

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan analisis data yang dilakukan, maka kesimpulan dalam penelitian ini adalah:

1. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *audit fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit yang berarti semakin tinggi *audit fee*, perusahaan akan meningkatkan kualitas audit.
2. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa rotasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit yang berarti kualitas audit tidak dipengaruhi KAP yang berganti atau tidak berganti.
3. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa afiliasi KAP berpengaruh terhadap kualitas audit yang berarti perusahaan yang memakai jasa auditor KAP yang berafiliasi berpengaruh terhadap kualitas audit.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Jumlah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018 adalah 141 perusahaan. Namun terdapat 20 perusahaan manufaktur yang tidak menerbitkan laporan keuangan auditan tahunan untuk periode yang berakhir 31 Desember selama periode 2016-2018.

Sebanyak 76 perusahaan yang tidak memiliki kelengkapan data penelitian (tidak mengungkapkan *audit fee*) yang dibutuhkan dalam penelitian ini sehingga hasil penelitian ini kurang mencerminkan keadaan yang sebenarnya. Selain itu dalam pengungkapan rotasi KAP ada terdapat 10 perusahaan yang tidak termasuk dalam penelitian ini karena melakukan pergantian KAP secara *mandatory*.

5.3. Saran

Penelitian selanjutnya disarankan dapat menambah sampel penelitian dengan jenis industri yang lain dan menambah periode penelitian sehingga diharapkan dapat menggeneralisasikan hasil penelitian. Selain itu, penelitian selanjutnya yang mengambil topik sejenis, diharapkan dapat menambah variabel-variabel lain yang relevan seperti *audit tenure* atau karakteristik KAP seperti independensi dan spesialisasi auditor.

5.4. Implikasi

Pemaparan hasil penelitian ini dapat dijadikan gambaran bagi semua pihak, bahwa dalam menentukan kualitas audit terdapat banyak faktor yang mempengaruhinya, baik dari sisi internal perusahaan, maupun dari sisi Kantor Akuntan Publik (KAP). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, dimana dapat diartikan bahwa apabila perusahaan klien memiliki *audit fee* yang tinggi maka akan meningkatkan kualitas laporan keuangan perusahaan. Hal ini dapat dijadikan

bahan pertimbangan oleh semua perusahaan jika ingin mendapatkan laporan keuangan yang berkualitas.

Penelitian ini juga memaparkan hasil mengenai rotasi KAP dan afiliasi KAP yang mempengaruhi kualitas audit. Dalam hal rotasi KAP, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tidak ada pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit, artinya semakin tinggi rotasi, perusahaan tidak akan meningkatkan kualitas auditnya. Hal ini bisa dijadikan pertimbangan bagi perusahaan jika ingin melakukan rotasi KAP secara sukarela. Menggali informasi yang luas mengenai Kantor Akuntan Publik yang memiliki reputasi tinggi, akan sangat membantu perusahaan dalam mengambil keputusan dalam merotasi KAP secara sukarela (*voluntary*). Dalam hal afiliasi KAP hasil penelitian ini menunjukkan bahwa, afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit, artinya jika perusahaan menggunakan jasa KAP yang berafiliasi dengan *big four* maka akan mendapatkan kualitas audit yang baik. Hal ini bisa dijadikan salah satu pertimbangan penting bagi perusahaan dalam menentukan Kantor Akuntan Publik (KAP) yang akan melakukan audit pada perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing (Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik)*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Alfian, A. & Sabeni, A., 2013, *Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Konservatisme Akuntansi*, Diponegoro Journal Of Accounting, Vol 2, Hal. 1–10.
- Arens, A., Mark S. Beasley, Randal J. Elder dan Amir Abadi Jusuf. 2012. *Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach*. Ed.12. Jakarta: Salemba Empat.
- Aswuri, Indri. 2017. “*Analisis Pengaruh Rotasi Auditor dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*” Skripsi. Surakarta: Institut Agama Islam Negeri
- Aziz Abdul Malik. 2018. “*Pengaruh Audit fee Rotasi KAP dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit*” Skripsi. Yogyakarta: Universitas Islam Indonesia
- Choi J-H, Kim J-B, Zang Y. 2010. *Do Abnormally High Audit Fees Impair Audit Quality*. *Audit J Pract Theory* 29(2):73–97
- Defi Dana Chornitha. 2018. “*pengaruh audit tenure, afiliasi kap, ukuran perusahaan klien, dan komite audit terhadap kualitas audit*” Skripsi, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Effendi, Arief. 2009. *The Power of Good Corporate Governance, Teori dan Implementasi*. Jakarta: Saleba Empat.
- Fitriany, S.U., Dwi M., dan Hilda R. (2009). *Do Mandatory Audit Firm and Audit Partner Rotation Improve Audit Quality*. Universitas Indonesia.
- Ghozali, Imam. 2013, *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giri, Efraim Ferdinan. 2010. “*Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit : Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia*.” Simposium Nasional Akuntansi 13.
- Helena, S.M. (2014). *A Review On Audit Quality Factors*. *International Journal of Academic Research in Accounting*. Vol.4 No.2, April 2014, pp.243-254. E-ISSN:2225-8329, P-ISSN:2308-0337.
- Himawan, Ferdinandus A. dan Rara Emarila. 2010. *Pengaruh Persepsi Auditor Atas*

Kompetensi, Independensi dan Kualitas Audit Terhadap Umur Kantor Akuntan Publik di Jakarta. ESENSI, Volume 13 No. 3 Desember 2010.

Indriani, Yohana. 2010. *Pengaruh Kualitas Auditor, Corporate Governance, Leverage dan Kinerja Keuangan Terhadap Manajemen Laba*. Skripsi. Universitas Diponegoro: Semarang.

Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). 2015. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.

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 12.

Kementerian Keuangan RI. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008, Tentang Jasa Akuntan Publik.

Kurniasih, Margi dan Abdul Rohman. (2014). "*Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit*". Diponegoro Journal Of Accounting Volume 3, Nomor 3, Tahun 2014.

Law, P. 2008. *An Empirical Comparison of Non-Big 4 and Big 4 Auditors' Perceptions of Auditor Independence*. Managerial Auditing Journal 23(9): 917 - 934.

Maharani, Adisti Putri. 2014. "*Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Audit dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit, studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Indonesia Tahun 2011- 2013*" Skripsi. Surakarta : Universitas Muhammadiyah.

Mgbame, C.O., Eragbhe, E, dan Osazuwa, N. 2012. "*Audit Partner Tenure and Audit Quality: An Empirical Analysis*". European Journal of Business and Management, Vol.4, No.7,pp.154159

Nadia, Nurul Fitri. 2015. *Pengaruh Tenur Kap, Reputasi KAP dan Rotasi KAP Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Bisnis, Vol. XIII No. 26 Maret.

Nizar, A. A. 2017. *Pengaruh Rotasi, Reputasi dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Ilmiah Akuntansi: Kompartemen

Novianti, Nurlita. 2010. "*Tenur Kantor Akuntan Publik, Tenur Partner Audit, Auditor Spesialisasi Industri , dan Kualitas Audit*". Skripsi. Malang : Universitas Brawijaya.

Nuratama, I Putu. 2011. "*Pengaruh Tenur dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Pada Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi, Studi Kasus*

Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2004- 2009” Tesis S2. Denpasar : Universitas Udayana.

Nurhayati, Siska. 2015. *Pengaruh Rotasi KAP, Audittenure, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur*. Jurnal Akuntansi Aktual, Vol. 3, Nomor 2, Juni.

Rizqiasih. 2010. *Pengaruh Struktur Governance Terhadap Fee Audit Eksternal*. Semarang: Universitas Diponegoro.

Saputri, Oviek Dewi. 2012. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)*. Semarang : Universitas Diponegoro.

Siregar, Fitriany, Wibowo, Anggraita. 2011. “*Rotasi KAP dan Kualitas Audit : Evaluasi Atas Implementasi Kebijakan Menteri Keuangan KMK No. 423/KMK.06/2002 tentang Jasa Akuntan Publik*”. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia, Vol.8, No.1.

Widiastuty, Erna, dan Febrianto R. 2012. *Pengukuran kualitas audit:sebuah esai*. Jurnal Akuntansi dan Bisnis Volume 5, Nomor 2.

Yuniarti, R. 2011. “*Audit Firm Size, Audit Fee and Audit Quality*”. Journal Of Global Management, Vol.2, No.1.

Yuvisa, Rohman, dan Handayani. 2008. “*Pengaruh Identifikasi Auditor atas Klien Terhadap Objectivitas Auditor dengan Auditor Tenure, Client Importance dan Client Image sebagai Variabel Anteseden*”. Simposium Nasional Akuntansi.





LAMPIRAN 1

Tahun	kode perusahaan	X1	X2	X3	Y
		Audit Fee	Rotasi kap	Reputasi kap	Kualitas Audit
2016	ADES	19,63	0	0	-63.205.000.000
	ADMG	20,13	0	1	-6.601.671.112
	AKPI	20,40	0	1	-356.967.072.000
	ALMI	19,30	0	0	3.451.677.000
	ARGO	19,43	1	1	-19.939.119.662
	ARNA	20,32	0	1	-2.682.461.134.418
	AUTO	20,12	0	1	-323.798.802.203
	BATA	19,64	0	1	-1.907.538.000.000
	BRAM	20,76	0	1	-104.870.301.000
	BRNA	20,32	0	0	-2.691.422.821.906
	BRPT	20,57	0	1	-189.433.211.000
	BTON	20,15	0	0	-4.603.593.510.000
	CPIN	22,09	0	1	-33.784.836.492
	CTBN	20,71	0	1	-1.927.137.000.000
	DLTA	20,61	0	1	-1.478.063.245.254
	DVLA	20,82	0	1	-5.342.506.000
	EKAD	21,00	0	0	-114.940.394.500
	ERTX	20,58	1	0	6.195.518.600
	ESTI	19,87	1	1	-78.679.738.040
	FPNI	21,75	0	1	-722.334.588.900
	GJTL	21,44	0	1	-2.894.061.725.000
	HDTX	21,01	0	0	-4.169.676.000.000
	IGAR	20,52	0	0	-1.015.568.346.000
	IKAI	20,11	0	0	-145.704.099.758
	INCI	20,43	0	0	-577.285.107.135
	INRU	21,46	0	0	-82.656.721.631
	JECC	19,57	0	0	-5.016.936.175.000
	JKSW	19,63	0	0	55.557.167.000
	JPFA	20,34	0	0	-4.743.794.000.000
	KBLI	19,92	0	0	-330.587.576.060
	KBRI	20,13	1	0	-351.927.588.853
	KICI	19,32	0	0	-230.563.951.852
KLBF	22,03	0	1	-1.461.052.535.244	
MAIN	19,86	0	0	-842.192.000.000	
MERK	20,39	0	1	-24.252.114.000	
2017	ADES	19,63	0	0	-48.957.000.000
	ADMG	20,13	0	1	-149.412.451.596
	AKPI	20,40	0	1	-93.224.937.000
	ALMI	19,30	0	0	-152.904.178.000
	ARGO	19,43	0	1	-188.150.500.598

Tahun	Kode Perusahaan	X1	X2	X3	Y
		Audit Fee	Rotasi KAP	Reputasi KAP	Kualitas Audit
2017	ARNA	20,32	0	1	-2.711.606.142.570
	AUTO	20,12	0	1	-408.774.950.335
	BATA	19,64	0	1	-1.538.444.000.000
	BRAM	20,76	0	1	-186.708.524.000
	BRNA	20,32	0	0	-3.447.023.735.610
	BRPT	20,57	0	1	-406.554.619.000
	BTON	20,15	0	0	-5.936.605.067.000
	CPIN	22,09	0	1	-59.505.946.381
	CTBN	20,71	0	1	875.544.000.000
	DLTA	20,61	0	1	-1.407.426.927.468
	DVLA	20,82	0	1	-62.429.126.000
	EKAD	21,00	1	0	-68.738.193.000
	ERTX	20,58	1	0	24.590.123.255
	ESTI	19,87	0	1	-74.226.281.124
	FPNI	21,75	0	1	-927.980.893.396
	GJTL	21,44	0	1	-63.211.665.000
	HDTX	21,01	0	0	-3.407.217.000.000
	IGAR	20,52	0	0	-1.172.388.773.611
	IKAI	20,11	1	0	-183.004.756.419
	INCI	20,43	1	0	-602.416.998.081
	INRU	21,46	0	0	-108.185.700.379
	JECC	19,57	0	0	-4.846.680.985.000
	JKSW	19,63	0	0	-158.316.375.000
	JPFA	20,34	0	0	-1.907.634.000.000
	KBLI	19,92	1	1	-299.140.086.081
	KBRI	20,13	1	0	166.661.697.586
	KICI	19,32	0	0	-32.457.953.696
	KLBF	22,03	0	1	-1.900.519.345.097
MAIN	19,86	0	0	-495.661.650.000	
MERK	20,39	0	1	-70.748.698.000	
2018	ADES	19,63	0	0	-93.630.000.000
	ADMG	20,13	0	1	32.684.341.050
	AKPI	20,40	0	1	-132.285.697.000
	ALMI	19,30	0	0	-26.281.975.000
	ARGO	19,43	0	1	-199.517.395.789
	ARNA	20,32	0	1	-2.213.015.550.275
	AUTO	20,12	0	1	-316.216.559.296
	BATA	19,64	0	1	-1.590.908.000.000
	BRAM	20,76	0	1	-181.387.498.000
	BRNA	20,32	0	0	-3.550.563.871.125

Tahun	Kode Perusahaan	X1	X2	X3	Y
		Audit fee	Rotasi audit	Reputasi Audit	Kualitas Audit
2018	BRPT	20,57	0	1	-15.619.384.000
	BTON	20,15	0	0	-707.681.575.000
	CPIN	22,09	0	1	-36.626.559.946
	CTBN	20,71	0	1	-2.535.954.000.000
	DLTA	20,61	0	1	-1.911.614.927.325
	DVLA	20,82	0	1	-4.363.566.000
	EKAD	21,00	1	0	174.371.572.000
	ERTX	20,58	0	0	12.825.652.705
	ESTI	19,87	0	1	-16.569.551.187
	FPNI	21,75	0	1	-1.025.724.929.696
	GJTL	21,44	0	1	-2.616.334.358.000
	HDTX	21,01	1	0	-5.236.131.000.000
	IGAR	20,52	0	0	1.724.454.755.030
	IKAI	20,11	0	0	-93.713.251.321
	INCI	20,43	1	0	-540.289.098.452
	INRU	21,46	0	0	-87.974.383.620
	JECC	19,57	0	0	-2.492.646.560.000
	JKSW	19,63	0	0	-341.341.660.000
	JPFA	20,34	1	0	-1.508.169.000.000
	KBLI	19,92	1	1	-419.388.267.763
KBRI	20,13	0	0	527.689.865.221	
KICI	19,32	0	0	-42.481.951.219	
KLBF	22,03	0	1	-1.425.439.950.734	
MAIN	19,86	0	0	505.672.510.000	
MERK	20,39	0	1	-144.693.505.000	

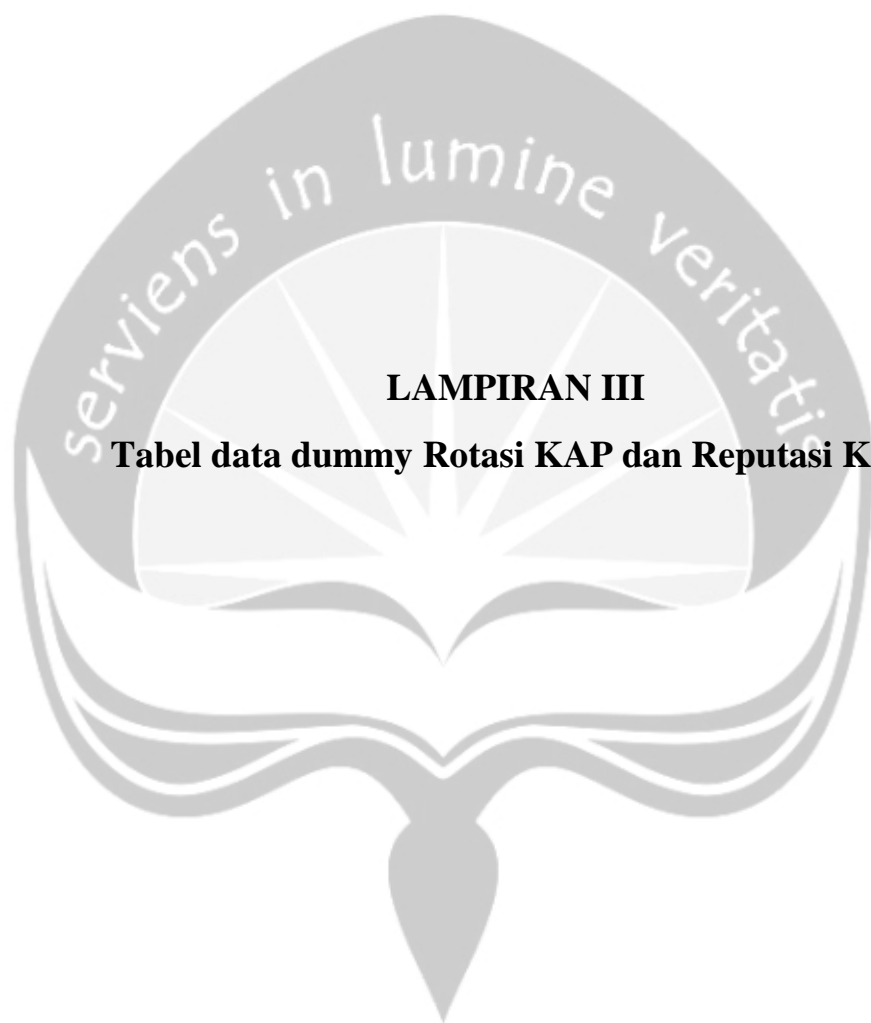




Lampiran II

NO	Kode perusahaan	2016	2017	2018
1	ADES	Tanubrata Sutanto dan Rekan	Tanubrata Sutanto dan Rekan	Tanubrata Sutanto dan Rekan
2	ADMG	Osman Satrio	Osman Satrio	Osman Satrio
3	AKPI	Purwantono, Suherman, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja
4	ALMI	Johanes Juara dan Rekan	Johanes Juara dan Rekan	Johanes Juara dan Rekan
5	APLI	Purwantono, Suherman, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja
6	ARGO	Purwantono, Suherman, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja
7	ARNA	Purwantono, Suherman, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja
8	AUTO	Tanudiredja, Wibisana, dan Rekan	Tanudiredja, Wibisana, dan Rekan	Tanudiredja, Wibisana, dan Rekan
9	BATA	Purwantono, Suherman, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja
10	BRAM	Osman Satrio	Osman Satrio	Osman Satrio
11	BRNA	Hendrawinata, Eddy Sidharta, dan Tanzil	Hendrawinata, Eddy Sidharta, dan Tanzil	Hendrawinata, Eddy Sidharta, dan Tanzil
12	BRPT	Osman Satrio	Osman Satrio	Osman Satrio
13	BTON	Aryanto, Amir Yusuf, Mawar dan Saptono	Aryanto, Amir Yusuf, Mawar dan Saptono	Aryanto, Amir Yusuf, Mawar dan Saptono
14	CPIN	Purwantono, Suherman, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja
15	CTBN	Purwantono, Suherman, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja
16	DLTA	Osman Satrio	Osman Satrio	Osman Satrio
17	DVLA	Purwantono, Suherman, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja
18	EKAD	Teramihadja, Pradhono, dan Chandra	Budiman, Wawan, dan Pamudji	Hendrawinata, Eddy Sidharta, dan Tanzil
19	ERTX	Noor Salim, Nursehan dan rekan	Paul hadiwinata, Hidayat, Arsono, Ade Fatma, dan Rekan	Paul hadiwinata, Hidayat, Arsono, Ade Fatma, dan Rekan
20	ESTI	Purwantono, Suherman, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja
21	FPNI	Purwantono, Sungkono, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja
22	GJTL	Osman Satrio	Osman Satrio	Osman Satrio
23	HDTX	Bambang Sudaryono dan Rekan	Bambang Sudaryono dan Rekan	Mirawati Sensi
24	IGAR	hertanto, Grace, Kurniawan	hertanto, Grace, Kurniawan	hertanto, Grace, Kurniawan
25	IKAI	Doli, bambang, Sulistyanto, dan Adi	Herman Dodi	Herman Dodi
26	INCI	Hananta Budianto dan Rekan	Hendrawinata, Eddy Sidharta, dan Tanzil	Hendrawinata, Eddy Sidharta, dan Tanzil
27	INRU	Purwantono, Suherman, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja

NO	Kode perusahaan	2016	2017	2018
28	JECC	Tanubrata Sutanto dan Rekan	Tanubrata Sutanto dan Rekan	Tanubrata Sutanto dan Rekan
29	JPFA	Mulyamin Sensi Suryanto dan Rekan	Mulyamin Sensi Suryanto dan Rekan	Mirawati Sensi
30	KBLI	Tjahtjadi dan tamara	Purwantono, Sungkono, dan Surja	Osman Satrio
31	KBRI	Tanubrata Sutanto dan Rekan	Hendrawinata, Edhi Sidharta, dan Tanzil	Hendrawinata, Eddy Sidharta, dan Tanzil
32	KICI	Paul hadiwinata, Hidayat, Arsono, Ade Fatma, dan Rekan	Paul hadiwinata, Hidayat, Arsono, Ade Fatma, dan Rekan	Paul hadiwinata, Hidayat, Arsono, Ade Fatma, dan Rekan
33	KLBF	Purwantono, Suherman, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja	Purwantono, Sungkono, dan Surja
34	MAIN	Anwar dan Rekan	Anwar dan Rekan	Anwar dan Rekan
35	MERK	Sidharta dan Widjaja	Sidharta dan Widjaja	Sidharta dan Widjaja



LAMPIRAN III

Tabel data dummy Rotasi KAP dan Reputasi KAP

Kode Perusahaan	ROTASI KAP			REPUTASI KAP		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018
ADES	0	0	0	0	0	0
ADMG	0	0	0	1	1	1
AKPI	0	0	0	1	1	1
ALMI	0	0	0	0	0	0
ARGO	1	0	0	1	1	1
ARNA	0	0	0	1	1	1
AUTO	0	0	0	1	1	1
BATA	0	0	0	1	1	1
BRAM	0	0	0	1	1	1
BRNA	0	0	0	0	0	0
BRPT	0	0	0	1	1	1
BTON	0	0	0	0	0	0
CLPI	0	0	0	1	1	1
CTBN	0	0	0	1	1	1
DLTA	0	0	0	1	1	1
DVLA	0	0	0	1	1	1
EKAD	0	1	1	0	0	0
ERTX	1	1	0	0	0	0
ESTI	1	0	0	1	1	1
FPNI	0	0	0	1	1	1
GJTL	0	0	0	1	1	1
HDTX	0	0	1	0	0	0
IGAR	0	0	0	0	0	0
IKAI	0	1	0	0	0	0
INCI	0	1	1	0	0	0
INRU	0	0	0	0	0	0
JECC	0	0	0	0	0	0
JPRS	0	0	0	0	0	0
JPFA	0	0	1	0	0	0
KBLI	0	1	1	0	1	1
KBRI	1	1	0	0	0	0
KICI	0	0	0	0	0	0
KLBF	0	0	0	1	1	1
MAIN	0	0	0	0	0	0
MERK	0	0	0	1	1	1







LAMPIRAN IV
Olah Data Spss

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
KA	105	-7129855000000	1724454755030	-1149612395980,136	1594988272907,665
FEE	105	17,08	25,83	21,2968	1,73064
ROTASI	105	,00	1,00	,1453	,35392
REPUTASI	105	,00	1,00	,5470	,49993
Valid N (listwise)	105				

Hasil Uji Glejser

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Reputasi, Rotasi, Fee audit ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

b. All requested variables entered.

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,199 ^a	,040	,008	1485967191303,95300

a. Predictors: (Constant), Reputasi, Rotasi, Fee audit

b. Dependent Variable: Kualitas Audit

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	8310067375784 430000000000,0 00	3	2770022458594 810300000000, 000	1,254	,295 ^b
	Residual	2009369629204 9004000000000 0,000	91	2208098493631 758600000000, 000		
	Total	2092470302962 7447000000000 0,000	94			

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

b. Predictors: (Constant), Reputasi, Rotasi, Fee audit

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients Beta		
1	(Constant)	3098129388369, 158	4437686016940 ,485		,698	,487
	Fee audit	- 215930284512,6 43	219752124033, 233	-,108	-,983	,328
	Rotasi	308313166024,3 47	482269391285, 946	,066	,639	,524
	Reputasi	609941053196,3 32	328349591287, 091	,205	1,858	,066

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

Residuals Statistics^a

	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	- 1535734579200, 0000	- 179141820416, 0000	- 977695666876, 6211	297329736290, 89630	105

Residual	-4683739430912,00000	3057214816256,00000	,00033	1462062674823,34520	105
Std. Predicted Value	-1,877	2,686	,000	1,000	105
Std. Residual	-3,152	2,057	,000	,984	105

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

Hasil Uji T dan F

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Rotasi, Reputasi, Audit fee ^b		Enter

a. Dependent Variable: Kuakitas Audit

b. All requested variables entered.

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,200 ^a	,040	,009	1476265039712,50270

a. Predictors: (Constant), Rotasi, Reputasi, Audit fee

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	8411150381153973000000000,000	3	2803716793717991000000000,000	6,286	,001 ^b
	Residual	20268033747539420000000000,000	93	2179358467477357000000000,000		
	Total	21109148785654816000000000,000	96			

a. Dependent Variable: Kuakitas Audit

b. Predictors: (Constant), Rotasi, Reputasi, Audit fee

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients Beta		
1	(Constant)	3268470889671, 934	4394499480884 ,255		2,744	,000
	Audit fee	- 224405023692,2 45	217617685578, 901	,112	4,031	,000
	Reputasi	311432264442,1 28	478899172071, 941	,067	2,650	,000
	Rotasi	603450729612,4 10	322466545962, 204	,205	2,871	,004

a. Dependent Variable: Kuakitas Audit

