

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian mengenai pengaruh *audit tenure*, *audit fee*, afiliasi auditor dan *audit switching* terhadap kualitas audit dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

- 1) *Audit tenure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit.
- 2) *Audit fee* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.
- 3) Afiliasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

5.2. Implikasi

Berdasarkan hasil penelitian ini, yang menunjukkan *audit tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit yang diukur menggunakan jumlah tahun perikatan dengan memperhatikan lama perikatan auditor dengan perusahaan. Jadi perusahaan dapat mempertahankan auditor yang sudah lama berada dalam perusahaan, karena *tenure* yang singkat saat auditor mendapatkan klien baru membutuhkan waktu yang lama bagi auditor untuk memahami klien dan lingkungan bisnis klien tersebut. *Tenure* yang singkat membatasi auditor dalam memperoleh informasi dan bukti-bukti sehingga jika ada bukti-bukti berupa data atau dokumen yang hilang atau sengaja dihilangkan oleh manajer akan sulit ditemukan oleh auditor.

5.3. Keterbatasan

Penelitian ini mempunyai keterbatasan yang mungkin dapat melemahkan hasilnya. Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

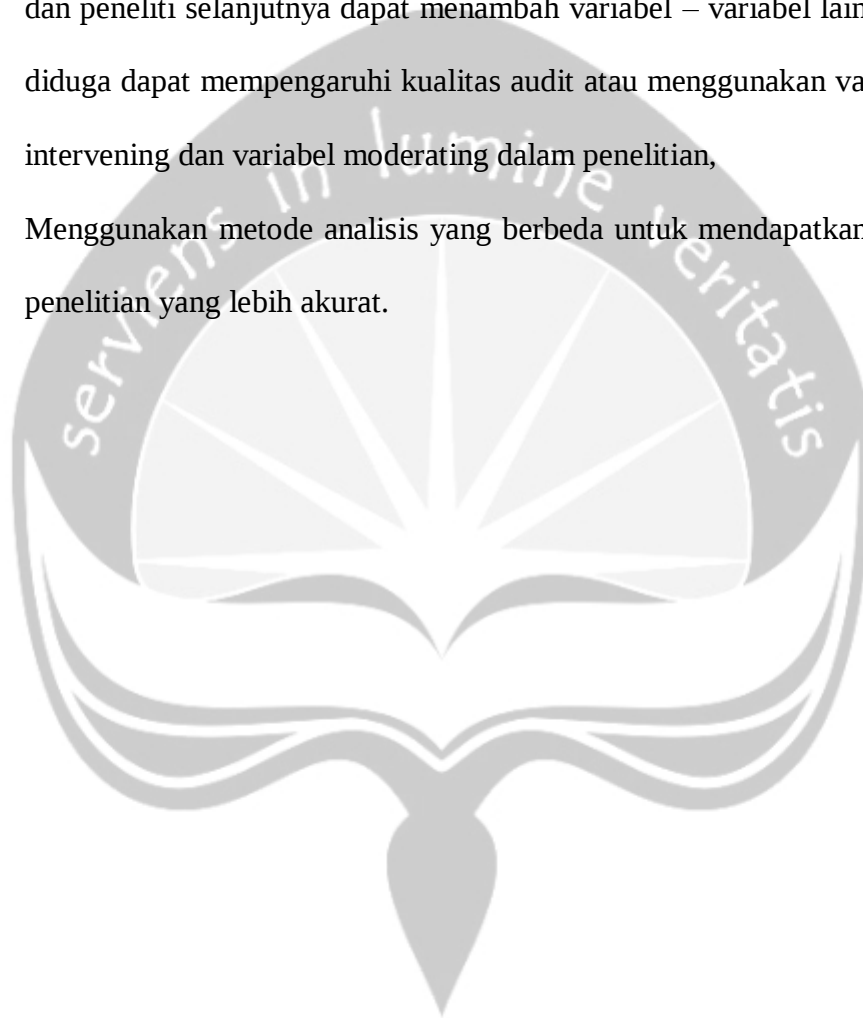
1. Terbatasnya variabel-variabel yang digunakan pada penelitian ini seperti audit tenure hanya melihat jumlah tahun perikatan antara auditor dengan klien, fee audit yang terbatas pada pengukuran logaritma natural dari biaya yg dikeluarkan perusahaan untuk jasa audit dan afiliasi audit yg terbatas pada pengukuran variabel dummynya dengan kualitas audit yang hanya diukur menggunakan akrual dikresioner.
2. Penelitian ini hanya dilakukan pada periode 2014-2018.
3. Ruang lingkup penelitian ini hanya terbatas pada perusahaan manufaktur.

5.4. Saran

Dari kesimpulan yang diperoleh, maka saran yang ingin disampaikan oleh peneliti adalah sebagai berikut :

1. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI sebagai sampelnya.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan tidak hanya menggunakan tiga variabel penelitian saja, akan tetapi dapat menambahkan variabel-variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

3. Penelitian selanjutnya dapat dilakukan dengan menambah periode tahun yang diteliti karena penelitian ini hanya menggunakan periode 2014-2018. Periode penelitian yang lebih panjang akan diperoleh dapat digeneralisasi dan menggambarkan kondisi riil selama jangka panjang, dan peneliti selanjutnya dapat menambah variabel – variabel lain yang diduga dapat mempengaruhi kualitas audit atau menggunakan variabel intervening dan variabel moderating dalam penelitian,
4. Menggunakan metode analisis yang berbeda untuk mendapatkan hasil penelitian yang lebih akurat.



DAFTAR PUSTAKA

- Ardianingsih, Arum. 2013. Pengaruh Komite Audit, Lama Perikatan Audit Dan *Audit Capacity Stress* Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Vol.1(1)*, Universitas Unikal.
- Arens, Alvin A., Elder, Randal J., and Beasley, Mark S. 2003. *Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach*, 9th edition, New Jersey, Prentice Hall International Inc.
- Al-Thuneibat, Ibrahim Isa, dan Ata Baker, 2011. "Do Audit tenure and Firm Size Contribute to Audit Quality?". *Journal of Accounting and Economics*, Jordan.
- Carey, P. dan R. Simnett. 2006. Audit Partner Tenure and Audit Quality, *The Accounting Review* 81: 653.
- Chadegani, Arezoo Aghaei, et al. 2011. The Determinants Factors of Auditor Switch among Companies Listed on Tehran Stock Exchange, *International Research Journal of Finance and Economics*, Issue 80.
- Choi, Jong-Hag, Chansog Kim, Jeong-Bon Kim and Yoonseok Zang. 2010. Audit Office Size, Audit Quality, and Audit Pricing, *Auditing: A Journal of Practice And Theory Vol 29 No.1*: 73-97
- DeAngelo, Linda Elizabeth. 1981. Auditor Independence, Low Balling, And Disclosure Regulation, *Journal of Accounting and Economic*, Vol. 3 No.3 Januari 1981, pp 113-127.
- Deis, D. R. dan Gary A. Giroux. 1992. Determinants of Audit Quality in the Public Sector, *The Accounting Review*
- Dong Michael Yu, 2007. "The Effect of Big Four Office Size On Audit Quality", Disertasi, Faculty of The Graduate School University of Missouri, Columbia
- Erlina, 2011. *Metodologi Penelitian*, USU Press, Medan.
- Fernando, G. D., Ahmed M., dan Randal J. E. 2010. Audit quality attributes client size and cost of equity capital. *Review of Accounting and Finance*, Vol 9, No. 4, pp. 363-381
- Fitriany, 2011. Pengaruh Client Importance, Tenure, dan Spesialisasi Audit terhadap Kualitas Audit, *Jurnal*, Universitas Indonesia.

- Gammal, Walid El. 2012. Determinants of Audit Fees: Evidence from Lebanon. *International Bussines Research*. Vol 5. No 11: 136-145
- Ghozali, Imama. 2006. *Aplikasi Ananlisis Multivariate dengan Program SPSS*, Cetakan IV, Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Gujarati, Damodar. 2003. *Ekonometrika Dasar*, Edisi Keenam, Erlangga, Jakarta.
- Hansen, Stephen C., Khrisna K. Kumar, & Mary W. Sullivan, 2007. *Auditor Capacity Stress dan Audit Quality : Market Based Evidence from Andersen's Indictment*. 12 Juli 2011. School of Business the George Watson University.
- Hogan, C.E., dan Jeter, D.C. 1999. Industry Specialization by Auditors. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 18 (Spring):1-17.
- IAPI, 2010. *Directory 2010 Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik*. Jakarta.
- IAPI, 2011. *Directory 2011 Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik*. Jakarta.
- IAPI, 2012. *Directory 2012 Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik*. Jakarta.
- IAPI, 2013. *Directory 2013 Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik*. Jakarta.
- IAPI, 2014. *Directory 2014 Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik*. Jakarta.
- Ittonen, Kim, 2010. A Theoretical Examination of the Role of Auditing and the Relevance of Audit Reports, University of Vaasa, Vaasa.
- Jackson, A. B., Moldrich, M., Roebuck, P. 2010. *Mandatory Audit Firm Rotation And Audit Quality*. Rochester, Rochester.
- Januarti, Indira. 2009. Analisis Pengaruh Faktor Perusahaan, Kualitas Auditor, Kepemilikan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia), *Simposium Nasional Akuntansi XII (6) : 1-26*.

- Jensen, M.C. dan W.H. Meckling. 1976. "Theory of the Firm: Manajerial Behaviour, Agency Cost, and Owners Structure", *Journal of Financial and Economics*, 3, 305-360.
- Kurniasih, Margi, 2014. Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur *Go Public* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012). *Skripsi*, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Kwak, *et al.* 2011. Predicting Auditor Changes Using Financial Distress Variabel and The Multiple Criteria Linear Programming (MCLP) And Other Data Mining Approach. *Journal of Applied Business Research*. 2011
- Marsellia *et. al.*, 2012. *Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderator (Studi Empiris Pada Auditor Di KAP Big Four Jakarta)*, Institut Bisnis dan Informatika Indonesia, Jakarta.
- Mautz, R.K. dan H.A. Sharaf. 1961. *The Philosophy of Auditing*. Sarasota, Florida: American Accounting Association.
- Moeller, Robert dan Witt, Brink's Modern Internal Auditing, 5th Edition. John Wiley & Sons
- Mulyadi, 2008. *Auditing*, Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi, Puradiredja, Kanaka. 2002. *Auditing*. Jilid 1. Edisi 6. Salemba Empat, Jakarta.
- Nindita, C., dan Siregar, V.S. (2012). Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 14 (2).
- Parker, Abbott, LJ dan Peters GF. 2005. Audit Committee Characteristics and Restatement. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*. Vol. 23, pp. 6987.
- Perdana, M. Hadi, 2014. Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik dan Rotasi Akuntan Publik (partner auditor) Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi*, Universitas Diponegoro.
- Salsabila, Ainia dan Prayudiawan. 2011. Pengaruh Akuntabilitas, Pengetahuan Audit dan Gender terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor Internal (Studi Empiris Pada Inspektorat Wilayah

Provinsi DKI Jakarta). *Jurnal Telaah dan Riset Akuntansi*, Volume 4 Nomor 1 Juli 2011. Hal 155-157.

Sarjono, Haryadi dan Winda Julianita. 2011. *SPSS vs LISREL : Sebuah Pengantar Aplikasi untuk Riset*, Salemba Empat, Jakarta.

Sartika, Maya. 2015. Pengaruh Audit Tenure, , Audit Switching, Audit Capacity Stress, Ukuran Perusahaan dan Independensi Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI tahun 2009-2013), *Skripsi*, Universitas Sumatera Utara

Simanjuntak, Piter. 2008. Pengaruh Time Budget Pressure dan Resiko Kesalahan terhadap Penurunan Kualitas Audit, *Tesis*, Universitas Diponegoro, Semarang.

Sinaga, Daud M.T. 2012. Analisis Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Kap Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi*, Universitas Diponegoro, Semarang.

Sinulingga, Sukaria. 2015. *Metode Penelitian*, USU Press, Medan.

Sugiyono, 2010. *Metode Penelitian Bisnis*, Alfabeta, Bandung.

Suwito, Edy dan Arleen Herawati. 2005. “Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tindakan Perataan Laba yang Dilakukan oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta”. *SNA VIII Solo*, 15- 16 September 2005: 136-146.

Suryabrata, Sumadi. 2012. *Metodologi Penelitian*, Rajagrafindo Persada, Jakarta.

Watkins. Ann L, Hillison, William, Morecroft, Susan E. 2004. Audit Quality: A Synthesis Of Theory and Empirical Evidence. *Journal Of Accounting Literature*, Vol 23 pp.153-193

Wibowo, Arie dan Rossieta, Hilda. 2009. Faktor-Faktor Determinasi Kualitas Audit-Suatu Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark, *Simposium Nasional Akuntansi XII*, Palembang, hal. 1-34.

Widhiastika,Made Ariasta, 2012. Analisis Pengaruh Rotasi KAP Mandatory dan Voluntary terhadap Kualitas Audit dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Pemoderasi, *Skripsi*, Universitas Indonesia.

Windi, Astuti, 2014. Analisis Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan Klien Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2012, *Skripsi*, Universitas Diponegoro, Semarang.

Yuniarti, Rita. 2011. Audit Firm Size, Audit Fee And Audit Quality. *Journal Of Global Management*, Volume 2 Number 1

www.idx.co.id



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1

Daftar Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria dan Data Kualitas Audit

No	Perusahaan	Kode	Kualitas Audit (Discretionary Accruals)				
			2014	2015	2016	2017	2018
1	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk	INTP	0.1209	0.1882	0.1742	0.1849	0.1738
2	Semen Gresik (Persero) Tbk	SMGR	2.1161	2.1709	2.2599	2.1808	2.0809
3	Wijaya Karya Beton Tbk	WTON	0.3264	0.4305	0.3295	0.1813	0.1181
4	Asahimas Flat Glass Tbk	AMFG	0.1489	0.2118	0.3734	0.3586	0.4084
5	Arwana Citramulia Tbk	ARNA	1.4565	1.1669	1.4095	1.3385	1.3694
6	Keramika Indonesia Asosiasi Tbk	KIAS	0.4413	0.4984	0.5243	0.5025	0.4487
7	Alumindo Light Metal Industry Tbk	ALMI	0.0789	0.7277	0.0507	0.2015	0.2843
8	Betonjaya Manunggal Tbk	BTON	0.0788	0.0869	0.0632	0.1705	0.1572
9	Citra Tubindo Tbk	CTBN	0.0621	0.0660	0.2332	0.0481	0.1759
10	Gunawan Dian Jaya Steel Tbk	GDST	0.1457	0.1180	0.0091	0.0322	0.0155
11	Indal Alumunium Industry Tbk	INAI	0.4732	0.3596	0.1679	0.3073	0.1015
12	Pelat Timah Nusantara Tbk	NIKL	0.2222	0.0929	0.1033	0.1653	0.1535
13	Barito Pacific Timber Tbk	BRPT	0.4274	0.2104	0.5216	0.5469	0.5235
14	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	DPNS	0.2556	0.2209	0.2635	0.1820	0.1527
15	Indo Acidatama Tbk	SRSN	0.2056	0.3775	0.0644	0.0981	0.2355
16	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk	JPFA	0.1671	0.1450	0.1223	0.0700	0.0581
17	Toba Pulp Lestari Tbk	INRU	0.7468	0.6700	0.6768	0.6621	0.6972
18	Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk	KBRI	1.1217	0.7803	0.7132	0.7797	0.7675
19	Kedawung Setia Industrial Tbk.	KDSI	0.2207	0.3500	0.4573	0.3385	0.4165
20	Indo Kordsa Tbk	BRAM	1.3313	1.0745	1.0011	0.9428	0.9916
21	Prima Alloy Steel Tbk	PRAS	1.7952	1.3384	1.1455	1.0705	1.2633
22	Polychem Indonesia Tbk	ADMG	0.1918	0.2852	0.2234	0.2009	0.0487
23	Panasia Indo Resources Tbk	HDTX	0.0127	0.0988	0.1807	0.1731	0.1093
24	Indorama Syntetics Tbk	INDR	0.5680	0.5563	0.5846	0.6074	0.5977
25	Sunson Textile Manufacturer Tbk	SSTM	0.0718	0.0574	0.1104	0.1086	0.0605
26	Sepatu Bata Tbk	BATA	2.2580	2.4243	2.7606	2.6400	2.4116
27	KMI Wire and Cable Tbk	KBLI	0.3506	0.2935	0.3179	0.2635	0.2079
28	Sekar Bumi Tbk	SKBM	0.5364	0.0271	0.2194	0.3848	0.1232
29	Ultra Jaya Milk Tbk	ULTJ	0.4579	0.3282	0.3497	0.3449	0.3508
30	Indofarma Tbk	INAF	0.0926	0.1348	0.2617	0.0341	0.1536
31	Kalbe Farma Tbk	KLBF	1.1646	1.2658	1.3458	1.4717	1.5364
32	Merck Tbk	MERK	0.0885	0.0473	0.0623	0.0038	0.5786
33	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk.	SIDO	0.3264	0.3681	0.3677	0.4089	0.4469
34	Akasha Wira International Tbk.	ADES	0.6395	0.6880	0.7853	0.8776	0.7959
35	Martina Berto Tbk	MBTO	1.2496	1.2507	1.1887	1.0817	1.1452

Lampiran 2

Daftar Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria dan Data Audit Tenure

No	Perusahaan	Kode	Audit Tenure				
			2014	2015	2016	2017	2018
1	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk	INTP	5	1	2	3	4
2	Semen Gresik (Persero) Tbk	SMGR	2	3	1	2	3
3	Wijaya Karya Beton Tbk	WTON	5	6	7	8	1
4	Asahimas Flat Glass Tbk	AMFG	1	2	3	4	5
5	Arwana Citramulia Tbk	ARNA	5	1	2	3	4
6	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	KIAS	2	3	1	2	3
7	Alumindo Light Metal Industry Tbk	ALMI	6	1	2	1	2
8	Betonjaya Manunggal Tbk	BTON	6	1	2	3	1
9	Citra Tubindo Tbk	CTBN	5	1	2	3	4
10	Gunawan Dian Jaya Steel Tbk	GDST	1	1	2	3	4
11	Indal Alumunium Industry Tbk	INAI	6	1	2	1	2
12	Pelat Timah Nusantara Tbk	NIKL	1	2	3	1	2
13	Barito Pacific Timber Tbk	BRPT	3	4	1	2	3
14	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	DPNS	6	1	2	1	2
15	Indo Acidatama Tbk	SRSN	6	1	2	3	4
16	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk	JPFA	4	5	1	1	2
17	Toba Pulp Lestari Tbk	INRU	2	3	4	5	6
18	Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk	KBRI	1	1	2	1	2
19	Kedawung Setia Industrial Tbk.	KDSI	6	1	2	3	4
20	Indo Kordsa Tbk	BRAM	3	4	1	1	2
21	Prima Alloy Steel Tbk	PRAS	2	3	1	1	1
22	Polychem Indonesia Tbk	ADMG	3	4	1	2	3
23	Panasia Indo Resources Tbk	HDTX	3	4	1	2	3
24	Indorama Syntetics Tbk	INDR	3	4	1	2	3
25	Sunson Textile Manufacturer Tbk	SSTM	2	3	4	5	1
26	Sepatu Bata Tbk	BATA	5	1	2	3	4
27	KMI Wire and Cable Tbk	KBLI	3	4	1	2	3
28	Sekar Bumi Tbk	SKBM	1	1	2	1	2
29	Ultra Jaya Milk Tbk	ULTJ	2	3	1	2	3
30	Indofarma Tbk	INAF	3	4	5	1	2
31	Kalbe Farma Tbk	KLBF	5	1	2	3	4
32	Merck Tbk	MERK	1	2	3	4	5
33	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk.	SIDO	1	1	2	2	3
34	Akasha Wira International Tbk.	ADES	1	2	1	2	3
35	Martina Berto Tbk	MBTO	4	5	1	2	3

Lampiran 3

Daftar Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria dan Data Audit Fee

No	Perusahaan	Kode	Audit Fee				
			2014	2015	2016	2017	2018
1	Indocement Tunggul Prakarsa Tbk	INTP	22.0075	22.0583	22.0975	22.1244	22.1703
2	Semen Gresik (Persero) Tbk	SMGR	22.1343	22.1954	22.2386	22.6294	21.7303
3	Wijaya Karya Beton Tbk	WTON	19.3044	19.4596	19.3449	19.5391	19.7413
4	Asahimas Flat Glass Tbk	AMFG	20.9070	21.3651	21.3111	21.1287	21.3962
5	Arwana Citramulia Tbk	ARNA	21.0159	21.0159	21.0669	21.1287	21.1775
6	Keramika Indonesia Asosiasi Tbk	KIAS	19.2316	19.2316	20.1220	20.1686	20.2692
7	Alumindo Light Metal Industry Tbk	ALMI	19.2091	19.2091	19.2961	19.3168	19.3568
8	Betonjaya Manunggal Tbk	BTON	18.3694	18.4976	18.4976	18.5160	18.4695
9	Citra Tubindo Tbk	CTBN	20.8979	20.7590	20.7076	20.8017	20.7948
10	Gunawan Dian Jaya Steel Tbk	GDST	18.6030	18.6830	18.6830	18.7208	18.9803
11	Indal Aluminium Industry Tbk	INAI	18.8261	18.9803	19.0625	19.1626	19.1626
12	Pelat Timah Nusantara Tbk	NIKL	20.2780	20.4167	20.4113	19.8438	19.9303
13	Barito Pacific Timber Tbk	BRPT	20.5840	20.6507	20.6507	20.6507	20.6507
14	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	DPNS	18.4166	18.5455	18.4363	18.4030	18.4949
15	Indo Acidatama Tbk	SRSN	19.0756	19.0756	19.1038	19.1312	19.4521
16	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk	JPFA	21.3545	21.3911	22.2155	22.3186	22.3814
17	Toba Pulp Lestari Tbk	INRU	19.7557	19.7557	19.7944	20.0480	19.9136
18	Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk	KBRI	19.0625	18.9513	18.9513	18.7572	18.7572
19	Kedawung Setia Industrial Tbk.	KDSI	19.1138	19.1626	19.2137	19.2751	19.3168
20	Indo Kordsa Tbk	BRAM	20.7097	20.7233	20.7577	20.7965	21.2333
21	Prima Alloy Steel Tbk	PRAS	18.7922	18.7922	18.8261	18.6830	18.1975
22	Polychem Indonesia Tbk	ADMG	20.1254	20.1254	20.1254	20.2124	19.8954
23	Panasia Indo Resources Tbk	HDTX	18.5604	18.8261	18.7713	18.9275	18.9275
24	Indorama Syntetics Tbk	INDR	20.7233	21.0047	21.0234	21.0597	21.0597
25	Sunson Textile Manufacturer Tbk	SSTM	18.3694	18.4207	18.4207	18.8261	18.8261
26	Sepatu Bata Tbk	BATA	20.6180	20.6614	20.7102	20.6048	20.6048
27	KMI Wire and Cable Tbk	KBLI	19.4854	19.6734	19.9248	20.1254	20.7233
28	Sekar Bumi Tbk	SKBM	20.0538	19.8095	20.5453	20.1263	20.2925
29	Ultra Jaya Milk Tbk	ULTJ	20.6200	20.7233	20.7956	20.9464	21.0597
30	Indofarma Tbk	INAF	20.0066	20.0499	20.0789	20.1071	20.2257
31	Kalbe Farma Tbk	KLBF	21.8547	21.9470	22.0316	22.0583	22.0842
32	Merck Tbk	MERK	20.0536	20.3001	20.3948	20.4289	20.4671
33	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk.	SIDO	19.8070	19.8070	19.8676	20.4356	20.7233
34	Akasha Wira International Tbk.	ADES	19.5193	19.5193	19.6296	19.7016	19.7154
35	Martina Berto Tbk	MBTO	19.1188	19.3390	19.2751	19.5025	19.4176

Lampiran 4

Daftar Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria dan Data Afiliasi

Auditor

No	Perusahaan	Kode	Reputasi Auditor				
			2014	2015	2016	2017	2018
1	Indocement Tunggul Prakarsa Tbk	INTP	1	1	1	1	1
2	Semen Gresik (Persero) Tbk	SMGR	1	1	1	1	1
3	Wijaya Karya Beton Tbk	WTON	0	0	0	0	0
4	Asahimas Flat Glass Tbk	AMFG	1	1	1	1	1
5	Arwana Citramulia Tbk	ARNA	1	1	1	1	1
6	Keramika Indonesia Asosiasi Tbk	KIAS	0	0	1	1	1
7	Alumindo Light Metal Industry Tbk	ALMI	0	0	0	0	0
8	Betonjaya Manunggal Tbk	BTON	0	0	0	0	0
9	Citra Tubindo Tbk	CTBN	1	1	1	1	1
10	Gunawan Dian Jaya Steel Tbk	GDST	0	0	0	0	0
11	Indal Alumunium Industry Tbk	INAI	0	0	0	0	0
12	Pelat Timah Nusantara Tbk	NIKL	1	1	1	1	1
13	Barito Pacific Timber Tbk	BRPT	1	1	1	1	1
14	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	DPNS	0	0	0	0	0
15	Indo Acidatama Tbk	SRSN	0	0	0	0	0
16	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk	JPFA	0	0	0	1	1
17	Toba Pulp Lestari Tbk	INRU	0	0	0	0	0
18	Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk	KBRI	0	0	0	0	0
19	Kedawung Setia Industrial Tbk.	KDSI	0	0	0	0	0
20	Indo Kordsa Tbk	BRAM	1	1	1	1	1
21	Prima Alloy Steel Tbk	PRAS	0	0	0	0	0
22	Polychem Indonesia Tbk	ADMG	1	1	1	1	1
23	Panasia Indo Resources Tbk	HDTX	0	0	0	0	0
24	Indorama Syntetics Tbk	INDR	1	1	1	1	1
25	Sunson Textile Manufacturer Tbk	SSTM	0	0	0	0	0
26	Sepatu Bata Tbk	BATA	1	1	1	1	1
27	KMI Wire and Cable Tbk	KBLI	1	1	1	1	1
28	Sekar Bumi Tbk	SKBM	0	0	0	0	0
29	Ultra Jaya Milk Tbk	ULTJ	0	0	0	0	0
30	Indofarma Tbk	INAF	0	0	0	0	0
31	Kalbe Farma Tbk	KLBF	1	1	1	1	1
32	Merck Tbk	MERK	1	1	1	1	1
33	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk.	SIDO	0	0	0	1	1
34	Akasha Wira International Tbk.	ADES	0	0	0	0	0
35	Martina Berto Tbk	MBTO	0	0	0	0	0

Lampiran 6

Hasil Pengolahan Tabulasi Data Menggunakan SPSS

Uji Normalitas Sebelum Trimming

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		175
Normal Parameters(a,b)	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.56295806
Most Extreme Differences	Absolute	.188
	Positive	.188
	Negative	-.086
Kolmogorov-Smirnov Z		2.483
Asymp. Sig. (2-tailed)		.000

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Uji Normalitas Setelah Trimming

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		135
Normal Parameters(a,b)	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.27799697
Most Extreme Differences	Absolute	.102
	Positive	.102
	Negative	-.082
Kolmogorov-Smirnov Z		1.182
Asymp. Sig. (2-tailed)		.122

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Uji Heteroskedastisitas

Variables Entered/Removed(b)

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Afiliasi Audit, Audit Tenure, Audit Fee(a)	.	Enter

a All requested variables entered.

b Dependent Variable: abs

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.145(a)	.021	-.001	.16955

a Predictors: (Constant), Afiliasi Audit, Audit Tenure, Audit Fee

ANOVA(b)

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.081	3	.027	.934	.426(a)
	Residual	3.766	131	.029		
	Total	3.846	134			

a Predictors: (Constant), Afiliasi Audit, Audit Tenure, Audit Fee

b Dependent Variable: abs

Coefficients(a)

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t		Sig.
		B	Std. Error	Beta	B	Std. Error	
1	(Constant)	-.173	.418		-.414		.680
	Audit Tenure	-.011	.010	-.102	-1.176		.242
	Audit Fee	.022	.021	.123	1.025		.307
	Afiliasi Audit	-.041	.041	-.118	-.987		.325

a Dependent Variable: abs

Uji Autokorelasi

Variables Entered/Removed(b)

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Afiliasi Audit, Audit Tenure, Audit Fee(a)	.	Enter

a All requested variables entered.

b Dependent Variable: Kualitas audit

Model Summary(b)

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.243(a)	.059	.038	.28116	2.015

a Predictors: (Constant), Afiliasi Audit, Audit Tenure, Audit Fee

b Dependent Variable: Kualitas audit

ANOVA(b)

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.652	3	.217	2.749	.045(a)
	Residual	10.356	131	.079		
	Total	11.008	134			

a Predictors: (Constant), Afiliasi Audit, Audit Tenure, Audit Fee

b Dependent Variable: Kualitas audit

Coefficients(a)

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t		Sig.
		B	Std. Error	Beta	B	Std. Error	
1	(Constant)	-.340	.693		-.491	.624	
	Audit Tenure	-.039	.016	-.210	-2.466	.015	
	Audit Fee	.040	.036	.132	1.122	.264	
	Afiliasi Audit	-.030	.069	-.051	-.431	.667	

a Dependent Variable: Kualitas audit

Uji Multikolinearitas

Variables Entered/Removed(b)

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Afiliasi Audit, Audit Tenure, Audit Fee(a)	.	Enter

a All requested variables entered.

b Dependent Variable: Kualitas audit

Coefficients(a)

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	Audit Tenure	.990	1.010
	Audit Fee	.519	1.928
	Afiliasi Audit	.522	1.914

a Dependent Variable: Kualitas audit

Descriptives

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Kualitas audit	135	.00	1.27	.3444	.28662
Audit Tenure	135	1.00	8.00	2.4593	1.54419
Audit Fee	135	18.37	22.38	19.8542	.94870
Valid N (listwise)	135				

Frequencies

Frequency Table

Afiliasi Auditor

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	KAP berafiliasi dengan KAP Big Four	82	60.7	60.7	60.7
	KAP tidak berafiliasi dengan KAP Big Four	53	39.3	39.3	100.0
	Total	135	100.0	100.0	

Regression

Variables Entered/Removed(b)

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Reputasi Audit, Audit Tenure, Audit Fee(a)	.	Enter

a All requested variables entered.

b Dependent Variable: Kualitas audit

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.243(a)	.059	.038	.28116

a Predictors: (Constant), Afiliasi Audit, Audit Tenure, Audit Fee

ANOVA(b)

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.652	3	.217	2.749	.045(a)
	Residual	10.356	131	.079		
	Total	11.008	134			

a Predictors: (Constant), Afiliasi Audit, Audit Tenure, Audit Fee

b Dependent Variable: Kualitas audit

Coefficients(a)

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta	B	Std. Error
1	(Constant)	-.340	.693		-.491	.624
	Audit Tenure	-.039	.016	-.210	-2.466	.015
	Audit Fee	.040	.036	.132	1.122	.264
	Afiliasi Audit	-.030	.069	-.051	-.431	.667

a Dependent Variable: Kualitas audit