

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan mencari bukti empiris pengaruh *audit fee*, *audit tenure*, dan Spesialisasi industri auditor terhadap kualitas audit. Analisis dilakukan dengan analisis regresi logistik menggunakan program *Statistical Package for Social Scienses* (SPSS) versi 15.00. Data sampel penelitian adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2017 dengan jumlah data sebanyak 562 perusahaan yang terdaftar.

Berdasarkan hasil analisis data penelitian maka simpulan penelitian ini yaitu *audit fee* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil koefisien negatif menunjukkan bahwa, Semakin tinggi *fee* yang diberikan klien kepada auditor maka semakin rendah kualitas auditnya. Hal ini disebabkan oleh *fee* audit yang besar menimbulkan ketergantungan auditor pada klien yang membuat auditor tidak mengungkapkan pernyataan yang sebenarnya selama proses audit.

Audit tenure berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil koefisien positif menunjukkan bahwa, semakin lama *audit tenure*-nya maka semakin tinggi kualitas auditnya. *Tenure* yang lama mampu meningkatkan pemahaman auditor mengenai kondisi perusahaan klien, opsi bisnis klien, dan strategi bisnis klien yang dapat meningkatkan kualitas audit.

Spesialisasi industri auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini dikarenakan adanya aturan dari Otoritas Jasa Keuangan (OJK), yaitu Salinan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 yang mengharuskan

Akuntan Publik (AP) memiliki kemampuan, pengetahuan dan kompetensi di bidang jasa keuangan dan sektor industri yang menggunakan jasa AP. Selain itu, berdasarkan hasil olahan data menunjukan KAP tidak spesialisasi industri memiliki jumlah kualitas audit yang tinggi lebih banyak dibandingkan dengan KAP yang spesialisasi industri. Ditambah lagi, *fee* audit antara KAP dengan spesialisasi industri dan KAP tidak spesialisasi industri memiliki *fee* maksimum dan minimum yang tidak berbeda jauh.

5.2 Keterbatasan dan Saran

Kualitas audit yang diukur dengan *earning surprise benchmark* lebih berfokus pada *output*, yaitu ditentukan melalui laporan keuangan auditan. Hal ini tidak dapat sepenuhnya menggambarkan kualitas audit, karena bisa disebabkan oleh pemasalahan kinerja perusahaan sendiri dan kualitas audit juga sangat ditentukan oleh auditor sendiri sehingga tidak semata-mata dilihat dari *output*-nya saja, tetapi *input* dan prosesnya. Oleh karena itu, pada penelitian berikutnya dapat mempertimbangkan ukuran kualitas audit dari sisi *input* dan proses, seperti melakukan survei. Di sisi input, kualitas audit dapat dilihat dari latar belakang pendidikan dan pengalaman kerja sehingga bisa mengukur kompetensi dan independensi auditor. Di sisi proses, kualitas audit dapat dilihat dari prosedur audit atau *audit program*.

Penentuan *audit tenure* hanya terbatas sampai 8 tahun, walaupun ada kemungkinan di tahun ke 9 dan tahun-tahun berikutnya perusahaan masih mengungkapkan KAP yang sama. Hal ini dikarenakan sumber data yang tersedia

di website Bursa Efek Indonesia (<http://www.idx.co.id>) hanya menyediakan laporan tahunan hingga tahun 2010.

5.3 Implikasi Penelitian

Berdasarkan hasil pembahasan penelitian dan kesimpulan yang diambil dalam penelitian ini terdapat implikasi bagi perusahaan, yaitu perusahaan dalam menentukan Akuntan Publik (AP) atau Kantor Akuntan Publik (KAP) serta jaringannya dalam mengaudit laporan keuangan perusahaannya tidak harus menunjukan auditor yang spesialisasi industri. Hal ini tidak berkaitan dengan kualitas audit yang dihasilkan, karena adanya peraturan yang mengharuskan AP untuk memiliki pemahaman, pengetahuan, dan kompetensi dibidang yang menggunakan jasa AP.

Disisi *audit fee*, bagi KAP dapat menentukan *fee* melalui kesepakatan yang dibuat oleh kedua belah pihak, yaitu auditor dan perusahaan. Mengingat besarnya *fee* dapat mempengaruhi kualitas audit, maka kesepakatan telah dibuat boleh tidak mengandung unsur ketergantungan satu sama yang lain.

Sementara itu, bagi regulator dapat lebih memperhatikan dan melakukan perbaikan pada peraturan mengenai lamanya hubungan kerjasama antara auditor dan klien (*audit tenure*) yang ditandai dengan adanya rotasi wajib yang terbukti dapat mempengaruhi kualitas audit. Rotasi wajib dibuat agar independensi dan objektivitas auditor dalam melaksanakan tugas dapat menghasilkan audit yang lebih berkualitas, dan dipercaya oleh pengguna laporan keuangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik (Edisi 5)*. Jakarta, Indonesia: Salemba Empat.
- Carey, P., And Simnett, R. (2006). Audit Partner Tenure and Audit Quality. *The Accounting Review* 81,653.
- Darsono, Y.N. (2014). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol.3 No.3.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 (Edisi 7). Semarang, Indonesia: Universitas Diponogoro.
- Godfrey, I., Allan, H., Ann, T., Jane, H., and Scott, H. (2010). *Accounting Theory 7th Ed*. Australia: John Wiley & Sons Australia, Ltd.
- Halim, A. (2015). *Auditing I: Dasar-dasar audit laporan keuangan (Edisi 5)*. Yogyakarta: YKPN.
- Hartono, J. (2013). *Metodologi Penelitian Bisnis (Edisi 5)*. Yogyakarta: BPFE.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2008). *Kode Etik Profesi Akuntan Publik*. Jakarta, Indonesia: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016). *Standar Profesional Akuntan Publik: Seri Area Khusus*. Jakarta, Indonesia: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016). *Standar Profesional Akuntan Publik: Seri Bukti Audit*. Jakarta, Indonesia: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016). *Standar Profesional Akuntan Publik: Seri Kesimpulan Audit dan Pelaporan*. Jakarta, Indonesia: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016). *Standar Profesional Akuntan Publik: Seri Pengguna Hasil Pekerjaan Pihak Lain*. Jakarta, Indonesia: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016). *Standar Profesional Akuntan Publik: Seri penilaian Resiko dan Respons Terhadap Resiko yang Dinilai*. Jakarta, Indonesia: Salemba Empat.

Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016). *Standar Profesional Akuntan Publik: Seri Prinsip Umum dan Tanggung Jawab*. Jakarta, Indonesia: Salemba Empat.

Iqbal, M., dan Indira, J. (2015). Pengaruh Masa Penugasan Audit dan Spesialisai KAP Terhadap Kualitas Audit - Suatu Studi dengan Pendekatan *Earnings Surprise Benchmark*. *Diponegoro Journal of Accounting* Vol.4 No.4.

Jati, R.P. (2014). Kualitas Audit dan Audit Tenure. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*. Vol.10 No.1.

Junaidi., Setiyono, M., Bambang, H. (2012). Does Auditor Tenure Reduce Audit Quality?. *Gajah Mada International Journal of Business* Vol.12 No.3.

Kraub, P., Paul, P., and Henning, Z. (2015). Abnormal Audit Fees and Audit Quality: Initial Evidence from the German Audit Market. *Journal of Business Economics (JBE)*, Forthcoming.

Kurniasih, M., dan Abdul, R. (2014). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting* Vol.3 No.3.

Mulyadi. (2014). *Auditing (Edisi 6)*. Jakarta, Indonesia: Salemba Empat.

Nkemjika, O.M., Anichebe, A.S., and Ozoumba, C.N. (2017). Audit Quality, Abnormal Audit Fee and Auditor Attributes. *International Journal of Management Excellence* Vol.8 No.3.

Panjaitan, C.M., dan Anis, C. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran KAP dan Spesialisai Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting* Vol.3 No.3.

Rahman, O.A.A., Ajulo, A.B., and Onifade, H.O. (2017). Effect of Audit Fee on Audit Quality: Evidence from Cement Manufacturing Companies in Nigeria. *Eoropean Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*. Vol.5 No.1.

Tuanakotta, T.M. (2014). *Audit Berbasis ISA (International Standars on Auditing)*. Jakarta, Indonesia: Salemba Empat.

Wibowo, A., dan Rossieta, H. (2009). Faktor-faktor Determinasi Kualitas Audit - Suatu Studi dengan Pendekatan *Earnings Surprise Benchmark*. *Simposium Nasional Akuntansi XII*, Palembang.

Sumber Internet

<http://www.hukumonline.com/berita/baca/hol16017/menteri-keuangan-membekukan-akuntan-publik-justinus-aditya-sidharta>. Diakses pada tanggal 10 Mei pukul 17.10 WIB.

https://www.bpjsketenagakerjaan.go.id/assets/uploads/tiny_mce/PERATURAN/2042016_140258_Peraturan_Menteri_Kuangan_Nomor_17_tahun_2008.pdf. Diakses pada tanggal 21 Mei pukul 14.35 WIB.

[https://sikap.bpk.go.id/Content/Doc/PP%20Nomor%2020%20Tahun%202015%20\(pp20-2015bt\).pdf](https://sikap.bpk.go.id/Content/Doc/PP%20Nomor%2020%20Tahun%202015%20(pp20-2015bt).pdf). Diakses pada tanggal 21 Mei pukul 15.00 WIB.

[https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Penggunaan-Jasa-Akuntan-Publik-dan-Kantor-Akuntan-Publik-dalam-Kegiatan-Jasa-Kuangan/SAL%20POJK%20PENGUNAAN%20JASA%20AP%20DAN%20KAP%20final\(1\).pdf](https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Penggunaan-Jasa-Akuntan-Publik-dan-Kantor-Akuntan-Publik-dalam-Kegiatan-Jasa-Kuangan/SAL%20POJK%20PENGUNAAN%20JASA%20AP%20DAN%20KAP%20final(1).pdf). Diakses pada tanggal 16 Juli pukul 11.00 WIB.



LAMPIRAN

Lampiran I
Pengolahan Data

Tahun 2015											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
ANJT	20,4356	4	0,13	0	29,5619	0,2764	-1,78	-2,69	6,23	Kualitas audit tinggi	1
JAWA	20,6720	1	0,25	1	28,8454	0,6170	-0,35	-2,69	6,23	Kualitas audit tinggi	1
LSIP	21,9760	1	0,38	1	29,8113	0,1707	7,04	-2,69	6,23	Kualitas audit rendah	0
SGRO	20,0884	1	0,38	1	29,6182	0,5316	3,51	-2,69	6,23	Kualitas audit tinggi	1
TBLA	20,3563	5	0,13	0	29,8593	0,6899	2,16	-2,69	6,23	Kualitas audit tinggi	1
ANTM	21,5094	1	0,23	1	31,0440	0,3966	-4,75	-9,87	10,48	Kualitas audit tinggi	1
BUMI	21,9760	1	0,05	0	31,4764	1,8173	-20,08	-9,87	10,48	Kualitas audit rendah	0
BYAN	22,4178	1	0,23	1	30,2518	0,8164	-8,72	-9,87	10,48	Kualitas audit tinggi	1
DOID	19,6474	1	0,05	0	30,1318	0,8978	-1,00	-9,87	10,48	Kualitas audit tinggi	1
ESSA	20,4116	5	0,09	0	29,0353	0,3410	1,75	-9,87	10,48	Kualitas audit tinggi	1
GEMS	21,4288	1	0,23	1	29,3208	0,3304	0,57	-9,87	10,48	Kualitas audit tinggi	1
INCO	22,1643	2	0,05	0	31,1441	0,1989	2,21	-9,87	10,48	Kualitas audit tinggi	1
ITMG	21,0440	1	0,23	1	30,4801	0,2918	5,36	-9,87	10,48	Kualitas audit tinggi	1
KKGI	19,9735	2	0,09	0	27,9987	0,2210	5,76	-9,87	10,48	Kualitas audit tinggi	1
MBAP	20,7322	1	0,23	1	28,1010	0,3235	31,75	-9,87	10,48	Kualitas audit rendah	0
MDKA	19,5193	1	0,05	0	28,5906	0,1045	-2,93	-9,87	10,48	Kualitas audit tinggi	1
PTBA	21,4164	1	0,23	1	30,4580	0,4502	12,06	-9,87	10,48	Kualitas audit rendah	0
PTRO	20,3276	4	0,09	0	29,4611	0,5809	-2,98	-9,87	10,48	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2015											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
TINS	21,4700	1	0,23	1	29,8588	0,4212	1,09	-9,87	10,48	Kualitas audit tinggi	1
TOBA	20,9629	1	0,23	1	29,0514	0,4507	9,11	-9,87	10,48	Kualitas audit tinggi	1
ALDO	19,2091	2	0,03	0	26,6259	0,5330	6,58	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
ALMI	19,2091	1	0,09	0	28,4145	0,7418	-2,45	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
AMFG	21,3651	6	0,06	0	29,0827	0,2061	7,99	-4,51	6,91	Kualitas audit rendah	0
ARNA	21,0159	1	0,18	1	27,9892	0,3747	4,98	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
BAJA	19,1385	2	0,06	0	27,5783	0,8296	-0,99	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
BRPT	20,6507	4	0,09	0	31,1282	0,4692	0,23	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
CTBN	20,7590	1	0,18	1	28,8492	0,4195	3,53	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
IMPC	19,3568	1	0,15	1	28,1470	0,3452	7,75	-4,51	6,91	Kualitas audit rendah	0
INKP	21,4652	2	0,06	0	32,2673	0,6273	3,16	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
INRU	19,7557	3	0,03	0	29,2190	0,6252	-0,82	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
INTP	22,0583	1	0,18	1	30,9502	0,1365	15,76	-4,51	6,91	Kualitas audit rendah	0
IPOL	20,1699	1	0,15	1	29,0458	0,4544	0,95	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
JPFA	21,3911	4	0,06	0	30,4736	0,6439	3,06	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
KDSI	19,1626	6	0,03	0	27,7941	0,6781	0,97	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
KIAS	19,2316	3	0,06	0	28,3845	0,1464	-7,71	-4,51	6,91	Kualitas audit rendah	0
KRAS	22,1441	1	0,18	1	31,6249	0,5170	-8,82	-4,51	6,91	Kualitas audit rendah	0

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2015											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
MAIN	19,7688	1	0,03	0	29,0078	0,6091	-1,57	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
NIKL	20,4167	4	0,06	0	28,1419	0,6705	-5,29	-4,51	6,91	Kualitas audit rendah	0
SMGR	22,1954	3	0,09	0	31,2726	0,2808	11,86	-4,51	6,91	Kualitas audit rendah	0
SRSN	19,0756	1	0,15	1	27,0760	0,4076	2,70	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
TKIM	20,8186	2	0,06	0	31,3032	0,6438	0,05	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
TPIA	20,9607	7	0,09	0	30,9378	0,5238	1,41	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
TRST	20,6561	1	0,18	1	28,8422	0,4171	0,75	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
UNIC	20,4380	1	0,18	1	28,8129	0,3670	-0,39	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
WTON	19,4596	4	0,03	0	29,1253	0,4921	3,86	-4,51	6,91	Kualitas audit tinggi	1
ADMG	20,1254	6	0,36	1	29,4485	0,3625	-5,75	-8,26	10,19	Kualitas audit tinggi	1
BATA	20,6614	1	0,18	1	27,4019	0,3119	16,29	-8,26	10,19	Kualitas audit rendah	0
BRAM	20,3948	4	0,36	1	29,0844	0,3732	4,31	-8,26	10,19	Kualitas audit tinggi	1
ERTX	19,0085	1	0,09	0	27,3783	0,6766	9,94	-8,26	10,19	Kualitas audit tinggi	1
ESTI	19,8070	1	0,18	1	27,4484	0,7709	-18,17	-8,26	10,19	Kualitas audit rendah	0
INDR	21,0047	4	0,36	1	30,0988	0,6312	1,26	-8,26	10,19	Kualitas audit tinggi	1
JECC	19,4323	6	0,09	0	27,9374	0,7293	0,18	-8,26	10,19	Kualitas audit tinggi	1
KBLI	19,6734	6	0,36	1	28,0704	0,3380	7,43	-8,26	10,19	Kualitas audit tinggi	1
PTSN	19,3370	6	0,09	0	27,5595	0,2275	0,17	-8,26	10,19	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2015											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
ADES	19,5193	2	0,25	1	27,2052	0,4973	5,03	0,99	22,18	Kualitas audit tinggi	1
DVLA	20,8186	1	0,25	1	27,9504	0,2926	7,84	0,99	22,18	Kualitas audit tinggi	1
INAF	20,0499	4	0,17	1	28,0587	0,6135	0,43	0,99	22,18	Kualitas audit rendah	0
KAEF	20,2848	2	0,17	1	28,8054	0,4246	7,82	0,99	22,18	Kualitas audit tinggi	1
KLBF	21,9343	1	0,25	1	30,2482	0,2014	15,02	0,99	22,18	Kualitas audit tinggi	1
MBTO	19,3390	5	0,25	1	27,1985	0,3308	-2,17	0,99	22,18	Kualitas audit rendah	0
MERK	20,3001	6	0,17	1	27,1873	0,2620	22,22	0,99	22,18	Kualitas audit rendah	0
ROTI	20,7233	1	0,25	1	28,6266	0,5608	10,00	0,99	22,18	Kualitas audit tinggi	1
SIDO	19,8070	1	0,08	0	28,6593	0,0707	15,65	0,99	22,18	Kualitas audit tinggi	1
SKBM	19,8095	1	0,08	0	27,3625	0,5499	5,25	0,99	22,18	Kualitas audit tinggi	1
ULTJ	20,7233	3	0,25	1	28,8951	0,2097	14,78	0,99	22,18	Kualitas audit tinggi	1
UNVR	22,2493	2	0,17	1	30,3866	0,6931	37,20	0,99	22,18	Kualitas audit rendah	0
ADHI	20,6561	6	0,19	1	30,4501	0,6920	2,77	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
BAPA	19,3762	3	0,04	0	25,8923	0,4257	0,69	0,75	13,19	Kualitas audit rendah	0
BCIP	19,1709	6	0,04	0	27,2053	0,6036	1,34	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
BEST	20,3078	1	0,04	0	29,1639	0,3431	4,58	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
BSDE	20,0099	5	0,12	0	31,2152	0,3866	6,53	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
DGIK	19,5358	6	0,08	0	28,3703	0,4824	0,22	0,75	13,19	Kualitas audit rendah	0

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2015											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
DILD	20,9114	5	0,12	0	29,9621	0,5363	4,07	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
DUTI	19,4503	5	0,12	0	29,8299	0,2422	7,44	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
GMTD	19,6734	1	0,19	1	27,8732	0,5649	9,30	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
GPRA	20,2371	5	0,04	0	28,0848	0,3983	4,63	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
GWSA	20,7233	3	0,12	0	29,5487	0,0788	18,57	0,75	13,19	Kualitas audit rendah	0
JKON	20,4329	1	0,19	1	28,9597	0,4852	6,27	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
LPCK	19,8070	1	0,19	1	29,3315	0,3366	16,71	0,75	13,19	Kualitas audit rendah	0
MDLN	21,4496	6	0,04	0	30,1838	0,5283	6,80	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
MTLA	21,2240	4	0,12	0	28,9177	0,3887	6,63	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
NRCA	19,5092	1	0,19	1	28,3217	0,4553	9,94	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
PLIN	21,0948	6	0,12	0	29,1724	0,4848	5,99	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
PTPP	19,7688	6	0,08	0	30,5822	0,7324	4,42	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
SMRA	21,5562	1	0,04	0	30,5627	0,5986	5,67	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
TOTL	20,1973	6	0,08	0	28,6770	0,6956	6,72	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
WSKT	20,3666	2	0,04	0	31,0425	0,6798	3,46	0,75	13,19	Kualitas audit tinggi	1
ASSA	20,5248	1	0,37	1	28,6933	0,7046	1,18	-5,28	10,53	Kualitas audit tinggi	1
CMNP	20,9056	1	0,05	0	29,4535	0,3257	7,33	-5,28	10,53	Kualitas audit tinggi	1
HITS	21,5893	1	0,37	1	28,3774	0,8567	2,29	-5,28	10,53	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2015											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
INDY	21,0527	6	0,11	0	31,0816	0,6133	-3,57	-5,28	10,53	Kualitas audit tinggi	1
JSMR	21,3782	1	0,37	1	31,2345	0,6632	3,59	-5,28	10,53	Kualitas audit tinggi	1
MBSS	20,5156	3	0,11	0	29,1376	0,2623	-3,33	-5,28	10,53	Kualitas audit tinggi	1
MIRA	19,5193	6	0,05	0	26,8983	0,3358	-2,91	-5,28	10,53	Kualitas audit tinggi	1
PGAS	21,4308	1	0,37	1	32,1870	0,5346	6,20	-5,28	10,53	Kualitas audit tinggi	1
RAJA	20,6377	3	0,05	0	28,4279	0,4453	6,10	-5,28	10,53	Kualitas audit tinggi	1
TAXI	20,9464	2	0,05	0	28,6901	0,6806	1,12	-5,28	10,53	Kualitas audit tinggi	1
TMAS	20,7233	1	0,37	1	28,2088	0,5429	17,80	-5,28	10,53	Kualitas audit rendah	0
TPMA	19,0085	4	0,05	0	28,2839	0,5061	1,48	-5,28	10,53	Kualitas audit tinggi	1
WINS	20,4567	1	0,11	0	29,5076	0,4304	-2,19	-5,28	10,53	Kualitas audit tinggi	1
ABDA	19,4323	1	0,03	0	28,6772	0,5709	9,43	-0,39	4,69	Kualitas audit rendah	0
ADMF	20,5388	1	0,35	1	30,9540	0,8428	2,40	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
ASDM	19,8377	1	0,35	1	28,0126	0,8314	3,02	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
BBKP	21,3111	1	0,35	1	32,1782	0,9201	1,02	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
BBLD	20,5701	4	0,03	0	28,7825	0,6575	2,61	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
BBMD	19,7557	4	0,03	0	29,8728	0,7594	2,56	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
BBNP	19,9248	2	0,03	0	29,7843	0,8612	0,78	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
BBTN	21,3998	1	0,35	1	32,7774	0,9193	1,08	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2015											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
BCAP	20,4356	2	0,14	0	30,5960	0,7317	-0,20	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
BDMN	22,1372	1	0,35	1	32,8678	0,8181	1,31	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
BEKS	20,1177	3	0,05	0	29,4173	0,9479	-5,55	-0,39	4,69	Kualitas audit rendah	0
BJBR	21,3911	1	0,35	1	32,1163	0,8576	1,56	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
BJTM	20,6179	1	0,05	0	31,3876	0,8529	2,07	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
BKSW	20,5309	1	0,35	1	30,8798	0,9059	0,61	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
BMAS	20,2124	1	0,35	1	29,3070	0,8413	0,75	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
BTPN	22,2609	1	0,16	1	32,0260	0,7904	2,16	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
BVIC	21,0748	1	0,16	1	30,7774	0,8615	0,40	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
CFIN	20,1382	6	0,14	0	29,5251	0,4585	4,31	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
HDFA	19,6734	1	0,35	1	28,7575	0,8390	1,29	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
LPGI	19,4323	5	0,03	0	28,4325	0,4276	3,48	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
MAYA	21,0009	1	0,35	1	31,4877	0,9030	1,38	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
MFIN	20,5954	1	0,14	0	29,1560	0,6530	5,37	-0,39	4,69	Kualitas audit rendah	0
NISP	21,9019	1	0,16	1	32,4225	0,8638	1,25	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
PANS	19,1626	6	0,03	0	28,0133	0,2831	4,39	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
PNBS	19,5838	4	0,14	0	29,5959	0,1179	0,75	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
TRIM	20,5666	1	0,35	1	27,8872	0,5407	2,57	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2015											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
VRNA	20,0420	6	0,14	0	28,2699	0,8499	0,13	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
WOMF	20,1287	1	0,35	1	29,2999	0,8576	0,30	-0,39	4,69	Kualitas audit tinggi	1
ACES	19,1138	1	0,03	0	28,8151	0,1955	17,90	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
AKRA	20,9043	1	0,22	1	30,3525	0,5207	6,96	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
ASGR	21,1287	1	0,05	0	28,2244	0,4144	14,65	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
ATIC	19,9961	1	0,11	0	28,4550	0,6923	2,63	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
BHIT	20,6179	4	0,11	0	31,6047	0,5725	-1,11	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
BMTR	21,2823	6	0,11	0	30,8644	0,3742	-6,78	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
BNBR	21,4817	1	0,03	0	29,8487	1,4284	-18,72	-7,07	19,81	Kualitas audit rendah	0
BUVA	20,8035	1	0,22	1	28,5723	0,4523	-1,59	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
CLPI	20,0201	1	0,22	1	27,0826	0,3051	7,65	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
DPUM	19,0885	4	0,03	0	28,0856	0,2136	4,94	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
EMTK	20,1254	1	0,22	1	30,4932	0,1206	10,52	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
FISH	20,3457	1	0,22	1	29,1383	0,7952	3,26	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
FORU	19,1053	1	0,11	0	26,3712	0,5273	0,73	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
GEMA	20,0789	3	0,03	0	26,8278	0,5799	5,56	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
JTPE	19,5276	1	0,08	0	27,5109	0,6044	7,36	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
LINK	19,9893	1	0,08	0	29,1213	0,1737	14,41	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2015											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
LPPF	21,8547	1	0,05	0	28,9892	0,7156	45,79	-7,07	19,81	Kualitas audit rendah	0
MICE	19,5993	4	0,05	0	27,3586	0,2332	3,45	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
MNCN	21,9111	6	0,11	0	30,3034	0,3391	8,82	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
OKAS	20,7436	1	0,22	1	28,6413	0,8928	-9,40	-7,07	19,81	Kualitas audit rendah	0
PANR	20,8186	6	0,05	0	28,1883	0,7633	2,90	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
PDES	19,3249	5	0,05	0	26,6994	0,5472	1,73	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
PJAA	20,7183	4	0,08	0	28,7721	0,4286	9,25	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
PNSE	19,5348	4	0,11	0	26,7919	0,3462	3,64	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
POOL	19,0168	1	0,03	0	25,8658	0,1393	5,28	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
PSKT	21,1344	3	0,03	0	26,9653	0,7025	-15,66	-7,07	19,81	Kualitas audit rendah	0
PUDP	19,2316	4	0,03	0	26,8234	0,3045	6,19	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
SAME	19,6946	1	0,11	0	27,8160	0,3840	4,70	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
SCMA	20,7577	1	0,22	1	29,1497	0,2524	33,32	-7,07	19,81	Kualitas audit rendah	0
TGKA	20,7132	5	0,03	0	28,6042	0,6815	7,41	-7,07	19,81	Kualitas audit tinggi	1
Tahun 2016											
ANJT	22,0659	5	0,11	0	29,58481	0,32462	1,75	-1,98	10,39	Kualitas audit tinggi	1
BISI	21,1287	2	0,33	1	28,51321	0,14595	13,92	-1,98	10,39	Kualitas audit rendah	0
BTEK	21,966	1	0,11	0	29,21611	0,69038	0,05	-1,98	10,39	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2016											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
GOLL	20,0789	2	0,11	0	28,49646	0,59015	0,34	-1,98	10,39	Kualitas audit tinggi	1
JAWA	20,672	1	0,11	0	28,82225	0,68086	-6,84	-1,98	10,39	Kualitas audit rendah	0
SGRO	20,0884	2	0,33	1	29,7507	0,54869	5,52	-1,98	10,39	Kualitas audit tinggi	1
SMAR	21,5417	1	0,22	1	30,89454	0,60984	9,94	-1,98	10,39	Kualitas audit tinggi	1
SSMS	21,8902	2	0,33	1	29,59995	0,51783	8,26	-1,98	10,39	Kualitas audit tinggi	1
TBLA	21,3155	1	0,22	1	30,16447	0,72845	4,93	-1,98	10,39	Kualitas audit tinggi	1
ARII	21,0809	1	0,13	0	29,12064	0,82955	-7,72	-4,11	9,99	Kualitas audit rendah	0
ANTM	21,2627	2	0,17	1	31,0316	0,386	0,22	-4,11	9,99	Kualitas audit tinggi	1
CITA	20,1646	1	0,04	0	28,63393	0,64683	-9,73	-4,11	9,99	Kualitas audit rendah	0
CKRA	20,0301	2	0,08	0	27,53172	0,02355	-5,98	-4,11	9,99	Kualitas audit rendah	0
CTTH	19,5681	1	0,13	0	27,14645	0,48868	3,39	-4,11	9,99	Kualitas audit tinggi	1
DEWA	19,9467	2	0,13	0	29,26489	0,40963	0,14	-4,11	9,99	Kualitas audit tinggi	1
DKFT	20,2533	1	0,13	0	28,2603	0,35293	-4,65	-4,11	9,99	Kualitas audit rendah	0
DOID	20,5309	2	0,04	0	30,10371	0,85666	4,20	-4,11	9,99	Kualitas audit tinggi	1
ELSA	22,045	2	0,25	1	29,06395	0,31334	7,54	-4,11	9,99	Kualitas audit tinggi	1
ESSA	20,5598	2	0,08	0	29,82731	0,6858	0,02	-4,11	9,99	Kualitas audit tinggi	1
GEMS	21,5021	2	0,25	1	29,25522	0,29854	9,26	-4,11	9,99	Kualitas audit tinggi	1
INCO	22,2188	3	0,04	0	31,02894	0,17565	0,09	-4,11	9,99	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2016											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
ITMG	20,9952	2	0,17	1	30,41941	0,24993	10,80	-4,11	9,99	Kualitas audit rendah	0
KKGI	20,2091	3	0,08	0	27,91338	0,14486	9,60	-4,11	9,99	Kualitas audit tinggi	1
MBAP	20,6355	2	0,25	1	28,07803	0,21263	23,30	-4,11	9,99	Kualitas audit rendah	0
MDKA	19,6876	1	0,04	0	29,03882	0,47708	-0,91	-4,11	9,99	Kualitas audit tinggi	1
PTBA	20,7233	2	0,25	1	30,55293	0,43196	10,90	-4,11	9,99	Kualitas audit rendah	0
PTRO	20,2322	1	0,08	0	29,29609	0,56676	-1,99	-4,11	9,99	Kualitas audit tinggi	1
RUIS	20,3078	2	0,13	0	27,60993	0,63261	2,66	-4,11	9,99	Kualitas audit tinggi	1
TOBA	21,1674	2	0,25	1	28,88797	0,4352	5,58	-4,11	9,99	Kualitas audit tinggi	1
AKPI	20,4017	2	0,26	1	28,59263	0,57184	2,00	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
ALDO	19,2091	3	0,03	0	26,74023	0,51042	6,15	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
ALMI	19,2961	2	0,09	0	28,3979	0,8125	-4,64	-2,88	9,49	Kualitas audit rendah	0
AMFG	21,3111	7	0,09	0	29,33666	0,34617	4,73	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
ARNA	21,0669	2	0,26	1	28,06489	0,38564	5,92	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
BRPT	20,6507	1	0,09	0	31,17309	0,43656	10,88	-2,88	9,49	Kualitas audit rendah	0
CPIN	22,0911	2	0,26	1	30,81758	0,41511	9,19	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
CTBN	20,7076	2	0,26	1	28,39938	0,26173	-0,58	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
FPNI	21,1914	2	0,26	1	28,64279	0,52155	1,06	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
IMPC	20,7382	2	0,15	1	28,45345	0,4615	5,53	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2016											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
INAI	19,0625	2	0,09	0	27,92297	0,80731	2,66	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
INKP	21,4934	3	0,06	0	32,1574	0,59013	2,95	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
INRU	19,7944	4	0,03	0	29,14847	0,52126	11,05	-2,88	9,49	Kualitas audit rendah	0
INTP	22,097	2	0,26	1	31,03723	0,13306	12,84	-2,88	9,49	Kualitas audit rendah	0
IPOL	20,0301	2	0,15	1	28,96628	0,44871	2,30	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
JPFA	22,0842	1	0,03	0	30,58859	0,51312	11,28	-2,88	9,49	Kualitas audit rendah	0
KDSI	19,2137	1	0,03	0	27,76404	0,6325	4,13	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
KIAS	20,122	1	0,09	0	28,25142	0,18263	-13,58	-2,88	9,49	Kualitas audit rendah	0
KRAS	22,0336	2	0,26	1	31,5993	0,53269	-4,59	-2,88	9,49	Kualitas audit rendah	0
MAIN	19,8558	2	0,03	0	28,99705	0,5312	7,40	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
NIKL	20,4113	5	0,09	0	28,10592	0,66568	2,11	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
SMGR	22,2386	1	0,09	0	31,42035	0,30869	10,25	-2,88	9,49	Kualitas audit rendah	0
SRSN	19,1038	2	0,15	1	27,29855	0,43937	1,54	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
TKIM	20,8186	3	0,06	0	31,14176	0,62386	0,31	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
TPIA	21,513	1	0,09	0	30,98474	0,46382	14,10	-2,88	9,49	Kualitas audit rendah	0
TRST	20,6561	2	0,26	1	28,82209	0,41276	1,03	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
UNIC	20,4356	2	0,26	1	28,74577	0,28965	9,31	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1
WTON	19,3449	5	0,03	0	29,17053	0,46583	6,04	-2,88	9,49	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2016											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
ADMG	20,1254	1	0,31	1	29,2636	0,35549	-5,40	-2,72	10,23	Kualitas audit rendah	0
BATA	20,7102	2	0,23	1	27,41379	0,30766	5,25	-2,72	10,23	Kualitas audit tinggi	1
BRAM	20,7577	1	0,31	1	29,01177	0,33208	7,53	-2,72	10,23	Kualitas audit tinggi	1
ERTX	19,2751	2	0,08	0	27,28504	0,62017	2,96	-2,72	10,23	Kualitas audit tinggi	1
ESTI	19,8746	2	0,23	1	27,22183	0,67326	6,33	-2,72	10,23	Kualitas audit tinggi	1
INDR	21,0234	1	0,31	1	30,06239	0,64646	0,17	-2,72	10,23	Kualitas audit tinggi	1
JECC	19,5665	1	0,08	0	28,093	0,70367	8,34	-2,72	10,23	Kualitas audit tinggi	1
KBLI	19,9248	1	0,31	1	28,25772	0,29394	17,87	-2,72	10,23	Kualitas audit rendah	0
PTSN	19,1287	7	0,08	0	27,51116	0,23819	1,82	-2,72	10,23	Kualitas audit tinggi	1
TFCO	20,2124	2	0,23	1	29,09664	0,09516	1,93	-2,72	10,23	Kualitas audit tinggi	1
ADES	19,6296	1	0,19	1	27,36638	0,49916	7,29	-2,85	25,68	Kualitas audit tinggi	1
DVLA	20,8186	1	0,19	1	28,05718	0,29502	9,93	-2,85	25,68	Kualitas audit tinggi	1
INAF	20,0789	5	0,06	0	27,95429	0,58328	-1,26	-2,85	25,68	Kualitas audit tinggi	1
KAEF	20,2848	1	0,06	0	29,1598	0,50756	5,89	-2,85	25,68	Kualitas audit tinggi	1
KINO	20,7834	2	0,06	0	28,82024	0,40567	5,51	-2,85	25,68	Kualitas audit tinggi	1
KLBF	22,0221	2	0,19	1	30,35403	0,18141	15,44	-2,85	25,68	Kualitas audit tinggi	1
MBTO	19,2751	1	0,19	1	27,28847	0,37894	1,24	-2,85	25,68	Kualitas audit tinggi	1
MERK	20,3948	7	0,13	0	27,33522	0,21677	20,68	-2,85	25,68	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2016											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
MLBI	21,1341	1	0,19	1	28,45302	0,63929	43,17	-2,85	25,68	Kualitas audit rendah	0
RMBA	21,788	1	0,19	1	30,23156	0,29913	-15,48	-2,85	25,68	Kualitas audit rendah	0
ROTI	20,229	2	0,19	1	28,70248	0,50585	9,58	-2,85	25,68	Kualitas audit tinggi	1
SIDO	19,9248	2	0,06	0	28,7255	0,07689	16,08	-2,85	25,68	Kualitas audit tinggi	1
SKBM	20,5453	2	0,06	0	27,63268	0,63222	2,25	-2,85	25,68	Kualitas audit tinggi	1
TCID	20,5619	1	0,13	0	28,41268	0,18395	7,42	-2,85	25,68	Kualitas audit tinggi	1
ULTJ	20,7956	1	0,19	1	29,0754	0,17691	16,74	-2,85	25,68	Kualitas audit tinggi	1
UNVR	22,0316	3	0,13	0	30,44916	0,71908	38,16	-2,85	25,68	Kualitas audit rendah	0
ADHI	20,4619	1	0,07	0	30,63151	0,72915	1,57	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
BAPA	19,4139	4	0,04	0	25,91211	0,40188	1,01	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
BCIP	19,1709	1	0,07	0	27,39421	0,61304	6,49	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
BEST	20,3565	2	0,04	0	29,28071	0,34859	6,46	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
BKDP	19,1138	2	0,07	0	27,38907	0,30461	-3,69	-0,94	13,49	Kualitas audit rendah	0
BSDE	20,0499	1	0,11	0	31,27627	0,36402	5,32	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
DILD	21,272	1	0,11	0	30,10251	0,57285	2,51	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
DUTI	19,4854	1	0,11	0	29,90234	0,19596	8,67	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
GMTD	19,729	2	0,19	1	27,83736	0,48033	7,07	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
GPRA	20,2612	6	0,04	0	28,08166	0,35629	2,99	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2016											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
GWSA	20,4173	1	0,11	0	29,57167	0,06872	3,02	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
IDPR	19,2316	1	0,07	0	28,06771	0,28485	7,78	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
JKON	20,3864	2	0,19	1	29,01916	0,45083	8,28	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
LPCK	20,0301	2	0,19	1	29,36323	0,2495	9,55	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
MDLN	22,0648	1	0,07	0	30,30793	0,5464	3,45	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
MTLA	21,3756	1	0,11	0	29,0003	0,36367	8,05	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
NRCA	19,236	2	0,19	1	28,38912	0,46507	4,74	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
PLIN	21,1485	1	0,11	0	29,15415	0,50175	15,82	-0,94	13,49	Kualitas audit rendah	0
PPRO	20,0201	3	0,07	0	29,80876	0,66374	4,14	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
PTPP	20,4422	1	0,07	0	31,07249	0,65433	3,69	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
RDTX	19,0625	1	0,04	0	28,37379	0,13003	12,37	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
TOTL	19,9358	7	0,04	0	28,71302	0,68053	7,50	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
WIKI	20,3302	1	0,07	0	31,06812	0,59807	3,69	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
WSKT	21,0122	1	0,19	1	31,74884	0,72693	2,95	-0,94	13,49	Kualitas audit tinggi	1
ASSA	20,5954	2	0,27	1	28,73952	0,70175	2,05	-5,40	8,89	Kualitas audit tinggi	1
BALI	19,4323	2	0,18	1	28,1659	0,58909	11,52	-5,40	8,89	Kualitas audit rendah	0
CMNP	21,1933	2	0,05	0	29,70267	0,41	6,41	-5,40	8,89	Kualitas audit tinggi	1
HITS	22,0063	2	0,27	1	28,42768	0,7879	3,26	-5,40	8,89	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2016											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
INDY	20,9975	1	0,14	0	30,82908	0,59332	-5,72	-5,40	8,89	Kualitas audit rendah	0
JSMR	21,3782	2	0,27	1	31,61071	0,6946	3,37	-5,40	8,89	Kualitas audit tinggi	1
MBSS	20,6002	1	0,14	0	28,88389	0,24336	-11,43	-5,40	8,89	Kualitas audit rendah	0
MIRA	19,4323	7	0,05	0	26,71477	0,38391	-9,61	-5,40	8,89	Kualitas audit rendah	0
PGAS	22,1756	1	0,14	0	32,15089	0,53612	4,52	-5,40	8,89	Kualitas audit tinggi	1
RAJA	20,8276	4	0,05	0	28,29948	0,37	5,32	-5,40	8,89	Kualitas audit tinggi	1
SUPR	19,6734	2	0,18	1	30,27146	0,66558	1,69	-5,40	8,89	Kualitas audit tinggi	1
TAXI	20,9464	1	0,05	0	28,56996	0,71191	-7,22	-5,40	8,89	Kualitas audit rendah	0
TMAS	20,8186	2	0,27	1	28,55752	0,60617	9,17	-5,40	8,89	Kualitas audit rendah	0
TOWR	22,0042	2	0,27	1	30,8509	0,5721	12,16	-5,40	8,89	Kualitas audit rendah	0
TPMA	19,0085	5	0,05	0	28,11877	0,45354	1,22	-5,40	8,89	Kualitas audit tinggi	1
WINS	20,5321	2	0,18	1	29,316	0,42305	-5,72	-5,40	8,89	Kualitas audit rendah	0
ABDA	19,4906	2	0,03	0	28,66557	0,56228	6,17	-0,38	5,70	Kualitas audit rendah	0
ADMF	20,3944	2	0,41	1	30,9504	0,81995	3,65	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
ASBI	19,2857	1	0,05	0	26,98837	0,6698	2,91	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
ASDM	20,1254	2	0,41	1	27,69292	0,7441	3,67	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
ASRM	19,827	1	0,05	0	27,99195	0,78358	4,40	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
BABP	20,4786	1	0,10	0	30,20039	0,85752	0,07	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2016											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
BBKP	21,4164	2	0,41	1	32,28884	0,90951	1,03	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
BBLD	20,5954	2	0,41	1	28,91999	0,69664	1,47	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
BBMD	19,7557	5	0,03	0	29,99074	0,74671	1,69	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
BBNP	19,9788	3	0,05	0	29,67299	0,8446	0,11	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
BDMN	22,1372	2	0,41	1	32,79057	0,79104	1,60	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
BFIN	19,7688	1	0,05	0	30,15485	0,65898	6,40	-0,38	5,70	Kualitas audit rendah	0
BJBR	21,4864	2	0,41	1	32,25911	0,85048	1,13	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
BJTM	20,5489	2	0,03	0	31,39299	0,83246	2,39	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
BKSW	21,0159	2	0,41	1	30,82448	0,8573	-2,67	-0,38	5,70	Kualitas audit rendah	0
BMAS	20,2925	2	0,41	1	29,3324	0,79721	1,24	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
BNII	21,8917	2	0,41	1	32,74709	0,88437	1,18	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
BVIC	21,0748	2	0,10	0	30,88912	0,89899	0,39	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
CFIN	20,2084	2	0,10	0	29,5397	0,43671	3,05	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
HDFA	19,8457	2	0,41	1	28,91305	0,85756	0,71	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
MAYA	21,673	2	0,41	1	31,73925	0,88406	1,35	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
MFIN	20,5954	1	0,10	0	28,90141	0,49093	7,17	-0,38	5,70	Kualitas audit rendah	0
MREI	19,1138	2	0,03	0	28,23728	0,59295	7,95	-0,38	5,70	Kualitas audit rendah	0
NISP	22,1374	2	0,10	0	32,5597	0,85885	1,30	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2016											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
PANS	19,337	1	0,05	0	28,49702	0,475	11,19	-0,38	5,70	Kualitas audit rendah	0
PNBS	19,6445	1	0,10	0	29,80098	0,11637	0,22	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
PNLF	20,8433	2	0,05	0	30,84884	0,1834	6,72	-0,38	5,70	Kualitas audit rendah	0
TRIM	20,6799	2	0,41	1	28,08224	0,59255	2,96	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
VRNA	19,9248	1	0,10	0	28,2135	0,83985	0,36	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
WOMF	20,0534	2	0,41	1	29,52878	0,87778	0,90	-0,38	5,70	Kualitas audit tinggi	1
ABMM	22,045	2	0,23	1	30,29959	0,85164	0,64	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
ACES	19,1626	2	0,09	0	28,94772	0,18289	18,93	-4,24	15,18	Kualitas audit rendah	0
AKRA	20,9424	2	0,23	1	30,39297	0,48996	6,61	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
ASGR	21,2539	2	0,07	0	28,17536	0,32328	14,80	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
ATIC	20,0529	2	0,12	0	28,60936	0,71502	2,75	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
BHIT	20,6179	1	0,09	0	31,64367	0,56299	1,53	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
BLTZ	20,7233	2	0,12	0	27,89326	0,14445	-1,19	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
BMTR	21,4435	1	0,09	0	30,83476	0,43503	3,19	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
BUVA	20,7406	2	0,23	1	28,72055	0,42467	0,43	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
CLPI	20,0597	2	0,23	1	27,06461	0,24455	11,15	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
DPUM	20,672	1	0,23	1	28,15341	0,23371	5,39	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
DSSA	21,3687	1	0,07	0	30,80383	0,48472	0,02	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2016											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
EMTK	20,1254	2	0,23	1	30,6454	0,22431	4,38	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
FISH	20,4044	2	0,23	1	28,87796	0,68011	8,00	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
FORU	19,1791	2	0,12	0	26,27558	0,50693	-2,37	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
GEMA	20,1699	1	0,05	0	27,24719	0,4195	4,51	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
INPP	19,2815	1	0,05	0	29,27113	0,20692	3,52	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
LINK	20,0693	2	0,09	0	29,25141	0,21601	16,19	-4,24	15,18	Kualitas audit rendah	0
LPPF	21,5117	2	0,07	0	29,21183	0,61817	41,57	-4,24	15,18	Kualitas audit rendah	0
LTLS	20,863	2	0,23	1	29,36416	0,70327	2,04	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
MICE	21,8439	1	0,05	0	27,46687	0,292	2,86	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
MIKA	20,9056	4	0,05	0	29,06042	0,12925	17,26	-4,24	15,18	Kualitas audit rendah	0
MNCN	22,1003	1	0,09	0	30,28707	0,33376	10,41	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
MPMX	21,1664	4	0,05	0	30,33414	0,62164	2,75	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
MSKY	20,3666	1	0,09	0	29,30784	0,76267	-3,69	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
OKAS	20,7436	2	0,23	1	28,44426	0,93419	-5,08	-4,24	15,18	Kualitas audit rendah	0
PANR	20,9056	1	0,07	0	28,45494	0,66906	0,13	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
PDES	19,3249	1	0,07	0	26,86519	0,56036	5,46	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
PJAA	20,4017	5	0,09	0	28,95771	0,5149	4,08	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
PSKT	21,0178	4	0,02	0	27,16612	0,58611	-8,49	-4,24	15,18	Kualitas audit rendah	0

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2016											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
PUDP	19,2644	5	0,02	0	26,99835	0,37961	4,32	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
SAME	19,7625	2	0,12	0	28,0039	0,41389	1,02	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
SCMA	19,5193	2	0,23	1	29,20392	0,23134	31,35	-4,24	15,18	Kualitas audit rendah	0
SGRT	22,166	4	0,05	0	30,85565	0,22978	22,68	-4,24	15,18	Kualitas audit rendah	0
SILO	20,9056	2	0,09	0	29,06983	0,25776	2,34	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
TELE	20,5572	2	0,02	0	29,73704	0,60984	5,71	-4,24	15,18	Kualitas audit tinggi	1
Tahun 2017											
ANJT	20,5001	1	0,18	1	29,66902	0,30739	8,37	-3,33	10,14	Kualitas audit tinggi	1
BISI	21,2971	3	0,27	1	28,59509	0,16101	15,38	-3,33	10,14	Kualitas audit rendah	0
GOLL	20,0789	3	0,09	0	28,53572	0,62054	-1,41	-3,33	10,14	Kualitas audit tinggi	1
GZCO	20,0884	1	0,09	0	28,8888	0,56277	-4,79	-3,33	10,14	Kualitas audit rendah	0
IIKP	18,516	1	0,09	0	26,47242	0,07975	-4,14	-3,33	10,14	Kualitas audit rendah	0
JAWA	20,6453	2	0,09	0	28,82872	0,74642	-6,04	-3,33	10,14	Kualitas audit rendah	0
SGRO	20,0884	3	0,27	1	29,74543	0,51657	3,66	-3,33	10,14	Kualitas audit tinggi	1
SMAR	21,621	2	0,18	1	30,93144	0,5834	4,34	-3,33	10,14	Kualitas audit tinggi	1
SSMS	21,1287	3	0,27	1	29,89525	0,57885	8,22	-3,33	10,14	Kualitas audit tinggi	1
TBLA	21,0677	2	0,18	1	30,27183	0,71479	6,80	-3,33	10,14	Kualitas audit tinggi	1
ARII	21,1187	2	0,09	0	29,11963	0,87841	-5,11	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2017											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
ANTM	21,224	3	0,22	1	31,03269	0,38395	0,45	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1
BUMI	21,9322	3	0,13	0	31,54465	0,92253	6,57	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1
CKRA	20,0301	3	0,09	0	27,06795	0,02654	-45,76	-9,70	22,53	Kualitas audit rendah	0
DEWA	20,1417	3	0,13	0	29,32546	0,43367	0,69	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1
DKFT	20,3135	2	0,09	0	28,44972	0,48427	-1,97	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1
DOID	19,6562	3	0,04	0	30,1813	0,81264	4,94	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1
ELSA	21,8165	3	0,22	1	29,21111	0,37143	5,16	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1
ESSA	21,0404	2	0,09	0	30,03978	0,74208	0,27	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1
GEMS	21,611	3	0,22	1	29,71042	0,50511	20,34	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1
INCO	22,256	4	0,04	0	31,01867	0,16717	-0,70	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1
ITMG	21,0344	3	0,22	1	30,54376	0,29479	18,60	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1
KKGI	20,4657	4	0,09	0	27,98398	0,15643	12,79	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1
MBAP	20,7909	3	0,22	1	28,40954	0,2393	36,47	-9,70	22,53	Kualitas audit rendah	0
MDKA	19,8274	3	0,04	0	29,24536	0,48901	11,63	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1
PTBA	20,8276	3	0,22	1	30,72149	0,37237	20,68	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1
PTRO	20,2322	2	0,09	0	29,40908	0,59131	1,90	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1
RUIS	20,3153	2	0,13	0	27,58952	0,6036	2,18	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1
TINS	21,5342	3	0,22	1	30,10557	0,48961	4,23	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2017											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
TOBA	21,5357	3	0,22	1	29,18268	0,49819	11,88	-9,70	22,53	Kualitas audit tinggi	1
INTP	22,1244	3	0,28	1	30,99361	0,14922	6,44	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
AKPI	20,4356	3	0,28	1	28,64092	0,58963	0,49	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
ALDO	19,2961	1	0,03	0	26,93527	0,53996	5,82	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
ALKA	19,4989	5	0,03	0	26,44426	0,74283	5,05	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
ALMI	19,3168	1	0,08	0	28,49656	0,84056	0,36	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
AMFG	21,1287	8	0,05	0	29,46645	0,43379	0,62	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
ARNA	21,1287	3	0,28	1	28,10187	0,35717	7,63	-2,63	7,30	Kualitas audit rendah	0
BAJA	19,1861	1	0,03	0	27,57598	0,81825	-2,43	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
BRPT	20,6507	2	0,13	0	31,53005	0,44635	7,68	-2,63	7,30	Kualitas audit rendah	0
BTON	18,516	3	0,13	0	25,93549	0,15729	6,20	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
CPIN	22,1096	3	0,28	1	30,83062	0,35966	10,18	-2,63	7,30	Kualitas audit rendah	0
CTBN	20,8017	3	0,28	1	28,33647	0,29542	-8,11	-2,63	7,30	Kualitas audit rendah	0
DPNS	18,403	1	0,08	0	26,45496	0,13179	1,93	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
FPNI	21,2611	3	0,28	1	28,58626	0,50014	0,91	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
GDST	18,7208	3	0,03	0	27,8833	0,34319	0,80	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
IGAR	20,4356	3	0,28	1	26,96359	0,13854	14,11	-2,63	7,30	Kualitas audit rendah	0
IMPC	20,2691	3	0,13	0	28,46161	0,43826	3,98	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2017											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
INAI	19,1626	1	0,08	0	27,82487	0,77148	3,18	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
INKP	21,4652	4	0,05	0	32,2699	0,57852	5,41	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
INRU	20,048	5	0,03	0	29,15132	0,5177	0,11	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
IPOL	20,0301	3	0,13	0	28,99175	0,44598	0,86	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
JPRS	18,6438	3	0,13	0	26,60213	0,18528	-4,17	-2,63	7,30	Kualitas audit rendah	0
KBRI	18,7572	1	0,03	0	27,78908	0,74978	-10,73	-2,63	7,30	Kualitas audit rendah	0
KDSI	19,2751	2	0,03	0	27,91491	0,63446	5,19	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
KIAS	20,1686	2	0,05	0	28,20065	0,19284	-4,83	-2,63	7,30	Kualitas audit rendah	0
NIKL	19,8438	1	0,13	0	28,16676	0,66979	1,08	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
PICO	18,8261	2	0,03	0	27,30285	0,61168	2,34	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
SMCB	22,2003	1	0,13	0	30,6079	0,6333	-3,86	-2,63	7,30	Kualitas audit rendah	0
SRSN	19,1312	3	0,13	0	27,20442	0,36343	2,71	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
TALF	18,7572	6	0,03	0	27,54899	0,16833	2,33	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
TKIM	20,8186	4	0,05	0	31,18539	0,6138	1,06	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
TPIA	21,4368	2	0,13	0	31,33163	0,44136	10,68	-2,63	7,30	Kualitas audit rendah	0
TRST	20,5507	3	0,28	1	28,83487	0,40725	1,15	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
UNIC	20,4684	3	0,28	1	28,74002	0,29201	5,33	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1
WTON	19,5391	6	0,03	0	29,5866	0,61121	4,82	-2,63	7,30	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2017											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
YPAS	18,9513	3	0,03	0	26,43879	0,5813	-4,78	-2,63	7,30	Kualitas audit rendah	0
ADMG	20,2124	2	0,20	1	29,25406	0,35957	-2,31	-2,63	10,29	Kualitas audit tinggi	1
BATA	20,6048	3	0,20	1	27,47518	0,32299	6,27	-2,63	10,29	Kualitas audit tinggi	1
BRAM	20,7965	2	0,07	0	29,04812	0,28709	8,07	-2,63	10,29	Kualitas audit tinggi	1
ERTX	19,0359	1	0,07	0	27,41142	0,69832	-2,97	-2,63	10,29	Kualitas audit rendah	0
ESTI	19,9248	3	0,20	1	27,44951	0,761	-2,77	-2,63	10,29	Kualitas audit rendah	0
HDTX	18,8907	1	0,07	0	29,02605	0,91734	20,99	-2,63	10,29	Kualitas audit rendah	0
INDR	21,0597	2	0,20	1	30,01425	0,64467	0,28	-2,63	10,29	Kualitas audit tinggi	1
JECC	19,6146	2	0,07	0	28,2875	0,7161	4,32	-2,63	10,29	Kualitas audit tinggi	1
KBLI	20,1254	2	0,20	1	28,73421	0,40714	11,91	-2,63	10,29	Kualitas audit rendah	0
PTSN	19,7424	8	0,07	0	27,53723	0,2481	0,73	-2,63	10,29	Kualitas audit tinggi	1
STAR	20,0201	1	0,07	0	27,14441	0,20241	0,10	-2,63	10,29	Kualitas audit tinggi	1
TFCO	20,2533	3	0,20	1	29,13213	0,1101	0,99	-2,63	10,29	Kualitas audit tinggi	1
UNIT	19,6734	1	0,07	0	26,77861	0,4248	0,25	-2,63	10,29	Kualitas audit tinggi	1
ADES	19,7016	2	0,21	1	27,45695	0,49656	4,55	-4,66	27,25	Kualitas audit tinggi	1
DVLA	20,8186	3	0,14	0	28,12626	0,3197	9,89	-4,66	27,25	Kualitas audit tinggi	1
INAF	20,1071	1	0,07	0	28,05621	0,65591	-3,06	-4,66	27,25	Kualitas audit tinggi	1
KAEF	20,4875	2	0,07	0	29,43868	0,57801	5,44	-4,66	27,25	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2017											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
KINO	19,8676	3	0,07	0	28,80585	0,36522	3,39	-4,66	27,25	Kualitas audit tinggi	1
KLBF	22,0583	3	0,14	0	30,4414	0,16383	14,76	-4,66	27,25	Kualitas audit tinggi	1
MBTO	19,5025	2	0,21	1	27,38342	0,4713	-3,16	-4,66	27,25	Kualitas audit tinggi	1
MERK	20,4289	8	0,14	0	27,46497	0,2734	17,08	-4,66	27,25	Kualitas audit tinggi	1
MLBI	21,2562	2	0,21	1	28,55133	0,57575	52,67	-4,66	27,25	Kualitas audit rendah	0
RMBA	21,9676	2	0,21	1	30,27603	0,36638	-3,41	-4,66	27,25	Kualitas audit tinggi	1
SKBM	20,1263	3	0,07	0	28,11531	0,36955	1,59	-4,66	27,25	Kualitas audit tinggi	1
TCID	20,5724	2	0,21	1	28,49045	0,21318	7,58	-4,66	27,25	Kualitas audit tinggi	1
ULTJ	20,9464	2	0,21	1	29,27717	0,18859	13,72	-4,66	27,25	Kualitas audit tinggi	1
ADHI	20,5701	2	0,06	0	30,97505	0,79282	1,82	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
BAPA	19,4139	1	0,06	0	25,91085	0,3289	7,38	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
BCIP	19,1709	1	0,03	0	27,46076	0,57297	6,35	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
BEST	20,714	1	0,06	0	29,37482	0,32712	8,45	0,52	8,34	Kualitas audit rendah	0
BKDP	18,603	1	0,03	0	27,38703	0,36214	-5,51	0,52	8,34	Kualitas audit rendah	0
BSDE	20,0884	2	0,13	0	31,4586	0,36461	11,24	0,52	8,34	Kualitas audit rendah	0
DILD	21,224	2	0,13	0	30,20342	0,51818	2,07	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
DUTI	19,5193	2	0,13	0	29,98958	0,21188	6,13	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
FMII	18,5604	2	0,06	0	27,40972	0,14921	1,09	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2017											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
GMTD	19,7931	3	0,16	1	27,84832	0,43363	5,49	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
GPRA	20,3302	7	0,03	0	28,03613	0,31088	2,49	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
GWSA	20,277	2	0,19	1	29,60522	0,07282	2,62	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
IDPR	19,2316	2	0,09	0	28,2436	0,34338	6,19	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
JKON	20,4634	3	0,16	1	29,0667	0,4282	7,38	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
LPCK	20,2533	3	0,16	1	30,14696	0,37626	2,98	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
LPKR	20,863	3	0,16	1	31,67007	0,47403	1,51	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
MDLN	21,224	2	0,09	0	30,31202	0,51523	4,21	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
MMLP	21,9157	2	0,03	0	29,31067	0,12929	5,46	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
MTLA	21,3651	2	0,19	1	29,2149	0,3846	11,31	0,52	8,34	Kualitas audit rendah	0
MTSM	18,603	4	0,03	0	25,10822	0,1339	-5,99	0,52	8,34	Kualitas audit rendah	0
NRCA	18,8394	3	0,16	1	28,4821	0,48643	6,55	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
PLIN	21,0809	2	0,19	1	29,16561	0,78728	6,17	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
PPRO	19,807	1	0,06	0	30,16153	0,6019	3,66	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
PTPP	20,7233	2	0,19	1	31,36351	0,65912	4,33	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
RDTX	19,6146	1	0,03	0	28,4554	0,09888	10,83	0,52	8,34	Kualitas audit rendah	0
SCBD	19,2091	2	0,13	0	29,38599	0,25461	3,91	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
TARA	20,8816	2	0,09	0	27,84178	0,14646	0,10	0,52	8,34	Kualitas audit rendah	0

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2017											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
TOTL	19,983	8	0,03	0	28,80755	0,68854	7,13	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
WIKA	21,1287	1	0,19	1	31,45276	0,67972	2,97	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
WSKT	21,4652	1	0,19	1	32,21492	0,76756	4,29	0,52	8,34	Kualitas audit tinggi	1
KOPI	18,9513	3	0,04	0	25,79716	0,18045	0,67	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
ASSA	20,6772	3	0,23	1	28,82718	0,70194	3,12	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
BALI	19,5521	3	0,15	1	28,51549	0,53018	2,54	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
BBRM	18,9803	4	0,04	0	27,89115	0,67953	-40,11	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
CMNP	21,0983	3	0,04	0	30,00471	0,47949	6,45	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
HITS	21,8418	3	0,23	1	28,49748	0,76352	5,70	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
IBST	19,8676	2	0,08	0	29,48031	0,32065	4,12	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
INDY	20,8485	2	0,12	0	31,52806	0,69331	8,85	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
JSMR	21,3782	3	0,23	1	32,00291	0,76817	2,64	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
MBSS	20,6179	2	0,12	0	28,81057	0,21753	-3,71	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
MIRA	19,2536	1	0,04	0	26,64638	0,38823	-5,37	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
NELY	18,8907	3	0,15	1	26,75464	0,07497	5,83	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
RAJA	20,5001	5	0,04	0	28,34345	0,20113	9,17	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
SUPR	19,7099	3	0,15	1	30,16552	0,67539	2,62	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
TAXI	20,4356	2	0,08	0	28,32916	0,87736	-24,48	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2017											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
TMAS	20,8186	3	0,23	1	28,70205	0,64948	1,83	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
TOWR	21,5987	3	0,23	1	30,56293	0,62151	11,19	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
TPMA	19,0625	6	0,04	0	28,07463	0,38968	4,24	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
WINS	20,6328	3	0,15	1	29,15409	0,40522	-11,77	-41,35	27,53	Kualitas audit tinggi	1
ABDA	19,4906	1	0,05	0	28,71844	0,53646	5,42	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
ADMF	20,4825	3	0,19	1	31,01517	0,80519	4,78	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
APIC	18,3535	2	0,02	0	28,50372	0,30752	5,22	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
ASDM	20,2738	3	0,30	1	27,7048	0,72563	3,74	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
ASJT	19,3568	2	0,07	0	26,82383	0,52602	5,08	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
ASRM	19,7688	2	0,05	0	27,98064	0,74883	4,29	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
BABP	20,7223	2	0,16	1	30,00183	0,88301	-6,40	-0,78	6,40	Kualitas audit rendah	0
BBKP	21,3962	3	0,30	1	32,29863	0,9365	0,13	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
BBLD	20,5954	1	0,16	1	29,10531	0,7414	1,52	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
BBMD	19,7424	1	0,02	0	30,10065	0,73782	2,70	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
BBNP	20,0099	1	0,16	1	29,65667	0,84991	-0,79	-0,78	6,40	Kualitas audit rendah	0
BDMN	22,1925	1	0,19	1	32,81425	0,78025	2,15	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
BEKS	19,9788	1	0,02	0	29,66689	0,89707	-1,00	-0,78	6,40	Kualitas audit rendah	0
BFIN	20,2533	2	0,07	0	32,73595	0,07025	0,72	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2017											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
BJTM	20,1611	1	0,05	0	31,57297	0,84829	2,25	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
BKSW	20,8665	3	0,30	1	30,8352	0,83803	-3,21	-0,78	6,40	Kualitas audit rendah	0
BMAS	20,2925	3	0,30	1	29,43188	0,80806	1,15	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
BNBA	20,1254	2	0,16	1	29,57903	0,80572	1,28	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
BNII	21,9405	3	0,30	1	32,78578	0,88009	1,07	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
BVIC	21,1287	3	0,19	1	30,99229	0,84938	0,47	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
CFIN	20,2121	2	0,16	1	29,92263	0,5926	2,39	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
GSMF	19,9136	3	0,30	1	29,17085	0,69804	1,86	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
KREN	18,7572	1	0,02	0	28,32627	0,32986	14,77	-0,78	6,40	Kualitas audit rendah	0
MAYA	21,5828	3	0,30	1	31,94513	0,88569	0,90	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
MFIN	20,6907	2	0,16	1	28,79891	0,39849	10,35	-0,78	6,40	Kualitas audit rendah	0
MREI	19,1138	3	0,02	0	28,68881	0,52884	5,59	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
NISP	21,9972	3	0,19	1	32,6665	0,85834	1,41	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
NOBU	19,6562	1	0,02	0	30,1813	0,81264	4,94	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
PANS	19,3858	2	0,07	0	28,59813	0,50757	6,83	-0,78	6,40	Kualitas audit rendah	0
PNIN	18,7572	3	0,05	0	30,99472	0,15417	6,45	-0,78	6,40	Kualitas audit rendah	0
PNLF	20,8955	3	0,05	0	30,90708	0,16775	6,08	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
TIFA	19,2091	2	0,05	0	28,12081	0,80161	1,41	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2017											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
TRIM	20,6799	3	0,30	1	28,78898	0,78115	2,02	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
VRNA	20,0741	2	0,16	1	28,19089	0,73478	0,43	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
WOMF	20,1287	3	0,30	1	29,67829	0,8721	2,33	-0,78	6,40	Kualitas audit tinggi	1
ABMM	19,807	3	0,20	1	30,27905	0,84432	0,36	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
ACES	19,3568	3	0,10	0	29,11916	0,20737	17,63	-6,20	14,22	Kualitas audit rendah	0
AKRA	20,9933	3	0,20	1	30,45378	0,46326	7,75	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
ARTA	18,8599	5	0,05	0	26,67447	0,1729	3,02	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
ASGR	21,2539	3	0,05	0	28,51142	0,45222	10,66	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
ATIC	20,0499	3	0,15	1	28,81214	0,75327	2,43	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
BUVA	20,7406	3	0,20	1	28,82018	0,47952	-1,19	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
CLPI	20,2925	3	0,20	1	27,09948	0,25309	6,83	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
DPUM	19,8676	1	0,15	1	28,36314	0,32859	5,08	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
DSSA	21,4834	2	0,10	0	31,24412	0,46864	4,69	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
EMTK	20,2124	3	0,20	1	30,73155	0,19627	2,02	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
FISH	20,4619	3	0,20	1	29,15368	0,70156	4,72	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
FORU	19,337	3	0,15	1	25,91359	0,60752	-31,54	-6,20	14,22	Kualitas audit rendah	0
GEMA	20,2612	2	0,05	0	27,42166	0,49955	2,95	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
GOLD	18,7208	2	0,15	1	25,92954	0,54324	-0,58	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2017											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu-\sigma$	$\mu+\sigma$	Penilaian	Dummy
INPP	19,4121	2	0,05	0	29,52833	0,36488	2,21	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
LINK	19,8676	3	0,10	0	29,38304	0,2154	17,47	-6,20	14,22	Kualitas audit rendah	0
LPPF	21,788	3	0,05	0	29,32249	0,57107	35,14	-6,20	14,22	Kualitas audit rendah	0
LTLS	20,8674	3	0,20	1	29,38358	0,67568	3,18	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
MICE	21,6971	2	0,02	0	27,48389	0,29635	7,72	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
MIKA	21,2829	5	0,02	0	29,18114	0,14463	15,04	-6,20	14,22	Kualitas audit rendah	0
MKNT	20,5607	1	0,10	0	27,59863	0,70914	3,92	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
MPMX	21,1822	5	0,05	0	29,90732	0,52518	4,24	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
MSKY	19,5993	1	0,07	0	29,22988	0,55476	-5,85	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
OKAS	19,8194	1	0,02	0	28,56439	0,89304	5,33	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
PANR	20,7233	2	0,10	0	28,60542	0,54412	1,36	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
PDES	19,607	2	0,10	0	26,86686	0,55195	6,55	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
PJAA	20,6979	6	0,10	0	28,95232	0,46897	5,98	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
PLAS	19,8909	2	0,02	0	26,60898	0,46435	-3,87	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
PNSE	18,4599	6	0,15	1	26,95347	0,4299	5,46	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
POOL	19,1188	1	0,05	0	27,53579	0,03681	24,75	-6,20	14,22	Kualitas audit rendah	0
PSKT	20,4076	5	0,07	0	26,90944	0,11	-4,57	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
PUDP	19,2644	6	0,05	0	26,94751	0,33716	1,19	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1

Bersambung pada halaman selanjutnya.

Lampiran I (Lanjutan)
Pengolahan Data

Tahun 2017											
KODE	FEE	TENURE	SPEC		SIZE	LEV	AQ				
			RASIO	DUMMY			ROA	$\mu - \sigma$	$\mu + \sigma$	Penilaian	Dummy
RANC	19,802	6	0,05	0	27,41289	0,42713	4,69	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
SAME	19,919	3	0,15	1	28,17028	0,39216	4,20	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
SCMA	19,5993	3	0,20	1	29,31479	0,18204	0,00	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
SILO	21,8817	3	0,10	0	29,65868	0,16887	1,36	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
SRTG	21,4907	5	0,05	0	30,91304	0,16306	11,67	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1
TMPO	18,9513	1	0,07	0	26,71449	0,61021	-0,11	-6,20	14,22	Kualitas audit tinggi	1

Sumber: Data diolah (2018).

Lampiran II

HASIL OUTPUT SPSS 15.00

DESKRIPTIF

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
FEE (Rp juta)	562	93,5	5.444	1.085	1.041
TENURE	562	1,00	8,00	2,4306	1,55344
SPEC	562	0	1	,41	,493
SIZE (Rp juta)	562	80.235	188.057.412	13.478.358	26.969.335
LEV	562	,02	1,82	,5033	,23437
Valid N (listwise)	562				

Frekuensi Spesialisasi industri auditor

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid KAP Tidak Spesialisasi Industri	330	58,7	58,7	58,7
KAP Spesialisasi Industri	232	41,3	41,3	100,0
Total	562	100,0	100,0	

LOGISTIC REGRESSION

Case Processing Summary

Unweighted Cases(a)		N	Percent
Selected Cases	Included in Analysis	562	100,0
	Missing Cases	0	,0
	Total	562	100,0
Unselected Cases		0	,0
Total		562	100,0

a If weight is in effect, see classification table for the total number of cases.

Dependent Variable Encoding

Original Value	Internal Value
KUALITAS AUDIT RENDAH	0
KUALITAS AUDIT TINGGI	1

Block 0: Beginning Block

Iteration History(a,b,c)

Iteration	-2 Log likelihood	Coefficients
	Constant	Constant
Step 0 1	587,821	1,139
2	585,493	1,287
3	585,489	1,293
4	585,489	1,293

- Constant is included in the model.
- Initial -2 Log Likelihood: 585,489
- Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than ,001.

Classification Table(a,b)

Observed			Predicted	
			AQ	
			KUALITAS AUDIT RENDAH	KUALITAS AUDIT TINGGI
Step 0 AQ	KUALITAS AUDIT RENDAH	0	121	,0
	KUALITAS AUDIT TINGGI	0	441	100,0
Overall Percentage				78,5

- Constant is included in the model.
- The cut value is ,500

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 0 Constant	1,293	,103	158,802	1	,000	3,645

BLOCK 1: METHOD = ENTER

Iteration History(a,b,c,d)

Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients				
			Constant	FEE	TENURE	SPEC	SIZE
Step 1	1	569,583	1,526	-,233	,152	,179	,123
	2	563,490	1,730	-,336	,239	,252	,181
	3	563,392	1,724	-,350	,256	,260	,190
	4	563,392	1,724	-,350	,257	,260	,190

- Method: Enter
- Constant is included in the model.
- Initial -2 Log Likelihood: 585,489
- Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than ,001.

Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	563,392(a)	,039	,060

- Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than ,001.

Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	11,937	8	,154

Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1(a)	FEE	-,350	,154	5,176	1	,023	,705
	TENURE	,257	,080	10,406	1	,001	1,293
	SPEC	,260	,224	1,342	1	,247	1,297
	SIZE	,190	,097	3,871	1	,049	1,209
	LEV	1,043	,474	4,838	1	,028	2,837
	Constant	1,724	2,562	,453	1	,501	5,606

a. Variable(s) entered on step 1: FEE, TENURE, SPEC, SIZE, LEV.

Classification Table(a)

Observed			Predicted		
			AQ		Percentage Correct
			Kualitas Audit Rendah	Kualitas Audit Tinggi	
Step 1	AQ	Kualitas Audit Rendah	0	121	,0
		Kualitas Audit Tinggi	1	440	99,8
Overall Percentage					78,3

b. The cut value is ,500