

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT TENURE* DAN *STRUCTURE CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI**

(Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)

Pada Jurusan Studi Akuntansi Syariah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Oleh :

**Dina Deviarti**

2008205054

**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA**

**INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI (IAIN)**

**SYEKH NURJATI CIREBON**

**2024 M /1445 H**

## ABSTRAK

**DINA DEVIARTI, NIM : 20080205054, “PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS, AUDIT TENURE* DAN *STRUCTURE CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI (Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)”.**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress, audit tenure* dan *structure corporate governance* terhadap integritas laporan keuangan dengan kualitas audit sebagai pemoderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode *moderated regression analysis (MRA)*. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan keuangan yang dipublikasi di Bursa Efek Indonesia (BEI). Populasi penelitian ini adalah 26 perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2022 dengan jumlah sampel sebanyak 25 perusahaan yang diambil dengan teknik *purposive sampling*. Hasil penelitian ini dianalisis menggunakan aplikasi SPSS versi 22 yang menunjukkan bahwa secara parsial *financial distress* dan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Secara parsial *structure corporate governance* yang mencakup komisaris independen, komite audit dan kepemilikan institusional secara parsial tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, sedangkan kepemilikan manajemen secara parsial berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Kualitas audit tidak memoderasi pengaruh *financial distress* dan *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan. Kualitas audit memoderasi atau memperkuat pengaruh *structure corporate governance* terhadap integritas laporan keuangan.

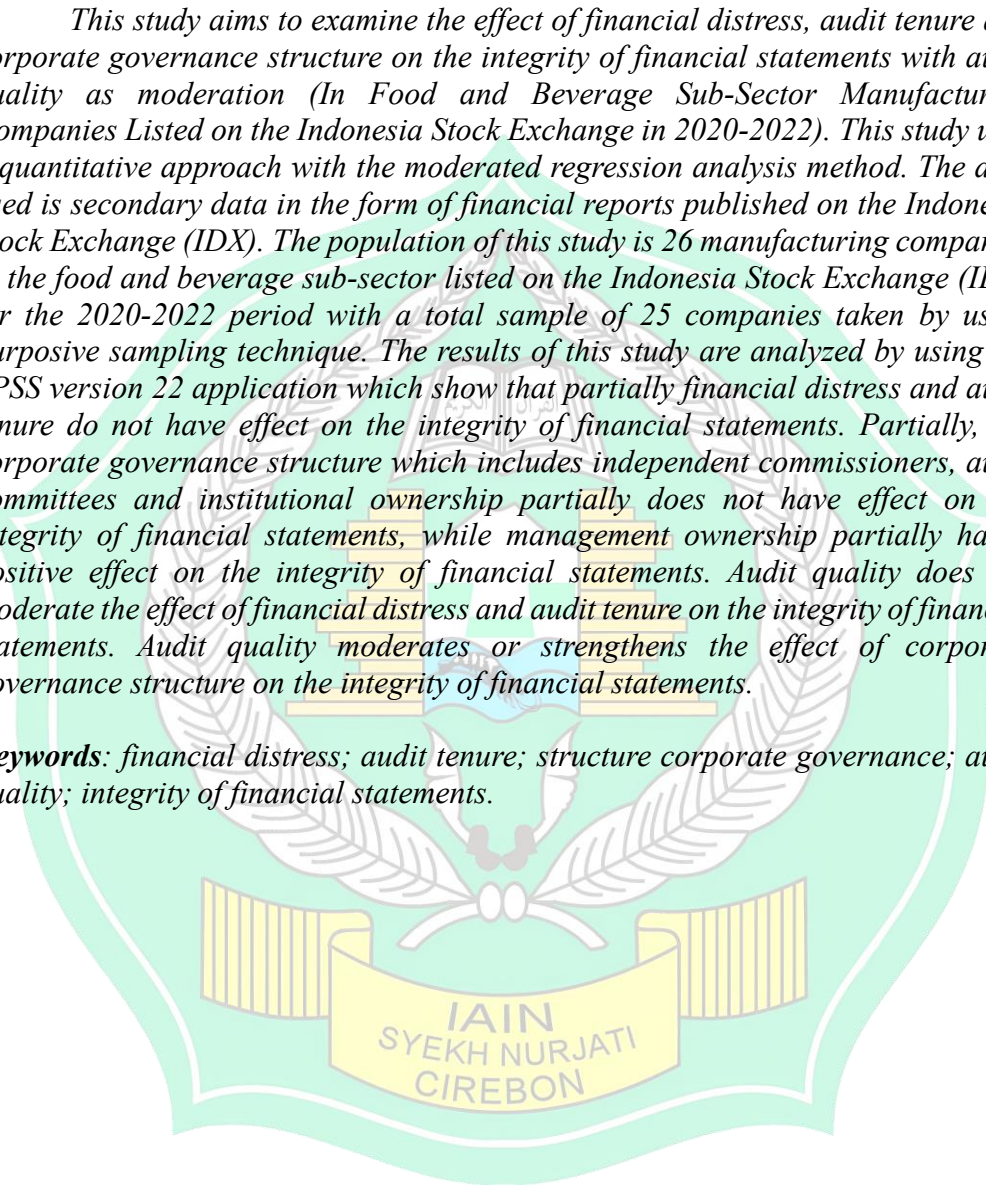
**Kata kunci : *financial distress ; audit tenure; structure corporate governance ; kualitas audit; integritas laporan keuangan.***

## ABSTRACT

**DINA DEVIARTI, NIM: 20080205054, "THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, AUDIT TENURE AND CORPORATE GOVERNANCE STRUCTURE ON FINANCIAL REPORT INTEGRITY WITH AUDIT QUALITY AS A MODERATOR (Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022)".**

*This study aims to examine the effect of financial distress, audit tenure and corporate governance structure on the integrity of financial statements with audit quality as moderation (In Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022). This study uses a quantitative approach with the moderated regression analysis method. The data used is secondary data in the form of financial reports published on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The population of this study is 26 manufacturing companies in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2022 period with a total sample of 25 companies taken by using purposive sampling technique. The results of this study are analyzed by using the SPSS version 22 application which show that partially financial distress and audit tenure do not have effect on the integrity of financial statements. Partially, the corporate governance structure which includes independent commissioners, audit committees and institutional ownership partially does not have effect on the integrity of financial statements, while management ownership partially has a positive effect on the integrity of financial statements. Audit quality does not moderate the effect of financial distress and audit tenure on the integrity of financial statements. Audit quality moderates or strengthens the effect of corporate governance structure on the integrity of financial statements.*

**Keywords:** *financial distress; audit tenure; structure corporate governance; audit quality; integrity of financial statements.*



## المخلص

دينا ديفارتي، نيم: ٢٠٠٨٢٠٥٠٥٤، "تأثير الضائقة المالية ومدة التدقيق وهيكل حوكمة الشركات على نزاهة التقارير المالية مع جودة التدقيق كوسيط (في شركات التصنيع في قطاع الأغذية والمشروبات الفرعي المدرجة في بورصة إندونيسيا في الفترة ٢٠٢٢-٢٠٢٠)".

تهدف هذه الدراسة إلى فحص تأثير الضائقة المالية ومدة التدقيق وهيكل حوكمة الشركات على نزاهة البيانات المالية مع جودة التدقيق كوسيط (في شركات التصنيع في القطاع الفرعي للأغذية والمشروبات المدرجة في بورصة إندونيسيا في الفترة ٢٠٢٢-٢٠٢٠). تستخدم هذه الدراسة نهجًا كميًا باستخدام طريقة تحليل الانحدار المعتدل. البيانات المستخدمة هي بيانات ثانوية في شكل تقارير مالية منشورة في بورصة إندونيسيا. كان مجتمع هذه الدراسة ٢٦ شركة تصنيع في القطاع الفرعي للأغذية والمشروبات للفترة ٢٠٢٠-٢٠٢٢ مع عينة إجمالية من ٢٥ شركة تم أخذها باستخدام تقنية أخذ العينات (IDX) المدرجة في بورصة إندونيسيا أن الضائقة المالية ومدة SPSS بشكل مقصود. تُظهر نتائج هذه الدراسة التي تم تحليلها باستخدام تطبيق الإصدار ٢٢ من برنامج ولاية مراجعي الحسابات ليس لها تأثير جزئي على نزاهة البيانات المالية. كما أن هيكل حوكمة الشركات الذي يشمل المفوضين المستقلين ولجان التدقيق والملكية المؤسسية ليس له تأثير جزئي على سلامة البيانات المالية، في حين أن ملكية الإدارة لها تأثير إيجابي جزئي على سلامة البيانات المالية. جودة التدقيق لا تخفف من تأثير الضائقة المالية ومدة التدقيق على سلامة البيانات المالية. جودة التدقيق تخفف أو تعزز تأثير هيكل حوكمة الشركات على سلامة البيانات المالية.

الكلمات المفتاحية: الضائقة المالية؛ مدة التدقيق؛ هيكل حوكمة الشركات؛ جودة التدقيق؛ سلامة البيانات المالية



**PERSETUJUAN PEMBIMBING  
SKRIPSI**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT TENURE* DAN *STRUCTURE CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI**

(Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)

Pada Jurusan Akuntansi Syariah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Oleh :

**Dina Deviarti**

**NIM : 2008205054**

Menyetujui,

Pembimbing I

Pembimbing II




**Makmuri Ahdi, M.Ak**

**Dr. H. Didi Sukardi, MH**

NIP. 19921206 202012 1 007

NIP. 19691226 200912 1 0001

Mengetahui :

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



**Ridwan Widagdo, SE., M.Si**

NIP. 19730304 200710 1 002

## NOTA DINAS

Kepada Yth.  
 Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
 IAIN Syekh Nurjati Cirebon  
 Di  
 Cirebon

*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Setelah melakukan bimbingan, arahan, dan koreksi terhadap penulisan skripsi saudari **Dina Deviarti, NIM : 2008205054** dengan judul **“Pengaruh *Financial distress, Audit tenure dan Structure Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi (Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)*”**. Kami berpendapat bahwa skripsi tersebut di atas sudah dapat diajukan pada jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon untuk di munaqsyahkan.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb*

**Menyetujui:**

Pembimbing I



**Makmuri Ahdi, M.Ak**

NIP. 19921206 202012 1 007

Pembimbing II



**Dr. H. Didi Sukardi, MH**

NIP. 19691226 200912 1 0001

**Mengetahui :**

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



**Ridwan Widagdo, SE., M.Si**

NIP. 19730304 200710 1 002

### LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial distress*, *Audit tenure* dan *Structure Corporate Governance* Terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi (Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)”, oleh Dina Deviarti, NIM : 2008205054. Telah diajukan dalam sidang munaqsyah Institut Agama Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon pada hari Jum’at, 26 April 2024.

Skripsi telah diterima sebagai salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam pada Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon.

Sidang Munaqsyah

Cirebon, 26 April 2024

Ketua Sidang

Sekretaris Sidang



Ridwan Widagdo, SE., M.Si

NIP. 19730304 200710 1 002

Abdul MuizAW, M.Si

NIP. 19870827 201903 1 009

Penguji I

Penguji II

H. Syaeful Bakhri, SE. M.Si

NIP. 19731125 201411 1 002

Dr. Hj. Dewi Fatmasari, M.Si

NIP. 19730107 200901 2 001

**PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI*****Bismillahirrahmanirrahim***

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Dina Deviarti

NIM : 2008205054

Tempat, Tanggal Lahir : Kuningan, 09 Februari 2003

Alamat : RT/RW 011/004, Dusun Kliwon, Desa Bunigeulis,  
Kec Cigandamekar, Kab Kuningan 45556

Dengan ini saya menyatakan bahwa, skripsi dengan judul **“Pengaruh *Financial distress, Audit tenure Dan Structure Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi (Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)*”** ini beserta isinya adalah benar karya saya sendiri. Seluruh ide, pendapat atau materi dari sumber lain telah dikutip dengan cara penulisan referensi yang sesuai.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada saya sesuai dengan peraturan yang telah ditetapkan. Apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan atau ada klaim terhadap keaslian karya ilmiah ini.

Cirebon, 25 April 2024

Yang menyatakan,

**Dina Deviarti****NIM. 2008205054**



## KATA PERSEMBAHAN

*Bismillahirrahmanirrahim...*

*Alhamdulillahirobbilalamin.* Saya haturkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT, atas berkah, rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai tugas akhir pada perkuliahan yang saya lalui. Sholawat serta salam juga tak lupa saya panjatkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umatnya dari zaman kegelapan hingga zaman terang benderang.

Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua saya Ibu Kastini dan Bapak Jahrudin yang selalu mendukung setiap proses yang dilalui peneliti. Tidak pernah berhenti berjuang untuk membahagiakan anak-anaknya. Selalu menunjukkan kasih sayang yang luar biasa terhadap peneliti. Terimakasih telah menjadi alasan terkuat peneliti untuk bisa hidup dan bertahan, maaf atas hal-hal tidak baik yang dilakukan. Gelar sarjana ini saya persembahkan untuk Bapak dan Ibu, bukan saya yang berhasil, tapi kalian yang berhasil menyekolahkan saya sampai mendapatkan gelar. Semoga selalu diberi berkah dan rezeki oleh Allah.

Mungkin hanya lembaran kertas, tapi skripsi ini punya banyak cerita di belakangnya. Banyak hal yang dikorbankan, waktu, tenaga, pikiran bahkan kesempatan-kesempatan yang mungkin tidak akan datang lagi terlewat karena skripsi. Terimakasih Dina Deviarti telah menjalani masa perkuliahan dengan menyenangkan dan banyak eksplor. Terimakasih sudah mau untuk mengambil risiko, dan berani menjadi ketua. Semangat, selamat menjalani masa setelah kuliah, semoga diberi pekerjaan yang sesuai dan dapat merealisasikan mimpi-mimpinya.

IAIN  
SYEKH NURJATI  
CIREBON

**MOTTO**

*“Masa depan adalah milikmu yang mau berjuang dan percaya pada tuhan”*

*“Allah doesn't burden any soul with more than it can afford”*

*Al-Baqarah : 286*

*“Apa yang kamu pikirkan, itu yang akan mempengaruhi semesta  
merealisaikannya”*



## DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Penulis bernama Dina Deviarti yang merupakan lulusan baru dari program studi Akuntansi Syariah di IAIN Syekh Nurjati Cirebon. Penulis dilahirkan pada 09 Februari 2003 dan besar di Kabupaten Kuningan. Anak pertama dari keluarga cemara pasangan bapak Jahrudin dan ibu Kastini. Penulis bertempat tinggal di desa Bunigeulis salah satu daerah terpencil di Kuningan.

Dalam menempuh pendidikan, penulis mulai menempuh dari SDN 1 Bunigeulis (2008-2014), dilanjut SMPN 1 Cigandamekar (2014-2017), dan SMKN 1 Japara (2017-2020), dilanjutkan perguruan tinggi di IAIN Syekh Nurjati Cirebon (2020-2024). Selama studi, penulis terlibat aktif dalam berbagai organisasi, mulai dari organisasi kemahasiswaan (Ketua umum Himaksyar 2022), organisasi kepemudaan daerah (Sekretaris bidang PKMB, IMK Wil. Cirebon), organisasi sosial (Jabar Bergerak Zilenial Kab. Kuningan) dan juga komunitas penerima beasiswa dari Bank Indonesia (Ketua GenBI IAIN Syekh Nurjati Cirebon 2024).

Salah satu capaian terbesar penulis adalah saat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *financial distress*, *audit tenure* dan *structure corporate governance* terhadap integritas laporan keuangan dengan kualitas audit sebagai pemoderasi pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2022”. Dengan restu orang tua dan bimbingan dari Bapak Makmuri Ahdi, M.Ak dan Bapak Dr. H. Didi Sukardi, MH.

Demikian daftar riwayat hidup ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan dipergunakan sebagai mestinya.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT, atas berkah, rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai tugas akhir dengan judul **“Pengaruh *financial distress*, *audit tenure* dan *structure corporate governance* terhadap integritas laporan keuangan dengan kualitas audit sebagai pemoderasi (Perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2022)”**. Shalawat serta salam juga saya panjatkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umatnya dari zaman kegelapan hingga zaman terang benderang.

Untuk sampai dipencapaian ini tentu banyak proses dilalui oleh peneliti yang tidak bisa diucap lewat kata. Peneliti sangat bersyukur telah menyelesaikan skripsi ini walaupun banyak dihadapkan dengan hal sulit. Tentunya penyusunan skripsi ini tidak luput dari dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada seluruh pihak. Terutama kepada ibu dan bapak saya, Ibu Kastini dan Bapak Jahrudin yang telah mengorbankan apapun demi peneliti bisa kuliah. Secara khusus peneliti juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Aan Jaelani, M. Ag selaku Rektor IAIN Syekh Nurjati Cirebon.
2. Bapak Dr. Didi Sukardi, M.H selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Syekh Nurjati Cirebon.
3. Bapak Ridwan Widagdo, SE., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah IAIN Syekh Nurjati Cirebon.
4. Bapak Abdul Muizz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M.Si selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah IAIN Syekh Nurjati Cirebon.
5. Bapak Makmuri Ahdi, M.Ak selaku dosen pembimbing satu dan Bapak Dr. Didi Sukardi, M.H selaku dosen pembimbing dua yang telah membantu peneliti dengan meluangkan waktu, membimbing dengan penuh kesabaran dan ketelitian, memberikan motivasi dan arahan agar peneliti dapat menyelesaikan penelitian dengan baik dan tidak kehilangan arah setelah lulus.
6. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) IAIN Syekh Nurjati Cirebon yang dengan keikhlasan dan kesabaran telah mengajarkan

ilmu kepada saya selama proses perkuliahan yang saya lalui. Semoga dengan keridhoan bapak dan ibu dosen saya mampu menerapkan ilmu yang telah saya pelajari.

7. Staff Jurusan Akuntansi Syariah, seluruh Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang senantiasa membantu dan memberikan pelayanan terbaik.
8. Kedua adik saya, Dila Dwiarti dan Dinka Latifah yang membuat peneliti semangat kembali setelah pulang dengan segala tingkah mereka.
9. Keluarga besar Akuntansi Syariah angkatan 2020, khususnya Akuntansi Syariah B yang telah bersama-sama berproses walaupun datang ke kampus dengan julukan angkatan Covid-19. Semoga kedepannya bisa reuni.
10. Manusia di dalam Himpunan Mahasiswa Akuntansi Syariah, Generasi Baru Indonesia (GenBI IAIN dan GenBI Cirebon), Ikatan Mahasiswa Kuningan, Tax Center IAIN Syekh Nurjati Cirebon dan JBZ Kab Kuningan. Saya ucapkan terimakasih karena telah mewarnai kehidupan kuliah peneliti, membantu berproses dan telah menjadi jawaban kenapa kuliah itu menyenangkan.
11. Teman-teman kosan Lestari yang selama kurang lebih 3 tahun selalu siap mendengarkan keluh kesah peneliti.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu dalam proses kuliah, terimakasih telah singgah ataupun menetap di kehidupan penulis.
13. Untuk Dina Deviarti yang sudah mau menyelesaikan skripsi ini walaupun tidak mudah dan banyak mengeluh, tapi tetap semangat dan selalu ingin bermanfaat bagi sekitar.

Peneliti menyadari bahwa masih banyak kekurangan yang ada pada skripsi ini. Sekiranya peneliti mengharapkan kritik dan saran yang mampu membangun. Besar harapannya semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak

**Cirebon, 25 April 2024**

**DINA DEVIARTI**

**NIM. 2008205054**

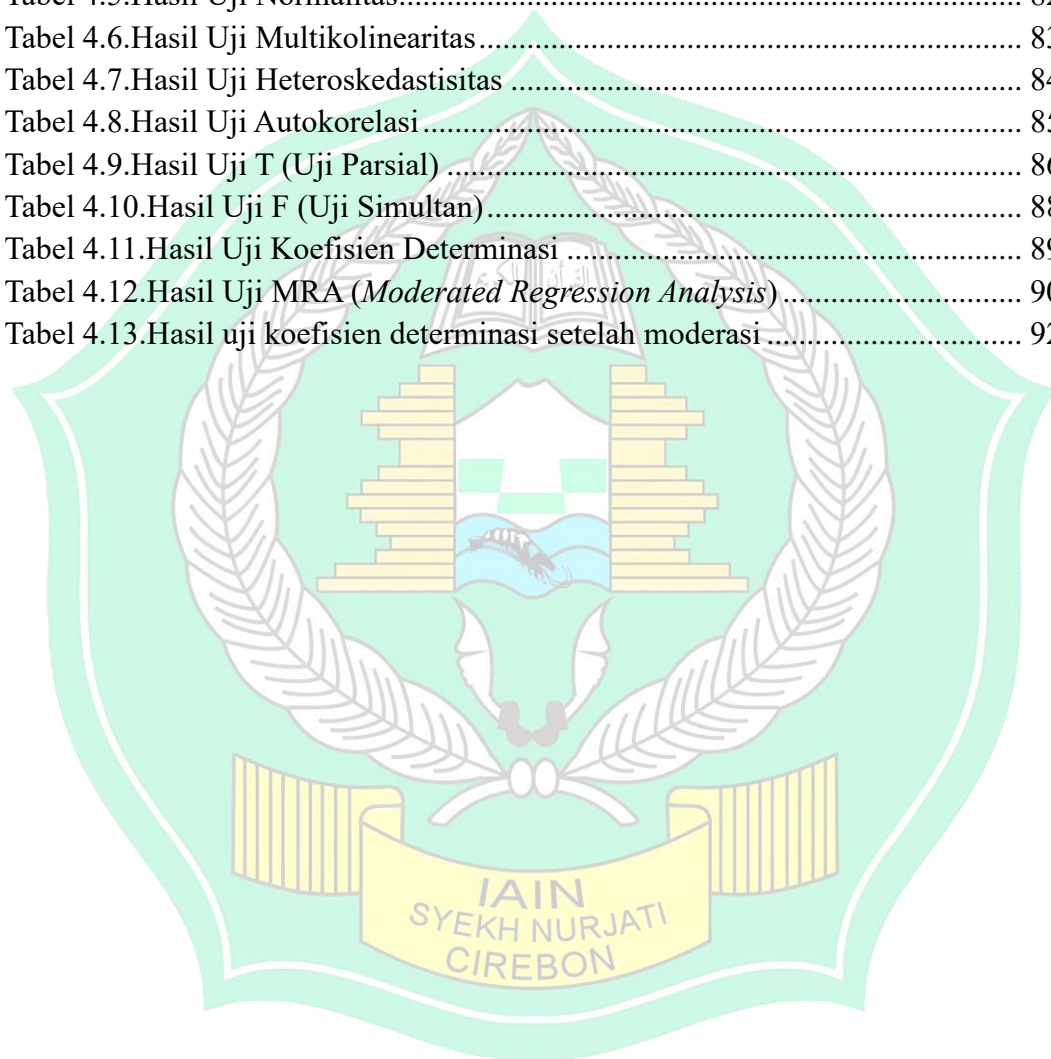
## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>المخلص .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>iv</b>
<b>NOTA DINAS .....</b>	<b>v</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PERSEMBAHAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>x</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I .....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	6
C. Batasan Masalah .....	7
D. Rumusan Masalah .....	7
E. Tujuan Penelitian .....	8
F. Manfaat Penelitian .....	9
G. Sistematika Penulisan .....	10

<b>BAB II .....</b>	<b>12</b>
<b>KAJIAN TEORI.....</b>	<b>12</b>
A. Landasan Teori .....	12
B. Penelitian Terdahulu.....	38
C. Kerangka Pemikiran.....	45
D. Hipotesis.....	46
<b>BAB III.....</b>	<b>52</b>
<b>METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>52</b>
A. Objek dan Waktu Penelitian .....	52
B. Metode Penelitian.....	52
C. Pendekatan Penelitian .....	52
D. Sumber Data.....	53
E. Teknik Pengumpulan Data .....	54
F. Populasi Dan Sampel .....	55
G. Operasional Variabel .....	57
H. Teknik Analisis Data .....	59
<b>BAB IV .....</b>	<b>63</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>63</b>
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	63
B. Analisis Data .....	74
C. Pembahasan Penelitian.....	92
<b>BAB V.....</b>	<b>102</b>
<b>PENUTUP.....</b>	<b>102</b>
A. Kesimpulan .....	102
B. Saran.....	102
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>104</b>
<b>LAMPIRAN – LAMPIRAN.....</b>	<b>114</b>

**DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1. Penelitian terdahulu yang relevan .....	38
Tabel 3.1. Populasi penelitian .....	55
Tabel 3.2. Sampel Penelitian .....	57
Tabel 3.3. Tabel operasional variabel .....	57
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	75
Tabel 4.3. Kriteria Financial distress .....	75
Tabel 4.4. Rekap Audit Tenure .....	77
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas .....	82
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinearitas .....	83
Tabel 4.7. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	84
Tabel 4.8. Hasil Uji Autokorelasi .....	85
Tabel 4.9. Hasil Uji T (Uji Parsial) .....	86
Tabel 4.10. Hasil Uji F (Uji Simultan) .....	88
Tabel 4.11. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	89
Tabel 4.12. Hasil Uji MRA ( <i>Moderated Regression Analysis</i> ) .....	90
Tabel 4.13. Hasil uji koefisien determinasi setelah moderasi .....	92





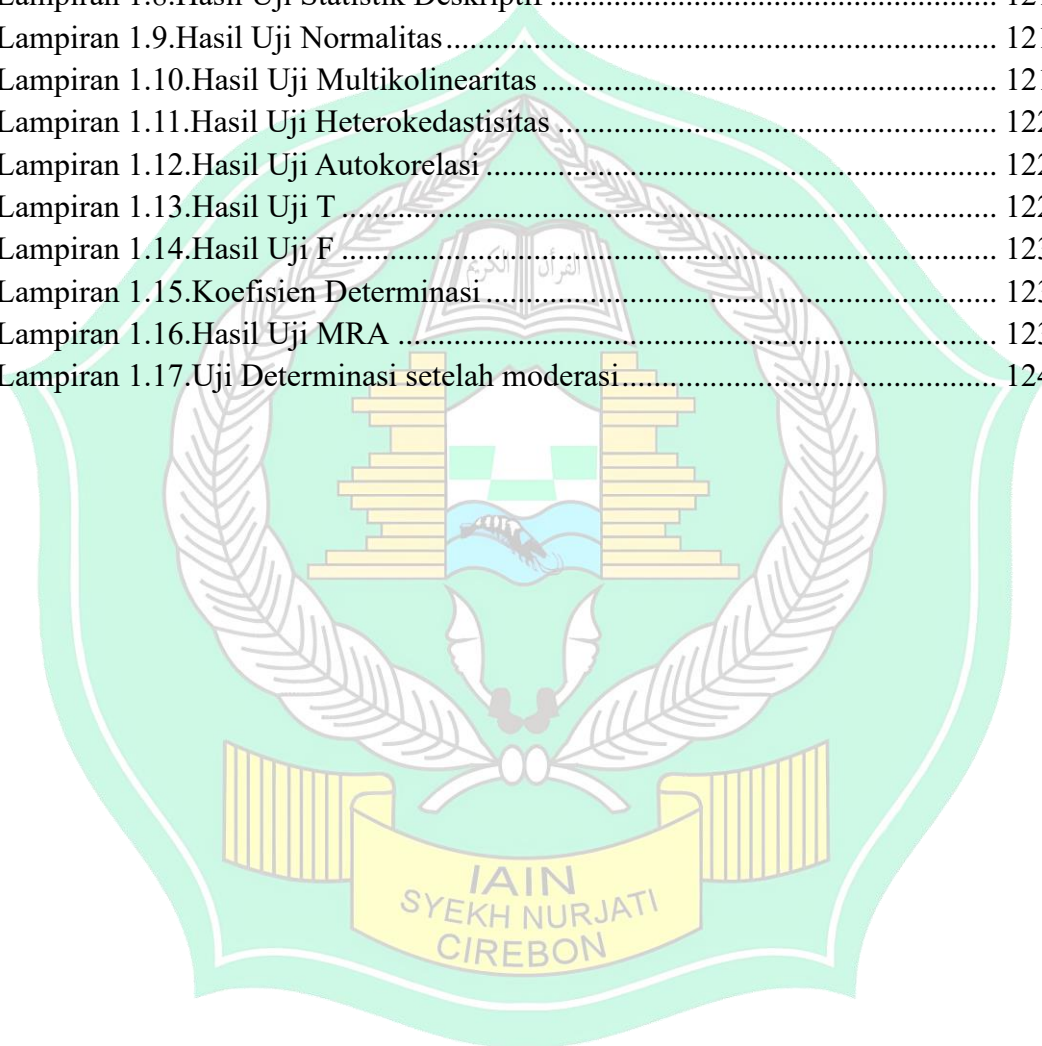
**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1.1. Market book value Perusahaan Makanan dan Minuman .....	2
Gambar 1.2. Laba/Rugi Perusahaan Makanan dan Minuman.....	4
Gambar 2.1. Kerangka Berpikir Penelitian.....	46
Gambar 4.1. Hasil uji T (Uji Parsial) .....	86
Gambar 4.2. Kerangka Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	91



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1. Populasi Penelitian .....	114
Lampiran 1.2. Sampel Penelitian .....	115
Lampiran 1.3. Financial Distress .....	116
Lampiran 1.4. Data Audit Tenure .....	117
Lampiran 1.5. Data Structure Corporate Governance .....	118
Lampiran 1.6. Data Integritas Laporan Keuangan .....	119
Lampiran 1.7. Kualitas Audit .....	120
Lampiran 1.8. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	121
Lampiran 1.9. Hasil Uji Normalitas .....	121
Lampiran 1.10. Hasil Uji Multikolinearitas .....	121
Lampiran 1.11. Hasil Uji Heterokedastisitas .....	122
Lampiran 1.12. Hasil Uji Autokorelasi .....	122
Lampiran 1.13. Hasil Uji T .....	122
Lampiran 1.14. Hasil Uji F .....	123
Lampiran 1.15. Koefisien Determinasi .....	123
Lampiran 1.16. Hasil Uji MRA .....	123
Lampiran 1.17. Uji Determinasi setelah moderasi .....	124



## PEDOMAN TRANSLITERASI

Pedoman Transliterasi Arab Latin yang merupakan hasil Keputusan Bersama (SKB) Menteri Agama serta Menteri Pendidikan dan Kebudayaan RI Nomor: 158 tahun 1987 dan Nomor: 0543b/U/1987.

### A. Konsonan Tunggal

Fonem konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus.

Berikut ini daftar huruf Arab yang dimaksud dan transliterasinya dengan huruf latin:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
أ	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	S a	S	Es dengan titik di atas
ج	Jim	J	Je
ح	H{a	H{	Ha dengan titik di bawah
خ	Kha	Kh	Ka dan Ha
د	Dal	D	De
ذ	Z al	Z	Zet dengan titik di atas
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	Es dan Ye
ص	S{ad	S{	Es dengan titik di bawah
ض	D{ad	D{	De dengan titik di bawah
ط	T{a	T{	Te dengan titik di bawah
ظ	Z{a	Z{	Zet dengan titik di bawah

ع	'Ain	'	Apostraf terbalik
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Qi
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
ه	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	'	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

## B. Vokal

Seperti vokal bahasa Indonesia, vokal bahasa Arab terdiri dari vokal tunggal atau *monoftong* dan vokal rangkap atau *diftong*.

### 1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab ditunjukkan dengan lambangnya yang berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ـَ	Fathah	A	A
ـِ	Kasrah	I	I
ـُ	Dammah	U	U

### 2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ـِـي	Fathah dan ya	Ai	A dan i
ـِـو	Fathah dan wau	Au	A dan u

### C. Maddah

*Maddah* atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
أ... ي...	Fathah dan alif atau ya	Ai	A dan i
ي...	Kasrah dan ya		
و...	Dammah dan wau	Au	A dan u

Contoh:

- قَالَ qala
- رَمَى rama
- قِيلَ qila
- يَقُولُ yaqulu

### D. Ta Marbūṭah

Transliterasi untuk ta' marbutah ada dua, yaitu:

1. Ta' marbutah hidup  
Ta' marbutah hidup atau yang mendapat harakat fathah, kasrah, dan dammah, transliterasinya adalah "t".
2. Ta' marbutah mati  
Ta' marbutah mati atau yang mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".
3. Jika pada kata terakhir, ta' marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka ta' marbutah itu ditransliterasikan dengan "h".

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ raudah al-atfāl/raudahtul atfāl
- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ al-madīnah al-munawwarah/al-madīnatul Munawwarah

### E. *Syaddah (Tasydid)*

Dalam tulisan Arab, syaddah atau tasydid dilambangkan dengan sebuah tanda tasydid, ditransliterasikan dengan huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- نَزَّلَ nazzala
- البِرُّ al-birr

### F. Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas:

#### 1. Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu huruf “l” diganti dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

#### 2. Kata sandang yang diikuti huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan dengan sesuai dengan aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya. Baik diikuti oleh huruf syamsiyah maupun qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanpa sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ ar-rajulu
- الْقَلَمُ al-qalamu
- الشَّمْسُ asy-syamsu
- الْجَلَالُ al-jalālu

### I. Hamzah

Hamzah ditransliterasikan sebagai apostrof. Namun hal itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan di akhir kata. Sementara hamzah yang terletak di awal kata dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

- تَأْخُذُ ta'khužu
- شَيْءٍ syai'un

- النَّوْءُ an-nau'u

## J. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fail, isim maupun huruf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harkat yang dihilangkan, maka penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

- وَإِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ      Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn/  
Wa innallāha lahuwa khairurrāziqīn
- بِسْمِ اللَّهِ مَجْرِبَهَا وَمُرْسَاهَا      Bismillāhi majrehā wa mursāhā

## K. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, diantaranya: huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

- الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ      Alhamdu lillāhi rabbi al-'ālamīn/  
Alhamdu lillāhi rabbil 'ālamīn
- الرَّحْمَنُ الرَّحِيمُ      Ar-rahmānir rahīm/Ar-rahmān ar-rahīm

Penggunaan huruf awal kapital untuk Allah hanya berlaku bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau penulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak dipergunakan.

Contoh:

- اللَّهُ غَفُورٌ رَحِيمٌ      Allaāhu gafūrun rahīm
- لِلَّهِ الْأُمُورُ جَمِيعًا      Lillāhi umuuru jamī'an/Lillāhil-umuuru jamī'an

## L. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid.

Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid. Karena itu, peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid. Untuk maksud ini pada Musyarakah Kerja Ulama Al-Quran tahun 1987/1988 dan tahun 1988/1989 telah dirumuskan konsep. Pedoman praktis tajwid Al-Quran ini sebagai pelengkap Transliterasi Arab-Latin

