

TESIS

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *FINANCIAL DISTRESS*
DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATUBARA YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2022-2024**



RUHANI
NIM: 2220333320067

**PROGRAM STUDI
MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026**

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *FINANCIAL DISTRESS*
DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATUBARA YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2022-2024**

**RUHANI
NIM: 2220333320067**

**TESIS
Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
MAGISTER AKUNTANSI
Program Studi S2 Magister Akuntansi**

**PROGRAM STUDI
MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026**

LEMBAR PERSETUJUAN

JUDUL : PENGARUH MANAJEMEN LABA, *FINANCIAL DISTRESS* DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATUBARA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2022-2024

NAMA : RUHANI

NIM : 2220333320067

disetujui,
Pembimbing I



Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Akt
NIP. 19770703 200312 20212

Pembimbing II



Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si, CRA, CIRR
NIP. 19780813 200501 001

diketahui,
Koordinator Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH MANAJEMEN LABA, *FINANCIAL DISTRESS* DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATUBARA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2022-2024

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

RUHANI

2220333320067

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai
salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M. Ak)
Pada Tanggal 17 Juli 2026

Susunan Tim Penguji:

Ketua

Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA

NIP. 19751115 199903 1 002

Sekretaris

Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP

NIP. 19781012 200312 2 003

Pembimbing I

Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Akt

NIP. 19770703 200312 20212

Pembimbing II

Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si, CRA, CIRR

NIP. 19780813 200501 001



diketahui,

Koordinator Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP

NIP. 19781012 200312 2 003



KEMENTERIAN, KEBERDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
JL. Brigjen H. Basri, Banjarmasin 70123, Telp (0511) 3305116, Fax (0511) 3306654

PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS

Tim Penguji Tesis Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat menyatakan bahwa:

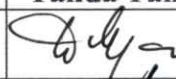
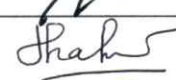
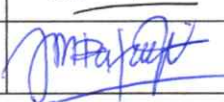
NAMA : RUHANI

NIM : 2220333320067

JUDUL TESIS : PENGARUH MANAJEMEN LABA, *FINANCIAL DISTRESS* DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATUBARA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2022-2024

HARI/TANGGAL : JUM'AT, 17 JULI 2026

Telah menyelesaikan perbaikan sesuai dengan yang disarankan. Hal-hal ini yang diperbaiki tercantum dalam lampiran persetujuan ini.

No	Nama Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA	Ketua	
2	Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP	Sekretaris	
3	Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Akt	Pembimbing I	
4	Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si, CRA, CIRR	Pembimbing II	

Banjarmasin, Agustus 2026

diketahui,
Koordinator Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat


Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP
NIP. 19781012 200312 2 003

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ruhani
NIM : 2220333320067
Program Studi : Magister Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Lambung Mangkurat
Judul : **"Pengaruh Manajemen Laba, *Financial Distress* dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Pertambangan Batubara yang Terdaftar di BEI 2022-2024"**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa Tesis yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambil alihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya sendiri, kecuali dicantumkan sebagai kutipan/acuan dalam naskah dengan disebutkan sumber kutipan/acuan. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan tesis ini hasil jiplakan, plagiat maupun manipulasi, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sehat dan tanpa paksaan dari siapapun.

Banjarbaru, September 2026
Yang membuat pernyataan,



Ruhani

NIM. 2220333320067

ABSTRACT

Ruhani (2026). The Influence of Earnings Management, Financial Distress, and Profitability on Tax Aggressiveness, Moderated by the Audit Committee, in Coal Mining Companies Listed on the IDX (2022–2024). Advisors: (I) Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Akt.; (II) Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si, CRA, CIRR.

Keywords: Earnings Management, Financial Distress, Profitability, Audit Committee, Tax Aggressiveness.

This study aims to analyse the effect of earnings management, financial distress, and profitability on tax aggressiveness, with the audit committee as a moderating variable, in coal mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2022-2024 period. This research is motivated by the persistence of tax-aggressive practices and the inconsistency of previous research findings on the factors influencing tax aggressiveness.

This research uses a quantitative approach with secondary data from financial reports and annual reports. The sample is selected using purposive sampling, resulting in 17 companies and 51 observations. Tax aggressiveness is measured using the Current Effective Tax Rate (Current ETR), earnings management using Discretionary Accruals (Modified Jones Model), financial distress using Altman Z-Score, profitability using Return on Assets (ROA), and the audit committee based on the frequency of its meetings. Data analysis uses panel data regression with a Moderated Regression Analysis (MRA) approach in EViews.

The results show that the Common Effects Model (CEM) is the best. Earnings management had a positive and significant effect on tax aggressiveness, while financial distress has a negative and significant effect. Profitability did not significantly affect tax aggressiveness. The audit committee weaken the effect of earnings management on tax aggressiveness and strengthened the effect of financial distress on tax aggressiveness. However, it does not moderate the effect of profitability. These findings indicate that the audit committee plays an important role in shaping the relationship between earnings management, financial distress, and tax aggressiveness. Therefore, companies should optimise the audit committee's function to strengthen governance quality and tax compliance.

Banjarmasin, September 2, 2026

Approved by:

Head of Language Center



Dr. Hj. Noor Eka Chandra, M.Pd
NIP. 197710232001122003



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
UPA BAHASA ULM

Jalan Brigjen H. Hasan Basry Kotak Pos 70123 Banjarmasin
Telepon/Fax.: (0511) 3308140
Email: uptbahasa@ulm.ac.id

SURAT KETERANGAN
NO: 258/UN8.16/BS/2026

Bersama ini kami menerangkan bahwa Ringkasan bahasa Inggris dengan judul:

“The Influence of Earnings Management, Financial Distress, and Profitability on Tax Aggressiveness, Moderated by the Audit Committee, in Coal Mining Companies Listed on the IDX (2022–2024)” yang disusun oleh:

Nama Mahasiswa : Ruhani
Nim : 2220333320067
Jurusan/Fakultas : S2 Akuntansi
Program : Pascasarjana

telah diverifikasi Bahasa Inggris yang digunakan sesuai dengan makna dari ringkasan yang ditulis oleh mahasiswa tersebut di atas. (Ringkasan terlampir)
Demikian Surat Keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Banjarmasin, September 2, 2026
Kepala,



Dr. Hj. Noor Eka Chandra, M.Pd
NIP. 197710232001122003

ABSTRAK

Ruhani (2026), Pengaruh Manajemen Laba, *Financial Distress* dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Pertambangan Batubara yang Terdaftar di BEI Periode 2022-2024. Pembimbing I Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Akt. Pembimbing II Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si, CRA, CIRR.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh manajemen laba, *financial distress*, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak dengan komite audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh masih ditemukannya praktik agresivitas pajak serta adanya ketidakkonsistenan hasil penelitian terdahulu mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak.

Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Sampel penelitian ditentukan menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 17 perusahaan dengan 51 observasi. Agresivitas pajak diukur menggunakan *Current Effective Tax Rate* (*Current ETR*), manajemen laba menggunakan *Discretionary Accrual (Modified Jones Model)*, *financial distress* menggunakan *Altman Z-Score*, profitabilitas menggunakan *Return on Assets* (ROA), dan komite audit diukur berdasarkan frekuensi rapat komite audit. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan pendekatan *Moderated Regression Analysis* (MRA) menggunakan aplikasi EViews.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa model terbaik adalah *Common Effect Model* (CEM). Manajemen laba berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan *financial distress* berpengaruh negatif dan signifikan. Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Komite audit terbukti memperlemah pengaruh manajemen laba terhadap agresivitas pajak dan memperkuat pengaruh *financial distress* terhadap agresivitas pajak, namun tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas. Temuan ini menunjukkan bahwa komite audit berperan dalam memoderasi hubungan antara manajemen laba dan *financial distress* dengan agresivitas pajak, sehingga perusahaan perlu mengoptimalkan fungsi komite audit untuk meningkatkan kualitas tata kelola dan kepatuhan perpajakan.

Kata Kunci: Manajemen Laba, *Financial Distress*, Profitabilitas, Komite Audit, Agresivitas Pajak.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, serta tidak lupa shalawat dan salam kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah menjadi suri tauladan bagi kita semua, sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Pengaruh Manajemen Laba, *Financial Distress*, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Pertambangan Batubara yang Terdaftar di BEI Periode 2022-2024”**. Tesis ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Magister Akuntansi pada program studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan tesis ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, kontribusi, dan perhatian dari berbagai pihak. Baik secara langsung, maupun tidak langsung yang telah turut membantu dalam proses penyelesaian tesis ini. Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE.,M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
2. Bapak Dr. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
3. Ibu Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si Ak, CA, CSRS, CSP selaku Ketua Jurusan Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat sekaligus dosen penguji yang telah memberikan bimbingan,

inspirasi, kritik, dan saran untuk mengembangkan tesis ini.

4. Ibu Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing I dan Ibu Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si, CRA,CIRR selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, saran, dan semangat dalam proses penyusunan tesis.
5. Bapak Dr. Wahyudin Nor, SE., M.Si., Ak, CA, CSRS selaku dosen penguji yang telah memberikan bimbingan, inspirasi, kritik, dan saran untuk mengembangkan tesis ini.
6. Seluruh dosen pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan pendidikan dan ilmu pengetahuan selama menjalani masa perkuliahan.
7. Orangtua, saudara, keluarga, sahabat, dan teman-teman yang selalu memberikan dukungan, serta doa untuk kemajuan dan kesuksesan penulis.
8. Seluruh teman-teman Magister Akuntansi angkatan 2022 yang selama ini saling berbagi pengetahuan, dan pengalaman serta suka maupun duka sepanjang perkuliahan dan selama proses penyusunan tesis.
9. Rekan-rekan karyawan PT. Rekamitra Cipta Tambang yang telah banyak mendukung dan membantu untuk menyelesaikan tesis dan studi.
10. Seluruh staf administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah bersedia membantu dan memberikan informasi selama masa perkuliahan.

Banjarbaru, Agustus 2026

Ruhani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS.....	v
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
SURAT KETERANGAN <i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	17
1.3. Tujuan Penelitian	18
1.4. Manfaat Penelitian	19
1.5. Sistematika Pembahasan.....	20
 BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	22
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	22
2.1.2. Pajak	28
2.1.3. Agresivitas Pajak.....	35
2.1.4. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak	40
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	61
 BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	
3.1. Kerangka Konseptual.....	68
3.2. Hipotesis Penelitian	74
3.2.1. Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak	74
3.2.2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	76
3.2.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	77
3.2.4. Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak dengan Komite Audit sebagai Moderasi.....	78
3.2.5. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Agresivitas Pajak dengan Komite Audit sebagai Moderasi.....	80
3.2.6. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan Komite Audit sebagai Moderasi	81

BAB IV METODE PENELITIAN

4.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	84
4.2.	Jenis Penelitian	84
4.3.	Tempat/Lokasi Penelitian.....	85
4.4.	Unit Analisis.....	85
4.5.	Populasi dan Sampel	85
4.6.	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	87
4.6.1.	Agresivitas Pajak (Y)	87
4.6.2.	Manajemen Laba (X1)	89
4.6.3.	<i>Financial Distress</i> (X2).....	90
4.6.4.	Profitabilitas (X3).....	91
4.6.5.	Komite Audit (Z).....	91
4.7.	Teknik Pengumpulan Data	93
4.8.	Teknik Analisis Data	93
4.8.1.	Statistik Deskriptif.....	94
4.8.2.	Analisis Regresi Data Panel	94
4.8.3.	Model Regresi Data Panel.....	96
4.8.4.	Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	97
4.8.5.	Uji Asumsi Klasik	99
4.8.6.	Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	101
4.8.7.	Uji Simultan (Uji F)	101
4.8.8.	Uji Parsial (Uji t)	102
4.8.9.	Analisis Regresi Moderasi (<i>Moderated Regression Analysis/MRA</i>).....	103

BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

5.1.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	105
5.1.1.	Bursa Efek Indonesia (BEI)	105
5.1.2.	Sektor Pertambangan Batubara	106
5.2.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	108
5.2.1.	Manajemen Laba (X1)	109
5.2.2.	<i>Financial Distress</i> (X2).....	110
5.2.3.	Profitabilitas (X3).....	111
5.2.4.	Agresivitas Pajak (Y)	111
5.2.5.	Komite Audit (Z).....	112
5.3.	Analisis Regresi Data Panel	113
5.3.1.	Pemilihan Model Regresi Data Panel Terbaik.....	113
5.4.	Hasil Uji Asumsi Klasik	115
5.4.1.	Uji Normalitas Data	116
5.4.2.	Uji Multikolinearitas.....	117
5.4.3.	Uji Heteroskedastisitas	118
5.4.4.	Uji Autokorelasi	119
5.5.	Hasil Analisis Regresi Data Panel Model 1	121
5.5.1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²) Model 1	122
5.5.2.	Hasil Uji Simultan (Uji F) Model 1	123
5.5.3.	Hasil Uji Parsial (Uji t) Model 1.....	125
5.6.	Hasil Analisis Regresi (<i>Moderated Regression Analysis/MRA</i>)	128

5.6.1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²) Model 2	128
5.6.2.	Hasil Uji Simultan (Uji F) Model 2.....	130
5.6.3.	Hasil Uji Parsial (Uji t) Model 2.....	132
5.7.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	135
5.7.1.	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak.....	135
5.7.2.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Agresivitas Pajak	140
5.7.3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	145
5.7.4.	Peran Komite Audit dalam Memoderasi Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak.....	151
5.7.5.	Peran Komite Audit dalam Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	156
5.7.6.	Peran Komite Audit dalam Memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	162
5.8.	Implikasi Hasil Penelitian.....	168
5.8.1.	Implikasi Teoritis	169
5.8.2.	Implikasi Praktis	170
5.9.	Keterbatasan Penelitian	173
 BAB VI PENUTUP		
6.1.	Kesimpulan.....	175
6.2.	Saran.....	177
 DAFTAR PUSTAKA.....		180
LAMPIRAN		188

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Alat Ukur Agresivitas Pajak	37
Tabel 2.2	Alat Ukur Manajemen Laba	43
Tabel 2.3	Alat Ukur <i>Financial Distress</i>	48
Tabel 2.4	Alat Ukur Profitabilitas	52
Tabel 2.5	Alat Ukur Komite Audit	58
Tabel 2.6	Hasil Penelitian Sebelumnya	61
Tabel 4.1	Kriteria Sampel Penelitian	86
Tabel 4.2	Daftar Perusahaan yang menjadi sampel	87
Tabel 5.1	Daftar Perusahaan yang menjadi sampel	108
Tabel 5.2	Rangkuman Hasil Analisis Statistik Deskriptif	109
Tabel 5.3	Pengujian Pemilihan Model Regresi Data Panel Terbaik	113
Tabel 5.4	Hasil Uji Normalitas Data	116
Tabel 5.5	Hasil Uji Multikolinearitas	117
Tabel 5.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas	118
Tabel 5.7	Hasil Uji Autokorelasi	119
Tabel 5.8	Hasil Analisis Regresi Data Panel Model 1 Terhadap Y	122
Tabel 5.9	Hasil Analisis Regresi Moderasi Model 2 Terhadap Y	128
Tabel 5.10	Nilai DA dan CETR	136
Tabel 5.11	Nilai <i>Altman Z-Score</i> dan CETR	141
Tabel 5.12	Nilai ROA dan CETR	146
Tabel 5.13	Nilai Frekuensi Rapat Komite Audit dan DA	152
Tabel 5.14	Nilai Frekuensi Rapat Komite Audit dan <i>Altman Z-Score</i>	157
Tabel 5.15	Nilai Frekuensi Rapat Komite Audit dan ROA	163
Tabel 5.16	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	168

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Pemikiran.....	73
Gambar 3.2 Model Penelitian	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	1. Tabulasi Data.....	188
Lampiran	2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	189
Lampiran	3. Hasil Uji Chow Model 1	190
Lampiran	4. Hasil Uji Hausman Model 1	190
Lampiran	5. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM) Model 1.....	190
Lampiran	6. Hasil Uji Chow Model 2	190
Lampiran	7. Hasil Uji Hausman Model 2.....	191
Lampiran	8. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM) Model 2.....	191
Lampiran	9. Hasil Uji Normalitas Data Model 1	191
Lampiran	10. Hasil Uji Multikolinearitas Model 1	192
Lampiran	11. Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 1	192
Lampiran	12. Hasil Uji Normalitas Data Model 2.....	192
Lampiran	13. Hasil Uji Multikolinearitas Model 2	193
Lampiran	14. Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 2	193
Lampiran	15. Hasil Regresi Data Panel Model 1 Terhadap Y	194
Lampiran	16. Hasil Regresi Moderasi Model 2 Terhadap Y.....	195