path Coeffecient</i> .....	72

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perkembangan Saham Syariah .....	1
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	35
Gambar 4.1 <i>Original Structure Model</i> .....	63
Gambar 4.2 <i>Fixed Structure Model</i> .....	63
Gambar 4.3 <i>Sructure Bootsraping</i> .....	68

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Penelitian Terdahulu .....	89
Lampiran 2. Populasi Penelitian.....	98
Lampiran 3. Rekapitulasi Perhitungan <i>Effective Tax Rate</i> (ETR) .....	101
Lampiran 4. Rekapitulasi Perhitungan <i>Book-Tax Difference</i> (BTD).....	102
Lampiran 5. Rekapitulasi Perhitungan <i>Cash Effective Tax Rate</i> (CETR) .....	103
Lampiran 6. Rekapitulasi Temuan Variabel Prinsip Transparansi .....	104
Lampiran 7. Rekapitulasi Perhitungan Risiko Kredit .....	105
Lampiran 8. Rekapitulasi Perhitungan Risiko Likuiditas .....	106
Lampiran 9. Rekapitulasi Perhitungan Risiko Kepatuhan .....	107
Lampiran 10. Rekapitulasi Perhitungan <i>Cash Flow to Total Debt</i> (CFD) .....	108
Lampiran 11. Rekapitulasi Perhitungan <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER).....	109
Lampiran 12. Rekapitulasi Perhitungan <i>Net Income to Total Sales</i> .....	110
Lampiran 13. Rekapitulasi Perhitungan <i>Quick Ratio</i> (QR).....	111
Lampiran 14. Rekapitulasi Perhitungan <i>Return on Equity</i> (ROE) .....	112
Lampiran 15. Rekapitulasi Temuan Variabel Salah Saji Material .....	113
Lampiran 16. Rekapitulasi Temuan Variabel Opini Audit .....	114
Lampiran 17. Hasil Uji <i>Cross Loadings</i> .....	115
Lampiran 18. Hasil Uji <i>R-Square (R<sup>2</sup>) Bootstrapping</i> .....	116
Lampiran 19. Hasil Uji <i>R-Square Adjusted (R<sup>2</sup>) Bootstrapping</i> .....	116
Lampiran 20. Hasil Uji <i>Average Variance Extracted (AVE) Bootstrapping</i> .....	116
Lampiran 21. Hasil Uji <i>Composite Reliability Bootstrapping</i> .....	117
Lampiran 22. Hasil Uji <i>Cronbach's Alpha Bootstrapping</i> .....	117
Lampiran 23. Kartu Bimbingan .....	118
Lampiran 24. Hasil Turnitin .....	119