

## Lampiran 1

### IDENTITAS RESPONDEN

Berilah tanda centang pada kotak jawaban yang menurut anda benar.

1. Nama : .....

2. Asal Universitas :

- Universitas Diponegoro
- Universitas Negeri Semarang
- Universitas Katolik Soegijapranata
- Universitas Dian Nuswantoro
- Universitas Islam Sultan Agung
- Universitas Muhammadiyah Semarang
- Universitas Semarang
- Universitas Stikubank
- Universitas Wahid Hasyim Semarang

3. Angkatan

2017

2018

4. IPK

>3.00

≤ 3.00

5. Apakah anda sudah mengambil kuliah etika bisnis dan Auditing 1 ?

SUDAH

BELUM

## KUESIONER

Bacalah dan berikan tanggapan pada kasus yang telah diberikan, setelah itu Anda diminta untuk mengisi kuesioner yang berisi 11 pertanyaan sesuai dengan pendapat Anda. Berikut petunjuk pengisian.

1. Berilah tanda centang () pada kotak jawaban yang menurut anda benar.
2. Berikut ini disajikan pernyataan dengan 7 (tujuh) kategori pilihan:

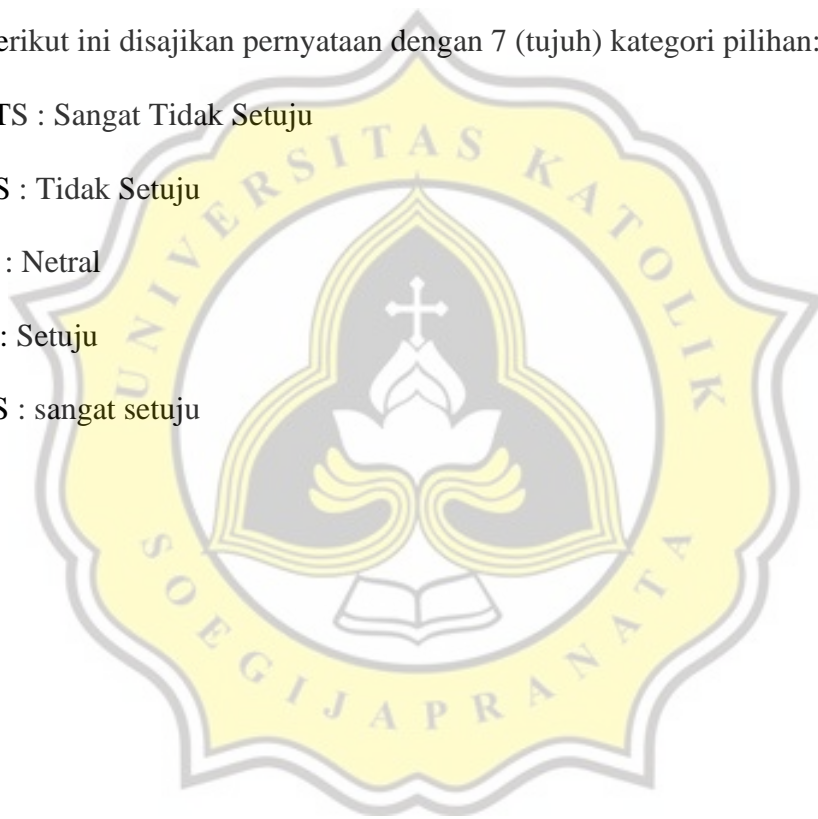
STS : Sangat Tidak Setuju

TS : Tidak Setuju

N : Netral

S : Setuju

SS : sangat setuju



## BAGIAN I

Kasus dalam kuesioner ini menjelaskan mengenai praktik manajemen laba dalam sebuah perusahaan. Dalam kasus ini, Anda adalah wakil presiden eksekutif dari perusahaan manufaktur milik publik. Perusahaan Anda setiap tahun pada bulan Desember tutup selama dua minggu untuk libur musim dingin. Selama dua minggu tersebut perusahaan Anda melakukan perawatan ekstensif pada peralatan manufaktur. Perawatan tersebut mahal, tetapi selalu dicatat sebagai beban usaha yang normal di periode lalu karena sifatnya berulang.

Karena terjadi krisis ekonomi, keuntungan perusahaan secara signifikan lebih rendah dibanding perkiraan pendapatan sebelumnya. CEO merasa khawatir bahwa kegagalan untuk mencapai keuntungan yang diperkirakan menurunkan harga saham dan peringkat obligasi perusahaan.

Tahun ini, dalam usaha untuk mencapai keuntungan yang diperkirakan, perusahaan mempertimbangkan untuk menunda semua pemeliharaan yang terjadwal selama dua minggu terakhir pada bulan Desember sampai dengan bulan Maret tahun berikutnya. Biaya pemeliharaan akan terlihat sama, tapi pendapatan tahun berjalan akan meningkat karena tidak terdapat biaya yang dikeluarkan selama bulan Desember.

Apakah saudara mendukung penundaan sesuai dengan kasus diatas?

STS	TS	N	S	SS

## BAGIAN II

Bacalah setiap pernyataan dengan seksama, kemudian tentukan jawaban yang Anda anggap sesuai.

No	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
		1	2	3	4	5
1	Risiko utama yang dihadapi sebuah perusahaan harus dijelaskan dalam laporan keuangan bahkan jika penyusunan tersebut membuat perusahaan lebih sulit untuk bertahan.					
2	Saya akan menghilangkan informasi yang dibutuhkan dari laporan keuangan jika informasi tersebut akan digunakan oleh perusahaan lain untuk menyaingi perusahaan saya.					
3	Saya akan sengaja menyajikan laporan keuangan yang salah jika itu dilakukan untuk mencegah kebangkrutan dan melindungi perusahaan.					
4	Gaji manajemen dan penghasilan tambahan adalah informasi rahasia dan tidak harus diungkapkan kepada publik.					

5	Pengungkapan laporan keuangan yang lengkap oleh perusahaan dibutuhkan untuk mencapai kewajaran dalam bursa saham dan obligasi.					
6	Anggaran operasi (operating budget) dan perkiraan pendapatan untuk tahun mendatang harus diungkapkan dalam laporan keuangan.					
7	Pengurangan pengeluaran diskresioner di akhir tahun (misalnya perawatan dan biaya iklan) harus dilaporkan dalam laporan keuangan .					
8	Perusahaan lebih terbebani oleh prinsip akuntansi yang kompleks dan menerbitkan laporan keuangan yang lengkap.					
9	Aturan akuntansi yang berlaku saat ini memaksa banyak perusahaan untuk mengungkapkan informasi lebih dari yang benar-benar dibutuhkan oleh investor.					
10	Pemimpin perusahaan memiliki tanggung jawab yang lebih besar pada pemegang saham dari pada kepada karyawan perusahaan. .					

11	Auditor independen (CPA), bukan manager, bertanggung jawab untuk melindungi kepentingan investor luar.					
----	--------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--





**DATA RESPONDEN**

No	Nama	Asal universitas	Angkatan	IPK	Makul Auditing 1 dan Etbis
1	Febrina Claudia	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
2	Yumiko Violita	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
3	Ariefudin Lufis	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
4	Clara Galuh U	Universitas Diponegoro	2018	≤ 3.00	YA
5	Aulia Risti	Universitas Diponegoro	2018	> 3.00	YA
6	Abu Sopyan	Universitas Diponegoro	2018	> 3.00	YA
7	Eko Edy	Universitas Negeri Semarang	2017	> 3.00	YA
8	Fani Mardia	Universitas Negeri Semarang	2018	> 3.00	YA
9	Anjas H	Universitas Negeri Semarang	2017	> 3.00	YA
10	Dwi Prasetyo	Universitas Diponegoro	2018	≤ 3.00	YA
11	Amalia Rachmawati	Universitas Diponegoro	2018	> 3.00	YA
12	Kiara Sabila	Universitas Diponegoro	2018	> 3.00	YA
13	Nurlita Yuliana	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
14	Agung Yohanes	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
15	Fernandika Pratama	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
16	Yulia Anike Wahyudi	Universitas Negeri Semarang	2017	> 3.00	YA
17	Thoriq A	Universitas Negeri Semarang	2017	≤ 3.00	YA
18	Amanati Nurfitri	Universitas Negeri Semarang	2017	≤ 3.00	YA
19	Elvina Yulfihanan	Universitas Negeri Semarang	2017	> 3.00	YA
20	Mustika Sariyati	Universitas Negeri Semarang	2017	> 3.00	YA
21	Pradita Lasmadia	Universitas Negeri Semarang	2017	≤ 3.00	YA
22	Widiyawati	Universitas Negeri Semarang	2017	> 3.00	YA
23	Ulya M	Universitas Negeri Semarang	2017	> 3.00	YA
24	Putra Randa	Universitas Diponegoro	2017	≤ 3.00	YA
25	Shenie Mei S	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA

26	Aji Prayoga	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
27	Megita Nicky	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
28	Bagus zamzami	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
29	Muhammad Arif	Universitas Diponegoro	2017	≤ 3.00	YA
30	Reski Amelia	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
31	Heriyanto	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
32	Ade Putri Wulandari	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
33	Ismi Nursyafika	Universitas Diponegoro	2018	> 3.00	YA
34	Hilya Nur A	Universitas Diponegoro	2018	> 3.00	YA
35	Sri Adelia L	Universitas Diponegoro	2018	≤ 3.00	YA
36	Ella wijayanti	Universitas Diponegoro	2017	≤ 3.00	YA
37	Eristo C	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
38	Arvianti	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
39	Shafira akmala	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
40	Arieta Nura	Universitas Diponegoro	2018	≤ 3.00	YA
41	Muhammad Ilham	Universitas Diponegoro	2018	> 3.00	YA
42	Valencia	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
43	Fera	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
44	Kristina P	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
45	Erna khusniasari	Universitas Negeri Semarang	2017	> 3.00	YA
46	Fitri Nurdiana	Universitas Negeri Semarang	2018	≤ 3.00	YA
47	Wulan Oktaviani	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
48	Ulfah Nofitasari	Universitas Diponegoro	2017	≤ 3.00	YA
49	Pratita	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
50	Shafira P	Universitas Diponegoro	2017	≤ 3.00	YA
51	Nadia	Universitas Diponegoro	2018	> 3.00	YA
52	Febby	Universitas Negeri Semarang	2017	> 3.00	YA
53	Januwati	Universitas Negeri Semarang	2017	> 3.00	YA
54	Putri Rahma	Universitas Diponegoro	2018	≤ 3.00	YA
55	Oektaviani	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
56	Lutfi Adi S	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
57	Yeriko S	Universitas Diponegoro	2017	≤ 3.00	YA
58	Akmal Adi	Universitas Diponegoro	2017	> 3.00	YA
59	Shella Dharojatul	Universitas Negeri Semarang	2018	> 3.00	YA
60	Alfiani Khofivah	Universitas Negeri Semarang	2018	> 3.01	YA



61	Gita Kurnia	Universitas Negeri Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
62	Ratna S	Universitas Negeri Semarang	2017	$> 3.00$	YA
63	Dini Sulistiyani	Universitas Diponegoro	2017	$> 3.00$	YA
64	Tania R	Universitas Diponegoro	2017	$> 3.01$	YA
65	Veronica	Universitas Negeri Semarang	2017	$> 3.00$	YA
66	Cindy Erika	Universitas Diponegoro	2017	$> 3.00$	YA
67	Rida Nurachma P	Universitas Diponegoro	2017	$> 3.00$	YA
68	Fidia Sari	Universitas Diponegoro	2017	$> 3.00$	YA
69	Floritha Antu	Universitas Diponegoro	2017	$> 3.00$	YA
70	william Salim	Universitas Diponegoro	2017	$\leq 3.00$	YA
71	Raami Pebrian	Universitas Diponegoro	2018	$\leq 3.00$	YA
72	Zulfa Khanifah	Universitas Diponegoro	2018	$\leq 3.00$	YA
73	Jhon Ericson	Universitas Diponegoro	2018	$> 3.00$	YA
74	Clara Damar	Universitas Negeri Semarang	2017	$> 3.00$	YA
75	Putri Maharani	Universitas Negeri Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
76	Puspita Z	Universitas Negeri Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
77	Fia Aprilia	Universitas Negeri Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
78	Ahmad Suhaimi	Universitas Negeri Semarang	2017	$> 3.00$	YA
79	Resti Fauzia	Universitas Negeri Semarang	2018	$> 3.00$	YA
80	Ferdy	Universitas Negeri Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
81	Fitri Nur	Universitas Diponegoro	2017	$\leq 3.00$	YA
82	Zahra A	Universitas Diponegoro	2017	$> 3.00$	YA
83	Ilham Bramantya	Universitas Negeri Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
84	Dela Nilam P	Universitas Negeri Semarang	2017	$> 3.00$	YA
85	Shalsa	Universitas Negeri Semarang	2017	$> 3.00$	YA
86	Putri Kharomah	Universitas Negeri Semarang	2018	$\leq 3.00$	YA
87	Audi Hera	Universitas Negeri Semarang	2018	$\leq 3.00$	YA
88	Nadia B	Universitas Negeri Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA

89	Ratna Hindria	Universitas Negeri Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
90	Fajar Hafidz	Universitas Diponegoro	2017	$\leq 3.00$	YA
91	Annisa Sekar	Universitas Diponegoro	2017	$\leq 3.00$	YA
92	Herfin Angelina	Universitas Diponegoro	2017	$\leq 3.00$	YA
93	Dhea Angraini	Universitas Negeri Semarang	2017	$> 3.00$	YA
94	Bagus Rahman	Universitas Negeri Semarang	2017	$> 3.00$	YA
95	Fransisca	Universitas Negeri Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
96	Dini Dwi	Universitas Negeri Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
97	Aditya Umar	Universitas Negeri Semarang	2017	$> 3.00$	YA
98	Salwa P	Universitas Negeri Semarang	2017	$> 3.00$	YA
99	Naufal Fawwaz	Universitas Negeri Semarang	2018	$> 3.00$	YA
100	Riska Uzi N	Universitas Negeri Semarang	2018	$\leq 3.00$	YA
101	Winda	Universitas Negeri Semarang	2018	$\leq 3.00$	YA
102	Zelika Naura	Universitas Negeri Semarang	2018	$> 3.00$	YA
103	Sabila	Universitas Negeri Semarang	2018	$\leq 3.00$	YA
104	Kiki Putra	Universitas Negeri Semarang	2017	$> 3.00$	YA
105	Aulia Dewi P	Universitas Negeri Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
106	Imellda Priscilia Arista Harjo	Universitas Katolik Soegijapranata	2017	$> 3.00$	YA
107	Della	Universitas Katolik Soegijapranata	2017	$> 3.00$	YA
108	Reviona Ananda Dewi	Universitas Katolik Soegijapranata	2017	$> 3.00$	YA
109	Nike Raissa	Universitas Katolik Soegijapranata	2017	$> 3.00$	YA
110	Naufal Refindra	Universitas Katolik Soegijapranata	2017	$> 3.00$	YA
111	Fido Ananda	Universitas Dian Nuswantoro	2018	$\leq 3.00$	YA
112	Rifqi Musyaffa	Universitas Islam Sultan Agung	2018	$> 3.00$	YA

113	Leony	Universitas Katolik Soegijapranata	2017	> 3.00	YA
114	Maria raras	Universitas Katolik Soegijapranata	2017	> 3.00	YA
115	Agustinus B	Universitas Katolik Soegijapranata	2017	>3.00	YA
116	Okky	Universitas Katolik Soegijapranata	2017	> 3.00	YA
117	Maria Febriyata	Universitas Katolik Soegijapranata	2017	> 3.00	YA
118	Jaysen A	Universitas Katolik Soegijapranata	2017	> 3.00	YA
119	Delfina	Universitas Katolik Soegijapranata	2018	> 3.00	YA
120	Victoria A	Universitas Katolik Soegijapranata	2018	≤ 3.00	YA
121	Sabrina Ananda Ridhya	Universitas Dian Nuswantoro	2017	> 3.00	YA
122	Bella Lian	Universitas Dian Nuswantoro	2018	> 3.00	YA
123	Vera Ira	Universitas Dian Nuswantoro	2018	≤ 3.00	YA
124	Yoga Fachrul D	Universitas Islam Sultan Agung	2017	≤ 3.00	YA
125	Zuhairina	Universitas Dian Nuswantoro	2017	> 3.00	YA
126	Karina Puspita	Universitas Dian Nuswantoro	2017	> 3.00	YA
127	Salsabilla dian	Universitas Dian Nuswantoro	2017	≤ 3.00	YA
128	Avissa Nur S	Universitas Dian Nuswantoro	2017	> 3.00	YA
129	Satria Hidayat	Universitas Dian Nuswantoro	2017	≤ 3.00	YA
130	Irfan Naufal P	Universitas Dian Nuswantoro	2017	> 3.00	YA
131	Okta Aulia	Universitas Dian Nuswantoro	2018	≤ 3.00	YA
132	Aditya Ramadhan	Universitas Dian Nuswantoro	2018	≤ 3.00	YA
133	Amalia Khairunisa	Universitas Dian Nuswantoro	2018	> 3.00	YA
134	Silvya Sari	Universitas Islam Sultan Agung	2018	≤ 3.00	YA

135	Nur Rochmad	Universitas Islam Sultan Agung	2017	> 3.00	YA
136	Angelica	Universitas Katolik Soegijapranata	2017	> 3.00	YA
137	Adellisa Firda	Universitas Islam Sultan Agung	2018	≤ 3.00	YA
138	Titis Asmarani	Universitas Islam Sultan Agung	2018	> 3.00	YA
139	Christina S	Universitas Katolik Soegijapranata	2017	> 3.00	YA
140	Fredy joy P	Universitas Islam Sultan Agung	2017	> 3.00	YA
141	Ranian Wijaya	Universitas Islam Sultan Agung	2018	> 3.00	YA
142	Lugas satria	Universitas Islam Sultan Agung	2018	> 3.00	YA
143	Ifah	Universitas Islam Sultan Agung	2018	> 3.00	YA
144	Permata Azara	Universitas Islam Sultan Agung	2017	≤ 3.00	YA
145	Ni'am Ulli	Universitas Islam Sultan Agung	2017	> 3.00	YA
146	Avieka	Universitas Islam Sultan Agung	2017	≤ 3.00	YA
147	Rofiqoh	Universitas Islam Sultan Agung	2017	> 3.00	YA
148	Cantika	Universitas Islam Sultan Agung	2017	> 3.00	YA
149	Umi	Universitas Islam Sultan Agung	2017	≤ 3.00	YA
150	Yulia S	Universitas Islam Sultan Agung	2017	≤ 3.00	YA
151	Muklis Cahyo	Universitas Muhammadiyah	2017	> 3.00	YA
152	Indah Rochmawati	Universitas Muhammadiyah	2017	≤ 3.00	YA
153	Muhammad Azhari	Universitas Muhammadiyah	2017	> 3.00	YA
154	Nanda Deviana	Universitas Muhammadiyah	2017	≤ 3.00	YA
155	Bimbi Ananda	Universitas Muhammadiyah	2018	≤ 3.00	YA
156	Nabila FMT	Universitas Muhammadiyah	2017	> 3.00	YA



157	Ela Kurniyati	Universitas Muhammadiyah	2018	$\leq 3.00$	YA
158	Dhimas Hari	Universitas Semarang	2018	$> 3.00$	YA
159	Maria salestina	Universitas Semarang	2018	$\leq 3.00$	YA
160	Ahmad Taufik	Universitas Semarang	2017	$> 3.00$	YA
161	Dyah Mega A	Universitas Semarang	2017	$> 3.00$	YA
162	Alfina Tri Utari	Universitas Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
163	Devrat Gangga	Universitas Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
164	Andre Dwi	Universitas Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
165	Ilham Prasetya	Universitas Semarang	2017	$> 3.00$	YA
166	Ardheana Mega	Universitas Semarang	2017	$> 3.00$	YA
167	Maulana Hafiz	Universitas Semarang	2018	$\leq 3.00$	YA
168	Trias Inggar N	Universitas Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
169	Renaldy Putra	Universitas Semarang	2017	$> 3.00$	YA
170	Shekinah Viorensi	Universitas Semarang	2018	$> 3.00$	YA
171	Agnes Chariska	Universitas Semarang	2018	$> 3.00$	YA
172	Even Benanda	Universitas Semarang	2018	$\leq 3.00$	YA
173	Emmanuel Bagus	Universitas Semarang	2017	$> 3.00$	YA
174	Intan Puspita	Universitas Stikubank	2017	$> 3.00$	YA
175	Bima Andika	Universitas Stikubank	2017	$> 3.00$	YA
176	Annisa Aulia R	Universitas Semarang	2017	$> 3.00$	YA
177	Kevin Fatahilla	Universitas Semarang	2017	$> 3.00$	YA
178	Ahmad Aulia R	Universitas Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
179	Dinar Astrifa	Universitas Semarang	2017	$> 3.00$	YA
180	Alfiani Khofivah	Universitas Semarang	2018	$> 3.00$	YA
181	Nabila Shafa	Universitas Stikubank	2018	$> 3.00$	YA
182	Ahmad Syahrul	Universitas Stikubank	2018	$> 3.00$	YA
183	Afif	Universitas Stikubank	2018	$> 3.00$	YA
184	Adinda Syane	Universitas Stikubank	2018	$\leq 3.00$	YA
185	Bagus	Universitas Semarang	2018	$> 3.00$	YA
186	Nurulia R	Universitas Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
187	Ghina Salsabila	Universitas Semarang	2017	$> 3.00$	YA
188	Nila Aryanti	Universitas Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
189	Fina Wahyuningrum	Universitas Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
190	Dyah Ayu	Universitas Semarang	2017	$> 3.00$	YA
191	Anisa Febri Nur	Universitas Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
192	Adrianna	Universitas Stikubank	2018	$> 3.00$	YA
193	Devani Chandra Mustafa	Universitas Stikubank	2017	$\leq 3.00$	YA
194	Dinda Asri S	Universitas Stikubank	2017	$\leq 3.00$	YA
195	Adelia Rosa	Universitas Semarang	2017	$> 3.00$	YA

196	Yoga Diana K	Universitas Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
197	Joshua R	Universitas Stikubank	2017	$> 3.00$	YA
198	Arwinda Amalia	Universitas Stikubank	2017	$> 3.00$	YA
199	Aidilla Farah	Universitas Stikubank	2017	$> 3.00$	YA
200	Gita Kurnia	Universitas Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
201	Jie Fui Lian	Universitas Semarang	2017	$> 3.00$	YA
202	Oky Setiawati	Universitas Semarang	2017	$> 3.00$	YA
203	Veronica Monteiro	Universitas Semarang	2017	$\leq 3.00$	YA
204	Hilmy A	Universitas Stikubank	2017	$> 3.00$	YA
205	Dyah Risky P	Universitas Stikubank	2017	$> 3.00$	YA
206	Salsa	Universitas Stikubank	2018	$\leq 3.00$	YA
207	Fitri Novita Sari	Universitas Stikubank	2018	$> 3.00$	YA
208	Aurellia I	Universitas Wahid Hasyim	2017	$> 3.00$	YA
209	Dewi Anandiva	Universitas Wahid Hasyim	2017	$> 3.00$	YA
210	Nadia Mulya	Universitas Wahid Hasyim	2018	$> 3.00$	YA
211	Rizky Putra W	Universitas Wahid Hasyim	2018	$\leq 3.00$	YA
212	Debora Melina	Universitas Wahid Hasyim	2017	$> 3.00$	YA
213	Eka Septi	Universitas Wahid Hasyim	2017	$> 3.00$	YA
214	Melinda Kurniati	Universitas Wahid Hasyim	2018	$> 3.00$	YA



### TABULASI DATA

NO	ML	SJ1	SJ2	SJ3	SJ4	PI5	PI6	PI7	BM8	BM9	TJ10	TJ11
1	2	4	4	5	4	4	5	5	4	3	5	4
2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
3	2	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5
4	2	4	5	4	5	4	4	4	3	4	4	4
5	2	4	4	4	5	4	5	4	4	3	4	5
6	4	3	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4
7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	5	5
8	2	5	5	4	3	4	4	5	4	4	4	4
9	2	3	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5
10	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4
11	4	5	4	4	5	4	3	4	4	2	5	4
12	4	4	5	5	4	4	5	4	3	2	5	5
13	4	4	4	4	4	4	4	5	4	2	4	4
14	4	4	4	5	4	4	5	4	4	2	4	4
15	4	4	4	4	3	5	5	4	4	2	4	4
16	4	5	5	4	4	4	5	4	4	2	4	4
17	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4
18	3	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4
19	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4	5	4
20	2	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	5
21	2	3	4	4	3	5	4	4	3	4	4	5
22	2	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5
23	2	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5
24	2	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4
25	4	5	5	4	4	5	4	4	3	4	4	5
26	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4
27	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5
28	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
29	2	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5
30	2	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4
31	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	5	5
32	2	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4
33	4	5	4	4	4	4	5	5	4	3	4	5
34	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	5	4
35	2	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5
36	3	4	4	3	4	5	4	4	4	3	4	5

37	2	4	5	4	4	4	4	2	4	3	4	4
38	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4
39	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4
40	2	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4
41	2	5	5	4	4	5	5	4	3	3	2	4
42	3	5	4	5	4	4	4	5	4	3	5	4
43	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5
44	4	5	4	4	5	5	5	5	3	3	3	4
45	2	5	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5
46	2	5	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4
47	3	4	5	4	4	4	4	2	4	4	4	5
48	4	4	3	4	4	4	4	5	4	4	5	5
49	4	4	4	4	4	5	4	4	3	3	4	4
50	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	3
51	4	5	4	5	4	5	4	4	4	3	2	5
52	5	4	4	4	4	4	5	5	4	3	4	4
53	2	5	4	4	3	4	5	5	4	3	4	4
54	2	4	4	5	4	4	5	4	3	4	3	3
55	2	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4
56	3	4	4	4	4	5	5	5	3	3	3	4
57	1	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4
58	2	4	3	4	4	4	4	5	4	4	5	5
59	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
60	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4
61	4	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4
62	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
63	2	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4
64	2	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4
65	3	5	4	4	4	4	4	5	3	5	5	5
66	2	5	4	4	5	5	4	5	2	2	5	5
67	2	4	4	4	3	5	3	4	2	2	4	5
68	2	3	4	4	4	4	3	2	2	3	5	5
69	2	4	4	4	4	4	4	4	5	2	4	4
70	4	4	4	5	5	5	5	4	3	2	5	5
71	4	4	3	2	3	5	4	3	2	3	4	3
72	2	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
73	4	5	5	4	5	5	4	4	2	2	4	4
74	4	5	4	4	4	4	4	2	2	4	2	5
75	4	4	3	4	4	4	4	2	1	2	5	4
76	4	5	4	4	4	5	3	4	2	2	5	4
77	4	4	4	5	4	4	4	4	2	3	4	3

78	4	5	4	3	4	4	5	4	1	4	4	2
79	4	4	4	4	4	3	4	2	2	2	4	4
80	2	5	5	2	4	4	3	4	2	2	4	4
81	2	4	4	2	4	4	3	4	3	2	4	4
82	4	3	4	2	4	5	4	4	2	3	2	3
83	2	5	4	2	4	4	4	4	3	2	4	3
84	4	4	5	3	4	4	4	3	2	2	5	3
85	4	5	3	4	3	4	4	3	3	2	4	3
86	4	5	5	4	4	5	5	5	3	4	5	4
87	5	4	4	5	4	4	4	4	3	2	5	5
88	4	4	4	4	5	3	4	4	3	2	4	4
89	2	3	3	3	5	4	4	3	3	2	4	4
90	2	5	3	3	4	4	4	4	2	2	5	5
91	2	5	4	4	4	5	5	5	2	1	4	4
92	2	4	2	2	4	3	3	4	2	1	5	5
93	4	4	5	5	4	4	4	4	2	2	5	4
94	4	4	4	5	4	4	4	4	2	2	4	4
95	4	4	3	3	3	3	3	5	2	3	4	4
96	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	5	5
97	5	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	2
98	4	4	4	4	4	4	2	3	2	2	5	5
99	4	3	4	2	2	4	2	4	2	2	4	4
100	3	4	2	3	4	5	4	4	2	2	4	4
101	3	4	4	4	4	4	4	4	2	3	5	4
102	5	4	2	5	2	4	4	4	2	2	4	4
103	4	5	3	4	4	4	5	5	2	2	3	4
104	4	5	4	5	4	4	3	2	4	3	4	3
105	2	5	4	4	5	5	4	4	4	2	3	3
106	3	5	5	5	5	4	2	4	4	2	4	3
107	3	5	4	5	4	4	4	4	4	2	4	4
108	4	4	4	4	4	5	4	5	4	2	4	4
109	4	4	5	4	4	5	4	4	2	2	4	2
110	3	5	4	4	4	4	5	5	2	2	4	4
111	2	4	5	4	4	5	4	4	2	1	4	4
112	3	4	5	4	4	4	5	4	3	2	4	3
113	3	4	4	5	4	4	4	4	3	2	3	4
114	2	5	5	4	4	4	5	4	2	2	4	3
115	2	5	4	4	5	4	4	5	2	1	4	3
116	2	5	5	5	4	4	4	4	4	1	4	2
117	2	4	4	4	5	5	4	5	4	2	3	4
118	4	5	5	5	4	4	4	4	4	2	5	4



160	2	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4
161	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	5	5
162	2	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4
163	4	5	4	4	4	4	5	5	4	3	4	5
164	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	5	4
165	2	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5
166	4	4	5	5	4	4	5	4	3	2	5	5
167	4	4	4	4	4	4	4	5	4	2	4	4
168	4	4	4	5	4	4	5	4	4	2	4	4
169	4	4	4	4	3	5	5	4	4	2	4	4
170	4	5	5	4	4	4	5	4	4	2	4	4
171	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4
172	3	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4
173	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4	5	4
174	2	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4	5
175	2	3	4	4	4	5	4	4	3	4	4	5
176	2	5	5	2	4	4	3	4	2	2	4	4
177	2	4	4	2	4	4	3	4	3	2	4	4
178	4	3	4	2	4	5	4	4	2	3	2	3
179	2	5	4	2	4	4	4	4	3	2	4	3
180	4	4	5	3	4	4	4	3	2	2	5	3
181	4	5	3	4	3	4	4	3	3	2	4	3
182	4	5	5	4	4	5	5	5	3	4	5	4
183	5	4	4	5	4	4	4	4	3	2	5	5
184	4	4	4	4	5	3	4	4	3	2	4	4
185	2	3	3	3	5	4	4	3	3	2	4	4
186	2	5	3	3	4	4	4	4	2	2	5	5
187	2	5	4	4	4	5	5	5	2	1	4	4
188	2	4	2	2	4	3	3	4	2	1	5	5
189	4	4	5	5	4	4	4	4	2	2	5	4
190	4	4	4	5	4	4	4	4	2	2	4	4
191	4	4	3	3	3	3	3	5	2	3	4	4
192	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	5	5
193	5	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	2
194	4	4	4	4	4	4	2	3	2	2	5	5
195	4	3	4	2	2	4	2	4	2	2	4	4
196	3	4	2	3	4	5	4	4	2	2	4	4
197	3	4	4	4	4	4	4	4	2	3	5	4
198	5	4	2	5	2	4	4	4	2	2	4	4
199	4	5	3	4	4	4	5	5	2	2	3	4
200	4	5	4	5	4	4	3	2	4	3	4	3

201	2	5	4	4	5	5	4	4	4	2	3	3
202	4	4	5	5	4	4	4	4	2	2	5	4
203	4	4	4	5	4	4	4	4	2	2	4	4
204	4	4	3	3	3	3	3	5	2	3	4	4
205	5	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	2
206	4	4	4	4	4	4	2	3	2	2	5	5
207	4	3	4	2	2	4	2	4	2	2	4	4
208	3	4	2	3	4	5	4	4	2	2	4	4
209	3	4	4	4	4	4	4	4	2	3	5	4
210	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	5	4
211	4	4	5	5	4	4	4	4	2	2	5	4
212	4	4	4	5	4	4	4	4	2	2	4	4
213	4	4	3	3	3	3	3	5	2	3	4	4
214	5	4	4	4	4	3	3	4	4	3	5	5





## Lampiran 2

## UJI VALIDITAS

## Correlations

		manajemen_laba	SJ1	SJ2	SJ3	SJ4	PI5	PI6	PI7	BM8	BM9	TJ10	TJ11	TOTAL
manajemen_laba	Pearson Correlation	1	-.076	-.052	.133	-.155*	-.075	-.050	-.073	-.222**	-.211**	-.080	-.224**	-.224**
	Sig. (2-tailed)		.267	.448	.052	.023	.275	.465	.285	.001	.002	.244	.001	.001
	N	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214
SJ1	Pearson Correlation	-.076	1	.190**	.157*	.190**	.006	.106	.150*	.121	.025	-.028	-.139*	.312**
	Sig. (2-tailed)	.267		.005	.022	.005	.930	.122	.028	.078	.712	.681	.043	.000
	N	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214
SJ2	Pearson Correlation	-.052	.190**	1	.262**	.254**	.087	.156*	.032	.202**	.133	.053	-.111	.429**
	Sig. (2-tailed)	.448	.005		.000	.000	.206	.022	.642	.003	.052	.439	.106	.000
	N	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214
SJ3	Pearson Correlation	.133	.157*	.262**	1	.193**	.011	.299**	.051	.268**	.052	.108	.038	.495**
	Sig. (2-tailed)	.052	.022	.000		.005	.870	.000	.456	.000	.448	.115	.584	.000
	N	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214
SJ4	Pearson Correlation	-.155*	.190**	.254**	.193**	1	.069	.159*	.004	.150*	.015	.039	.014	.366**
	Sig. (2-tailed)	.023	.005	.000	.005		.316	.020	.958	.028	.831	.575	.841	.000
	N	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214
PI5	Pearson Correlation	-.075	.006	.087	.011	.069	1	.315**	.139*	.056	.104	-.161*	.030	.280**
	Sig. (2-tailed)	.275	.930	.206	.970	.316		.000	.042	.413	.130	.019	.662	.000
	N	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214
PI6	Pearson Correlation	-.050	.106	.156*	.299**	.159*	.315**	1	.340**	.284**	.204**	-.073	.000	.555**
	Sig. (2-tailed)	.465	.122	.022	.000	.020	.000		.000	.000	.003	.286	.999	.000
	N	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214
PI7	Pearson Correlation	-.073	.150*	.032	.051	.004	.139*	.340**	1	.220**	.170*	-.003	.024	.421**
	Sig. (2-tailed)	.285	.028	.642	.456	.958	.042	.000		.001	.013	.969	.727	.000
	N	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214
BM8	Pearson Correlation	-.222**	.121	.202**	.268**	.150*	.056	.284**	.220**	1	.480**	.118	.227**	.688**
	Sig. (2-tailed)	.001	.078	.003	.000	.028	.413	.000	.001		.000	.084	.001	.000
	N	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214
BM9	Pearson Correlation	-.211**	.025	.133	.052	.015	.104	.204**	.170*	.480**	1	.129	.322**	.603**
	Sig. (2-tailed)	.002	.712	.052	.448	.831	.130	.003	.013	.000		.060	.000	.000
	N	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214
TJ10	Pearson Correlation	-.080	-.028	.053	.108	.039	-.161*	-.073	-.003	.118	.129	1	.425**	.343**
	Sig. (2-tailed)	.244	.681	.439	.115	.575	.019	.286	.969	.084	.060		.000	.000
	N	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214
TJ11	Pearson Correlation	-.224**	-.139*	-.111	.038	.014	.030	.000	.024	.227**	.322**	.425**	1	.403**
	Sig. (2-tailed)	.001	.043	.106	.584	.841	.662	.999	.727	.001	.000	.000		.000
	N	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214
TOTAL	Pearson Correlation	-.224**	.312**	.429**	.495**	.366**	.280**	.555**	.421**	.688**	.603**	.343**	.403**	1
	Sig. (2-tailed)	.001	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214

\*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

\*\*. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

**Salah Saji****Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.507	.512	4

**Item-Total Statistics**

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
SJ1	12.03	1.971	.252	.066	.474
SJ2	12.22	1.703	.351	.125	.386
SJ3	12.30	1.565	.299	.094	.444
SJ4	12.29	1.934	.308	.099	.432

**Pengungkapan Informasi****Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.522	.519	3

**Item-Total Statistics**

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
PI5	8.28	1.367	.282	.101	.506
PI6	8.35	.847	.433	.189	.238
PI7	8.33	1.085	.314	.117	.459

**Biaya manfaat****Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.648	.649	2

**Item-Total Statistics**

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
BM8	2.85	.926	.480	.230	.
BM9	3.24	.833	.480	.230	.

## Tanggungjawab

### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.596	.596	2

### Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
TJ10	4.11	.538	.425	.180	.
TJ11	4.20	.534	.425	.180	.

### Lampiran 3

#### UJI RELIABILITAS

##### Salah Saji

###### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.507	.512	4

##### Pengungkapan Informasi

###### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.522	.519	3

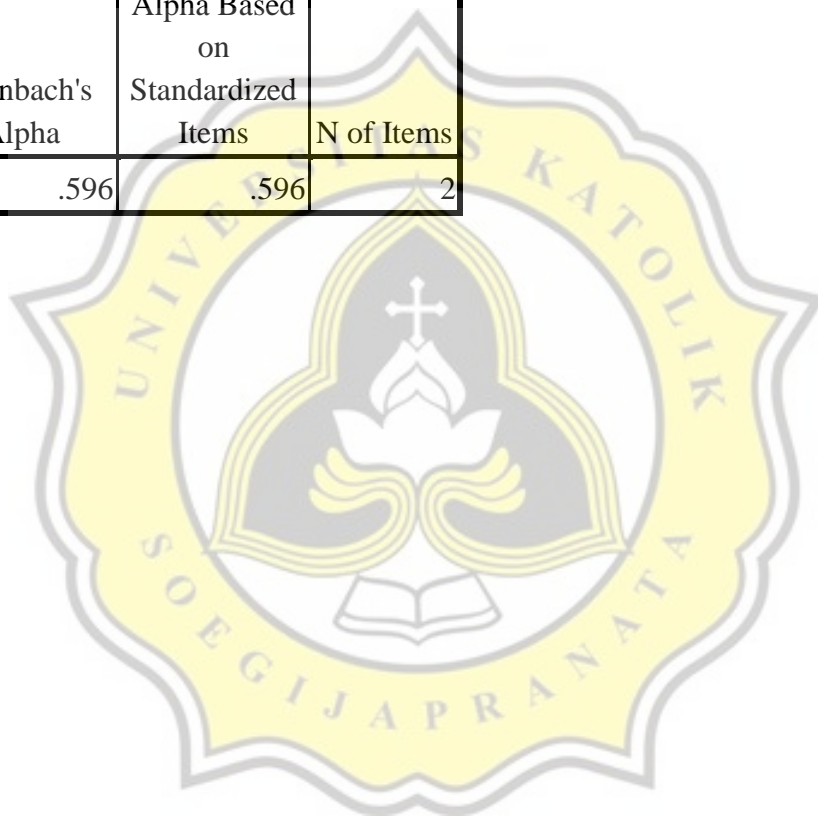
##### Biaya Manfaat

###### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.648	.649	2

**Tanggungjawab****Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.596	.596	2





## Lampiran 4

## UJI NORMALITAS

## One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

	manajemen_la ba	salah_sa ji	pengungkapan_infor masi	biaya_manf aat	tanggung_ja wab
N	214	214	214	214	214
Normal Mean	3.18	16.28	12.48	6.09	8.30
Parameter Std.					
s <sup>a</sup> Deviation	1.001	1.655	1.413	1.613	1.236
Most Absolute	.318	.190	.177	.176	.221
Extreme Positive	.259	.121	.136	.139	.158
Differences Negative	-.318	-.190	-.177	-.176	-.221
Kolmogorov-Smirnov Z	4.649	2.776	2.591	2.572	3.228
Asymp. Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000
a. Test distribution is Normal.					

## Lampiran 5

## COMPARE MEANS

## Compare Means Angkatan

## Report

Angkatan		ML	SJ	PI	BM	TJ
2017	Mean	3.15	4.0513	4.1784	3.0397	4.1291
	N	151	151	151	151	151
	Std. Deviation	1.003	.40550	.47431	.80524	.63630
	Minimum	1	2.50	3.00	1.50	2.00
	Maximum	5	5.00	5.00	4.00	5.00
2018	Mean	3.25	4.1151	4.1108	3.0635	4.2063
	N	63	63	63	63	63
	Std. Deviation	.999	.43261	.46390	.81563	.57245
	Minimum	2	2.75	3.00	1.50	2.50
	Maximum	5	4.75	5.00	4.50	5.00
Total	Mean	3.18	4.0701	4.1585	3.0467	4.1519
	N	214	214	214	214	214
	Std. Deviation	1.001	.41367	.47120	.80647	.61786
	Minimum	1	2.50	3.00	1.50	2.00
	Maximum	5	5.00	5.00	5.00	5.00

### Compare means IPK

#### Report

IPK_kode		ML	SJ	PI	BM	TJ
kurang/sama 3.00	Mean	3.09	4.0529	4.1329	2.9471	4.1353
	N	85	85	85	85	85
	Std. Deviation	1.007	.41024	.48330	.85225	.61426
	Minimum	1.00	3.00	3.00	1.50	2.00
	Maximum	5.00	5.00	5.00	4.00	5.00
lebih 3.00	Mean	3.23	4.0814	4.1753	3.1124	4.1628
	N	129	129	129	129	129
	Std. Deviation	.996	.41712	.46418	.77116	.62238
	Minimum	2.00	2.50	3.00	1.50	2.00
	Maximum	5.00	4.75	5.00	4.50	5.00
Total	Mean	3.18	4.0701	4.1585	3.0467	4.1519
	N	214	214	214	214	214
	Std. Deviation	1.001	.41367	.47120	.80647	.61786
	Minimum	1.00	2.50	3.00	1.50	2.00
	Maximum	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00

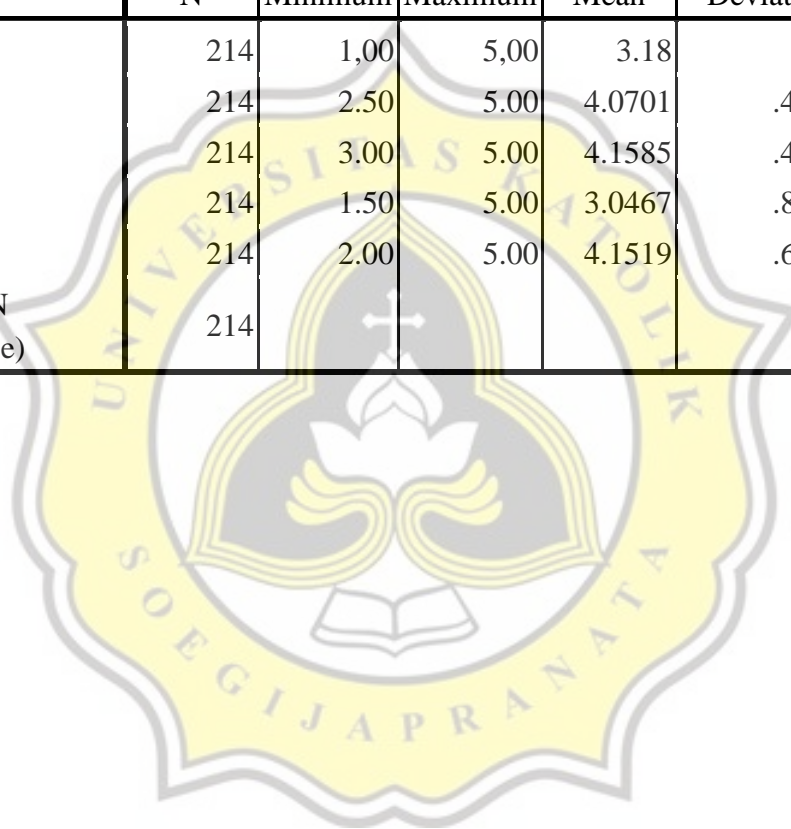
**Compare Means Mata kuliah Auditing 1 dan Etika Bisnis\**

**Report**

Matkul		ML	SJ	PI	BM	TJ
YA	Mean	3.18	4.0701	4.1585	3.0467	4.1519
	N	214	214	214	214	214
	Std. Deviation	1.001	.41367	.47120	.80647	.61786
	Minimum	1.00	2.50	3.00	1.50	2.00
	Maximum	5.00	5.00	5.00	4.50	5.00
	Total	Mean	3.18	4.0701	4.1585	3.0467
	N	214	214	214	214	214
	Std. Deviation	1.001	.41367	.47120	.80647	.61786
	Minimum	1.00	2.50	3.00	1.50	2.00
	Maximum	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00

**Lampiran 6****STATISTIK DESKRIPTIF****Descriptive Statistics**

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ML	214	1,00	5,00	3.18	1.001
SJ	214	2.50	5.00	4.0701	.41367
PI	214	3.00	5.00	4.1585	.47120
BM	214	1.50	5.00	3.0467	.80647
TJ	214	2.00	5.00	4.1519	.61786
Valid N (listwise)	214				



## Lampiran 7

### PENGUJIAN HIPOTESIS

#### 1. Manajemen Laba

##### Ranks

responden	N	Mean Rank	Sum of Ranks
manajemen_laba mahasiswa universitas negeri	105	104.13	10934.00
manajemen_laba mahasiswa universitas swasta	109	110.74	12071.00
Total	214		

##### Test Statistics<sup>a</sup>

	manajemen_laba
Mann-Whitney U	5369.000
Wilcoxon W	10934.000
Z	-.856
Asymp. Sig. (2-tailed)	.392

a. Grouping Variable: responden



## 2. Salah Saji

**Ranks**

responden	N	Mean Rank	Sum of Ranks
salah_saji mahasiswa universitas negeri	105	108.43	11385.50
salah_saji mahasiswa universitas swasta	109	106.60	11619.50
Total	214		

**Test Statistics<sup>a</sup>**

	salah_saji
Mann-Whitney U	5624.500
Wilcoxon W	11619.500
Z	-.222
Asymp. Sig. (2-tailed)	.824

a. Grouping Variable:  
responden

## 3. Pengungkapan Informasi

**Ranks**

responden	N	Mean Rank	Sum of Ranks
pengungkapan_informasi mahasiswa universitas negeri	105	109.06	11451.50
pengungkapan_informasi mahasiswa universitas swasta	109	106.00	11553.50
Total	214		

**Test Statistics<sup>a</sup>**

	pengungkapan_informasi
Mann-Whitney U	5558.500
Wilcoxon W	11553.500
Z	-.372
Asymp. Sig. (2-tailed)	.710

a. Grouping Variable: responden

#### 4. Biaya Manfaat

**Ranks**

responden	N	Mean Rank	Sum of Ranks
biaya_manfaat mahasiswa universitas negeri	105	119.07	12502.50
mahasiswa universitas swasta	109	96.35	10502.50
Total	214		

**Test Statistics<sup>a</sup>**

	biaya_manfaat
Mann-Whitney U	4507.500
Wilcoxon W	10502.500
Z	-2.743
Asymp. Sig. (2-tailed)	.006

a. Grouping Variable: responden

## 5. Tanggungjawab

### Ranks

responden	N	Mean Rank	Sum of Ranks
tanggung_jawab mahasiswa universitas negeri	105	111.90	11749.00
tanggung_jawab mahasiswa universitas swasta	109	103.27	11256.00
Total	214		

### Test Statistics<sup>a</sup>

	tanggung_jawab
Mann-Whitney U	5261.000
Wilcoxon W	11256.000
Z	-1.063
Asymp. Sig. (2-tailed)	.288

a. Grouping Variable: responden



**8.28%** PLAGIARISM  
APPROXIMATELY

## Report #13498135

BAB 1 PENDAHULUAN Latar Belakang Saat ini setiap perusahaan menerapkan Good corporate governance (GCG) untuk mengelola perusahaannya guna menghadapi persaingan global yang sangat ketat. Good corporate governance menjadi salah satu kunci suksesnya perusahaan dalam jangka panjang. Dalam penerapan Good corporate governance prinsip yang digunakan meliputi transparansi, disclosure, independence, responsibility, dan fairness. Dengan prinsip Good corporate governance perusahaan akan menekankan penyediaan sistem pelaporan keuangan yang memadai sehingga kepentingan para pemegang saham dapat terpenuhi. Pada saat ini kondisi perekonomian sedang lemah akibat adanya pandemi covid-19 yang dihadapi hampir seluruh negara, khususnya negara di Indonesia kondisi ini membuat perekonomian menjadi menurun. Hal ini membuat banyak perusahaan tutup untuk sementara waktu karena tidak dapat menjalankan kegiatan operasionalnya. Meskipun demikian perusahaan harus tetap membuat laporan keuangan pada akhir periode. Laporan keuangan perusahaan