

BAB V

KESIMPULAN

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh *fee audit*, rotasi audit, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019. Berdasarkan hasil yang dilakukan maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

- a. *Fee audit* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.
- b. Rotasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit.
- c. Reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

5.2. Implikasi

Hasil penelitian ini menunjukkan rotasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Maka untuk itu dianjurkan perusahaan memberikan melakukan rotasi audit sesuai dengan batasan waktu yang berlaku. Adanya rotasi audit terbukti dapat meningkatkan kualitas audit dengan sikap independent auditor, sesuai dengan batasan waktu yang diatur oleh pemerintah.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan, yaitu jumlah perusahaan yang mencantumkan informasi mengenai *audit fee* dalam laporan tahunan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI relatif sedikit. Begitu pula dengan jumlah perusahaan yang melaporkan laporan keuangan dengan satuan rupiah.

5.3. Saran

Saran yang dapat diberikan adalah sebaiknya peneliti selanjutnya melakukan penelitian dengan memperluas objek penelitian. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan jenis perusahaan lainnya, tidak hanya perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Selain itu, peneliti selanjutnya dapat mempertimbangkan untuk memperpanjang rentang periode pengamatan sehingga dapat mengamati perkembangan variabel-variabel yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Dengan melakukan hal tersebut, peneliti selanjutnya dapat menguji konsistensi hasil penelitian ini.

Peneliti juga menyarankan pada peneliti selanjutnya untuk dapat menggunakan variabel independen lainnya yang berkaitan dengan risiko yang dihadapi auditor untuk menguji faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Selain itu, pengukuran kualitas audit pada penelitian ini masih menggunakan total akrual menurut Healy (1985), sehingga

diharapkan peneliti selanjutnya menggunakan pengukuran lain sehingga diperoleh hasil yang lebih baik.

Daftar Pustaka

- Aditama, IB Ananta dan I Made Karya Utama. 2015. “*Pengaruh Audit Fee, Non Audit Services dan Audit Tenure pada Independensi Auditor*”. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.13.3 (2015). 1164-1189.
- Arisinta, Oktaviana. 2013. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure, Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya. Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
- Aswuri, Indri. 2017. “*Analisis Pengaruh Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit* “ Skripsi. Surakarta: Institut Agama Islam Negeri
- Agoes, Sukrisno, 2017. *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*, Buku 1, Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens Alvin A, Elder Randal J, Beasley Mark S, Amir Abadi Jusuf. 2015. *Auditing dan Jasa Assurance*. Jilid 1. Edisi Keduabelas. Jakarta: Salemba Empat.
- Anas, Dimas dkk. 2018. Pengaruh rotasi audit dan leverage terhadap kualitas audit dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *Jurnal ilmiah akuntansi peradaban. Vol4 no 1*.
- Agusti, Restu dan Pertiwi, Nastia Putri. 2013. “*Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit*”. Jurnal Ekonomi Volume 21, nomor 3.

- Astrini, Novia Retno. 2013. "*Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching secara Voluntary*". Universitas Diponegoro. Skripsi.
- Badera dan Rudyawan. "Opini Audit Going Concern:Kajian Berdasarkan Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, Leverage, dan Reputasi Auditor". *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, Vol.4.No.2,2009.
- Cahyonowati Nur dkk. 2015. Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *Diponegoro Journal Of Accounting*. Vol.4, No.4.
- Chairunissa dan Sylvia Veronica Siregar. 2012. Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*
- Darya, K., dan Puspitasari, S. A. 2012. "Reputasi KAP, Auditor Tenure, Ukuran Perusahaan Klien dan Kualitas Audit (Studi pada perusahaan LQ 45 Indonesia)". Vol.3, No.2, pp:113 – 127.
- Darya, Komar & Swasti Ayu Puspitasari. 2017. "*Reputasi KAP, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Klien Dan Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan LQ 45 Indonesia)*". *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol 13 No. 2.
- Dhimadhanu, R. (2016). Pengaruh Asimetri Informasi, Fee Audit, dan Tenur Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar Pada LQ-45 Gema Ekonomi : *Jurnal Fakultas Ekonomi*, Vol. 05, No. 1

Febriyanti, Ni Made Dewi dan I Made Mertha. 2014. “*Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Kap, Ukuran Perusahaan Klien, dan Ukuran Kap pada Kualitas Audit*”. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. ISSN: 2302-85.

Febrianto 2009 Pengkajian Penyimpanan Buah Segar dengan Modified Atmosphere dalam Kemasan Film. Tesis. Program Pascasarjana. Institut Pertanian Bogor. Bogor.

Fernando, Guy D., Ahmed M. Abdel-Meguid, dan Randal J. Elder. 2010. Audit Quality Attributes, Client Size, and Cost of Equity Capital. *Review of Accounting and Finance* 9 (4): 363-381.

Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, Imam. 2011. “*Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*”. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Giri, Efraim Ferdinan. (2010). “*Pengaruh Tenure Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia*”. Simposium Nasional Akuntansi XIII, Purwokerto.

Hamid, Abdul. 2013. “*Pengaruh Tenure KAP dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)*”. *Jurnal Akuntansi Negeri Padang*. Volume 1 No.1

Hartadi, Bambang. (2012). “*Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia*”. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan* Volume 16, Nomor 1, Maret 2012.

Hartono, Jogiyanto. 2013. “*Teori Portofolio dan Analisis Investasi*”. BPFE: Yogyakarta.

Hartono, Jogiyanto. 2017. “*Teori Portofolio dan Analisis Investasi*”. Edisi ke-10. Yogyakarta

Himawan dan Emarila, 2010. “*Pengaruh Persepsi Auditor atas Kompetensi, Independensi dan Kualitas Audit terhadap Umur Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta*”. ESENSI, Vol. 13, No. 3.

Hay, David dan David Davis. 2002. *The Voluntary Choise of An Audit of Any Level of Quality*. Auditing: A Journal of Practise and Theory, Vol.23, No.2.

Indarto, S. L., Ayu, S. D. 2011. “*Pengaruh Partisipasi Dalam Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Perusahaan Melalui Kecukupan Anggaran, Komitmen Organisasi, Komitmen Tujuan Anggaran, Dan Job Relevant Information (JRI)*”. Seri Kajian Ilmiah, Volume 14, Nomor 1, Fakultas Ekonomi, Unika Soegijapranata Semarang.

Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2011. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.

Irawan Toni. 2020. “*ANALISIS PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE DAN AFILIASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA*”. Yogyakarta. Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Institut Akuntansi Publik Indonesia (IAPI). 2016. *Peraturan pengurus no 2 tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan keuangan.* jakarta

Jogiyanto, Hartono. 2016. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi, Edisi Kesepuluh.* Yogyakarta: BPFY-YOGYAKARTA.

Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. "Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure", Journal of Finance Economic.

Kementerian Keuangan RI. (2008). Peraturan Menteri Keuangan Nomor: 17/Pmk.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik.

Kementerian Keuangan. 2015. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 20/PMK.05/2015 pasal 10 tentang "Praktik Akuntan Publik". Jakarta.

Komite SPAP Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), (2001), Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta : Salemba Empat.

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

Knauer, et al. (2012). "What Do We Know about Mandatory Audit Firm Rotation. Institute of Chartered Accountants in Scotland (ISAS),

Edinburgh. Available at: icas.org.uk/MAFR. Pdf (accessed 22 January 2013).

Mulyadi . 2014 . Akuntansi Biaya. Edisi-5. Yogyakarta: Universitas Gajah Mada.

Mulyadi. (2014). "*Auditing*". Jakarta: Salemba Empat.

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.154-159.

Nadia, Nurul Fitri. 2015. "*Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP dan Rotasi KAP Terhadap Kualitas Audit*." *Jurnal Akuntansi Bisnis*, Vol. XIII, No. 26, e-ISSN: 2541-5204, p-ISSN: 1412-775X, 2014.

Andriani, N., dan Nursiam. 2017. "*Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)*". *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 29–39.

Nugrahanti, Yuvina. (2014). "*Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit*". Universitas Diponegoro Semarang.

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). Denpasar. Universitas Udayana.

Nizar, Adib Azinudin. 2017. *“Pengaruh Rotasi, Reputasi dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Listed di BEI)”*. Jurnal Ilmiah Akuntansi: Kompartemen Universitas Muhammadiyah Malang. Vol. XV, No. 2: hal. 150-161.

Nuridin dan Widiyasari. (2016). *“Pengaruh Fee Audit dan Masa Perikatan Auditor Terhadap Kualitas Audit”* ISSN 2338-4794. Vol.4, No.1 Januari 2016.

Nurhayati, Siska dan Sawitri Dwi P. 2015. Pengaruh Rotasi Kap, Audittenure, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur. Jurnal Akuntansi Aktual, Vol.3 No.2, Juni 2015, pp. 165–174.

Pramaswaradana, I Gusti Ngurah Indra dan Ida Bagus Putra Astika. 2017. *“Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit”*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. ISSN: 2302-8556. Vol.19.1.

Permatasari, Indah Yunita dan Christina Dwi Astuti. 2018. *“Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit”*. Jurnal Akuntansi Trisakti. Vol.5. ISSN: 2339-0832.

- Pertamy, Ratu ajeng Fahmiaty dan Tri Lestari. 2018. "Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit". *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, Vol. 03 No. 02, Oktober 2018.
- Permana, Klaudia Xary. (2012). "*Pengaruh Masa Perikatan Audit dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit*". Universitas Diponegoro Semarang. Skripsi.
- Primadita, Indria, Fitriany. (2012). "*Pengaruh Tenure Audit dan Auditor Spesialis Terhadap Informasi Asimetri: Perusahaan-Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia (BEI)*". Universitas Indonesia. Skripsi.
- Putri, Berty Wahyu. (2012). "*Penentuan Kualitas Audit Berdasarkan Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Biaya Audit*". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*. Vol.1, No.4, Juli 2012. Surabaya.
- Rifki Ramdani. 2016. "Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit (pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2014)". Universitas Islam Negri Syarif Hidayatullah. Jakarta.
- Rosnidah, Ida. (2010). "*Kualitas Audit : Refleksi Hasil Penelitian Empiris*". *Jurnal Akuntansi Volume XIV/03/September/2010*.
- Saputri, Dewi Oviek. (2012). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Universitas Diponegoro. Semarang.

Sinaga, Daud. (2012). “*Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit*”. Universitas Diponegoro Semarang. Skripsi.

Siregar, Fitriany, Wibowo dan Anggraita. (2011). “*Rotasi dan Kualitas Audit: Evaluasi Kebijakan Menteri Keuangan KMK.NO.423/KMK.6/2002 tentang Jasa Akuntan Publik jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*”, Vol.8, No.1, Hal:1-17.

Sugiyono. (2010). “*Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*”. Bandung: Alfabeta.

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.

Sumarwoto, 2006. “*Pengaruh Kebijakan Rotasi KAP terhadap Kualitas Laporan Keuangan*”. Tesis tidak dipublikasikan, Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Univeristas Diponegoro, Semarang.

Scott, William R. 2000. *Financial Accounting Theory*. USA: Prentice-Hall.

Sitta Darmaningtyas. 2018. “*Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)*”. Universitas Islam Indonesia. Yogyakarta.

Susanti dan Tarigan. 2013. Pengaruh Kompetensi, Etika dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 13 No.1. April.2013. 803-832.

Tandiontong, Mathius. 2016. “*Kualitas Audit dan Pengukurannya. Bandung*”.

Tuanakotta, Theodorus M. (2011). *Berpikir Kritis Dalam Auditing*. Salemba Empat, Jakarta.

Tri Agustini dan Dian Lestari Siregar. 2020. “Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia”. Vol.8 No.1.

Valentine Labi. (2020). “Pengaruh audit *fee*, rotasi KAP, dan afiliasi KAP terhadap kualitas audit” Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Wing Wahyu Winarno. (2011). “*Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan Eviews*” Edisi Ketiga. Yogyakarta : Unit Penerbit dan Percetakan (UPP STIM YKPN)

www.idx.co.id



LAMPIRAN

Lampiran I

Daftar Nama Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2017-2019

No	Kode Perusahaan	PERUSAHAAN
1.	ADES	Akasha Wira International Tbk.
2.	ADMG	Polychem Indonesia Tbk
3.	AKPI	Arga Karya Prima Ind. Tbk
4.	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk
5.	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk
6.	ARNA	Arwana Citramulia Tbk
7.	AUTO	Astra Otoparts Tbk
8.	BATA	Sepatu Bata Tbk
9.	BRAM	Indo Kordsa Tbk
10.	BRNA	Berlina Tbk
11.	BRPT	Barito Pacific Tbk
12.	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk
13.	CTBN	Citra Tubindo Tbk
14.	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk
15.	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk
16.	ERTX	Eratex Djaja Tbk
17.	FPNI	Pt Lotte Chemical Titan Tbk
18.	GDST	Gunawan Dian Jaya Steel Tbk
19.	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk
20.	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk
21.	INAF	Indofarma Tbk
22.	INDR	Indorama Syntetics Tbk
23.	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk
24.	INTP	Indocement Tunggul Prakarsa Tbk
25.	JECC	Jembo Cable Company Tbk

No	Kode Perusahaan	PERUSAHAAN
26.	JPFA	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk
27.	KBLI	KMI Wire and Cable Tbk
28.	KBRI	Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk
29.	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk.
30.	KICI	Kedaung Indah Can Tbk
31.	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk
32.	KLBF	Kalbe Farma Tbk
33.	MERK	Merck Tbk
34.	PRAS	Prima Alloy Steel universal Tbk
35.	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk.
36.	SMGR	Semen Gresik (Persero) Tbk
37.	SRSN	Indo Acidatama Tbk
38.	SSTM	Sunson Textile Manufacturer Tbk
39.	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry Tbk
40.	WTON	Wijaya Karya Beton

Lampiran II

Daftar Nama Kantor Akuntan Publik tahun 2016-2019

Kode Perusahaan	KAP			
	2016	2017	2018	2019
ADES	Tanubrata Sutanto Fahmi dan Rekan	Tanubrata Sutanto Fahmi dan Rekan	Tanubrata Sutanto Fahmi dan Rekan	Tanubrata Sutanto Fahmi dan Rekan
ADMG	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Imelda & Rekan
AKPI	Purwanto, Sungkono, dan Surja	Purwanto, Sungkono, dan Surja	Purwanto, Sungkono, dan Surja	Purwanto, Sungkono, dan Surja
ALMI	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan	Johanes Juara dan Rekan	Johanes Juara dan Rekan	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan
AMFG	Siddharta Widjaja & Rekan	Siddharta Widjaja & Rekan	Siddharta Widjaja & Rekan	Siddharta Widjaja & Rekan
ARNA	Purwanto, Sungkono, dan Surja	Purwanto, Sungkono, dan Surja	Purwanto, Sungkono, dan Surja	Purwanto, Sungkono, dan Surja
AUTO	Tanudiredja, Wibisana, dan Rekan	Tanudiredja, Wibisana, dan Rekan	Tanudiredja, Wibisana, dan Rekan	Tanudiredja, Wibisana, dan Rekan

BATA	Purwanto, Sungkono, dan Surja	Purwanto, Sungkono, dan Surja	Purwanto, Sungkono, dan Surja	Purwanto, Sungkono, dan Surja
BRAM	Bing Satrio & Eny	Siddharta Widjaja & Rekan	Siddharta Widjaja & Rekan	Siddharta Widjaja & Rekan
BRNA	Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo	Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo	Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo	Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo
BRPT	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Imelda & Rekan
BTON	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	Hadori Sugiarto Adi & Rekan	HADORI SUGIARTO ADI & REKAN
CTBN	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan
DVLA	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja
DPNS	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palilungan & Rekan	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palilungan & Rekan	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palilungan & Rekan	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palilungan & Rekan
ERTX	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palilungan & Rekan	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palilungan & Rekan	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palilungan & Rekan	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palilungan & Rekan
FPNI	Osman Bing Satrio & Eny	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja
GDST	Hadori Sugiarto Adi & Rekan	Hadori Sugiarto Adi & Rekan	Hadori Sugiarto Adi & Rekan	Hadori Sugiarto Adi & Rekan
HDTX	Bambang Sudaryono & Rekan	mirawati sensi indris	mirawati sensi indris	mirawati sensi indris

IGAR	Hertanto, Grace, Karunawan	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja
INAF	Hendrawinata Hanny Erwin dan Sumargo	Hendrawinata Hanny Erwin dan Sumargo	Hendrawinata Hanny Erwin dan Sumargo	Husni Mucharam Rasidi
INDR	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Imelda & Rekan
INRU	Budiman, Wawan, Pamudji & Rekan	Budiman, Wawan, Pamudji & Rekan	Budiman, Wawan, Pamudji & Rekan	Antadaya, Helmiansyah, dan Yassirli
INTP	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja
JECC	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	Kanaka Puradiredja Suhartono
JPFA	Mirawati Sensi Indris	Purwanto, Sungkoro dan Surja	Purwanto, Sungkoro dan Surja	Purwanto, Sungkoro dan Surja
KBLI	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Purwanto, Sungkoro & Surja
KBRI	HENDRAWINATA EDDY SIIIDHARTA&TANZIL	Kanaka Puradiredja Suhartono	Kanaka Puradiredja Suhartono	Kanaka Puradiredja Suhartono
KDSI	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan
KICI	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palilungan & Rekan	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palilungan & Rekan	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palilungan & Rekan	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palilungan & Rekan
KIAS	Siddharta Widjaja & Rekan	Siddharta Widjaja & Rekan	Siddharta Widjaja & Rekan	Siddharta Widjaja & Rekan

KLBF	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja
MERK	Siddharta Widjaja & Rekan	Siddharta Widjaja & Rekan	Siddharta Widjaja & Rekan	Siddharta Widjaja & Rekan
PRAS	Achsin Handoko Tomo Anwar & Rekan	Habib Basuki & Heryadi	Budiman, Wawan, Pamudji & Rekan	Maroeto & Nur Shodiq
SIDO		Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja
SMGR	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Tanuredja Wibisana, Rintis & rekan
SRSN	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan
SSTM	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang & Ali	Ishak, Saleh, Soewondo & Rekan	Ishak, Saleh, Soewondo & Rekan	Ishak, Saleh, Soewondo & Rekan
ULTJ	TANUBRATA SUTANTO FAHMI BAMBANG & REKAN	TANUBRATA SUTANTO FAHMI BAMBANG & REKAN	TANUBRATA SUTANTO FAHMI BAMBANG & REKAN	TANUBRATA SUTANTO FAHMI BAMBANG & REKAN
WTON	HLB Hadori Sugianto Adi & Rekan	HLB Hadori Sugianto Adi & Rekan	RSM Indonesia	RSM Indonesia
AISA	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar dan Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar dan Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar dan Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan
BUDI	Mirawati Sensi Idris	Mirawati Sensi Idris	Mirawati Sensi Idris	Mirawati Sensi Idris
IIKP	Budiman, Wawan, Pamudji & Rekan	Budiman, Wawan, Pamudji & Rekan	Heliantono dan Rekan	Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono

MLBI	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Siddharta Widjaja & Rekan
CPIN	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja	Purwanto, Sungkoro & Surja
SKLT	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan
RMBA	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan
KINO	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan (Anggota Crowe Horwath International)	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan (member of Crowe Horwath International)	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan (Anggota Crowe Horwath International)	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan (Anggota Crowe Horwath International)
MBTO	Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan	Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan	Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan	Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan	Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan
TCID	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Imelda & Rekan (member of Deloitte Touche Tohmatsu)
SMCB	Purwanto, Suherman & Surja	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Satrio Bing Eny & Rekan	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan
WSBP	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (Member of RSM)	Satrio Bing Eny & Rekan (Member of Deloitte)	Satrio Bing Eny & Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (Member of RSM)	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (Member of RSM)
IMPC	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (Member Firm of RSM International)	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (Member Firm of RSM International)	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (Member Firm of RSM International)	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan (Member of RSM)	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan

				Rekan (Member Firm of RSM International)	(Member Firm of RSM International)
YPAS	Teramihardja, Pradhono & Chandra	Teramihardja, Pradhono & Chandra	Teramihardja, Pradhono & Chandra	Teramihardja, Pradhono & Chandra	Teramihardja, Pradhono & Chandra
ALDO	Richard Risambessy & Rekan	Hendrik & Rekan	Hendrik & Rekan	Hendrik & Rekan	Hendrik & Rekan
AGII	Hadori Sugiarto Adi & Rekan (member of HLB International)	Hadori Sugiarto Adi & Rekan (member of HLB International)	Hadori Sugiarto Adi & Rekan (member of HLB International)	Hadori Sugiarto Adi & Rekan (member of HLB International)	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan.
ETWA	Bharata, arifin, Mumajad & Sayuti	Bharata, arifin, Mumajad & Sayuti	Bharata, arifin, Mumajad & Sayuti	Bharata, arifin, Mumajad & Sayuti	Tjahjo, Machjud Modopuro & Rekan
ALKA	Kanaka Puradiredja, Suhartono	Anwar & Rekan	Anwar & Rekan	Johannes Juara & Rekan	Johannes Juara & Rekan
KMTR	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (afiliasi dari BDO International Limited)	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan
BAJA	Tjahjadi & Tamara	Mirawati Sensi Idris	Mirawati Sensi Idris	Mirawati Sensi Idris	Mirawati Sensi Idris
ASII	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan
RICY	Johannes Juara & Rekan	Joachim Poltak Lian & Rekan (anggota jaringan Leading Edge Alliance Global)	Joachim Poltak Lian & Rekan (anggota jaringan Leading Edge Alliance Global)	Joachim Poltak Lian & Rekan	Joachim Poltak Lian & Rekan
SSTM	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang & Ali	Ishak, Saleh, Soewondo & Rekan	Ishak, Saleh, Soewondo & Rekan	Ishak, Saleh, Soewondo & Rekan	Ishak, Saleh, Soewondo & Rekan

Lampiran

Daftar Fee audit, Rotasi Audit dan Reputasi tahun 2017-2019

no	perusahaan	tahun	Y	X1	X2	X3
1	ADES	2017	-0.11	19.70	0	0
2	ADMG	2017	-0.05	20.21	0	1
3	AKPI	2017	-0.39	20.44	1	1
4	ALMI	2017	-0.07	19.32	1	0
5	AMFG	2017	-0.17	21.13	0	1
6	ARNA	2017	-0.07	21.13	0	1
7	AUTO	2017	-0.04	23.32	0	1
8	BATA	2017	-0.05	20.60	0	1
9	BRAM	2017	-0.09	20.80	1	1
10	BRNA	2017	-0.14	20.24	0	1
11	BRPT	2017	-0.29	20.65	0	1
12	BTON	2017	-0.03	18.52	1	0
13	CTBN	2017	-0.06	20.80	0	1
14	DVLA	2017	-0.09	20.82	0	1
15	DPNS	2017	-0.13	18.40	0	0
16	ERTX	2017	-0.29	19.04	0	0
17	FPNI	2017	-0.16	21.26	1	1
18	GDST	2017	-0.05	18.72	1	0
19	HDTX	2017	-0.73	18.93	1	0
20	IGAR	2017	-0.05	20.44	1	1
21	INAF	2017	-0.82	20.11	0	1
22	INDR	2017	-0.08	21.06	0	1
23	INRU	2017	-0.14	20.05	0	0
24	INTP	2017	-0.05	22.12	0	1
25	JECC	2017	-0.26	19.61	0	0
26	JPFA	2017	-0.11	22.32	1	1
27	KBLI	2017	-0.45	20.47	0	0
28	KBRI	2017	-0.12	18.76	1	1
29	KDSI	2017	-1.27	19.28	0	1
30	KICI	2017	-0.06	19.33	0	0
31	KIAS	2017	-0.06	20.17	0	1
32	KLBF	2017	-0.01	22.06	0	1
33	MERK	2017	-0.19	20.43	0	1

34	PRAS	2017	-0.03	18.68	1	0
35	SIDO	2017	0.19	20.72	1	1
36	SMGR	2017	-0.04	22.63	0	1
37	SRSN	2017	-0.16	19.13	0	1
38	SSTM	2017	-2.53	18.83	1	0
39	ULTJ	2017	-0.15	20.95	0	0
40	WTON	2017	-0.66	19.54	0	0
41	AISA	2017	-0.36	20.50	0	1
42	BUDI	2017	0.05	20.32	0	0
43	IIKP	2017	0.25	18.52	0	0
44	MLBI	2017	0.14	21.26	0	1
45	CPIN	2017	0.06	22.11	0	1
46	SKLT	2017	-0.13	19.34	0	1
47	RMBA	2017	-0.11	21.97	0	1
48	KINO	2017	0.10	19.87	0	1
49	MBTO	2017	-0.23	19.50	0	1
50	TCID	2017	-0.03	20.57	0	1
51	SMCB	2017	-0.08	22.12	1	1
52	WSBP	2017	-0.51	19.34	1	1
53	IMPC	2017	0.07	20.27	0	1
54	YPAS	2017	-0.24	18.95	0	0
55	ALDO	2017	-0.15	19.38	1	0
56	AGII	2017	0.03	20.29	0	1
57	ETWA	2017	-0.23	19.89	0	0
58	ALKA	2017	-0.69	19.50	1	0
59	KMTR	2017	0.10	21.25	0	0
60	BAJA	2017	-0.04	19.19	1	0
61	ASII	2017	-0.05	24.44	0	1
62	RICY	2017	-0.06	20.71	1	0
63	SSTM	2017	0.11	18.83	1	0

no	perusahaan	tahun	Y	X1	X2	X3
64	ADES	2018	-0.09	19.72	0	0
65	ADMG	2018	-0.39	19.90	0	1
66	AKPI	2018	-0.32	20.47	0	1
67	ALMI	2018	-0.27	19.36	0	1
68	AMFG	2018	-0.49	21.40	0	1
69	ARNA	2018	-0.12	21.18	0	1
70	AUTO	2018	-0.09	23.32	0	1
71	BATA	2018	-0.13	20.60	0	1
72	BRAM	2018	-0.08	20.73	0	1
73	BRNA	2018	-0.33	20.24	0	1
74	BRPT	2018	-0.16	20.65	0	1
75	BTON	2018	-7.52	18.47	1	0
76	CTBN	2018	-0.38	20.79	0	1
77	DVLA	2018	-0.13	20.82	0	1
78	DPNS	2018	-0.10	18.49	0	0
79	ERTX	2018	-0.09	19.06	0	0
80	FPNI	2018	0.00	21.55	0	1
81	GDST	2018	-0.10	18.98	0	0
82	HDTX	2018	-1.13	18.93	0	0
83	IGAR	2018	0.09	21.14	0	1
84	INAF	2018	-0.24	20.13	0	1
85	INDR	2018	-0.12	21.06	0	1
86	INRU	2018	-0.17	19.91	0	0
87	INTP	2018	-0.08	22.17	0	1
88	JECC	2018	-0.05	19.67	0	0
89	JPFA	2018	-2.20	22.38	0	1
90	KBLI	2018	0.05	20.72	0	0
91	KBRI	2018	-0.29	18.76	0	1
92	KDSI	2018	-0.68	19.32	0	1
93	KICI	2018	-0.02	19.39	0	0
94	KIAS	2018	-0.06	20.27	0	1
95	KLBF	2018	-0.02	22.08	0	1
96	MERK	2018	0.00	20.47	0	1
97	PRAS	2018	-0.18	18.20	1	0
98	SIDO	2018	-0.13	20.72	0	1

99	SMGR	2018	-0.02	22.70	0	1
100	SRSN	2018	-0.05	19.45	0	1
101	SSTM	2018	-0.14	18.83	0	0
102	ULTJ	2018	-0.10	21.06	0	0
103	WTON	2018	-0.17	19.74	1	0
104	AISA	2018	2.13	21.02	0	1
105	BUDI	2018	-0.14	20.25	0	0
106	IIKP	2018	0.07	18.92	1	0
107	MLBI	2018	-0.20	21.46	0	1
108	CPIN	2018	0.06	22.23	0	1
109	SKLT	2018	-0.13	19.55	0	1
110	RMBA	2018	-0.08	21.99	0	1
111	KINO	2018	-0.04	19.92	0	1
112	MBTO	2018	-0.15	19.42	0	1
113	TCID	2018	0.03	20.57	0	1
114	SMCB	2018	0.36	22.13	0	1
115	WSBP	2018	-0.10	20.29	1	1
116	IMPC	2018	0.02	20.32	0	1
117	YPAS	2018	-0.08	18.97	0	0
118	ALDO	2018	0.07	19.38	0	0
119	AGII	2018	-0.15	20.29	0	1
120	ETWA	2018	-0.63	19.89	0	0
121	ALKA	2018	-1.21	19.61	1	0
122	KMTR	2018	-0.54	20.93	0	0
123	BAJA	2018	-0.16	19.19	0	0
124	ASII	2018	-0.53	24.57	0	1
125	RICY	2018	-0.14	20.76	0	0
126	SSTM	2018	0.12	18.83	0	0

no	perusahaan	tahun	Y	X1	X2	X3
127	ADES	2019	-0.2998258	19.7641981	0	0
128	ADMG	2019	-0.0761182	20.2124402	1	1
129	AKPI	2019	-0.3307262	20.5001223	0	1
130	ALMI	2019	-0.2408666	19.4046301	1	1
131	AMFG	2019	-0.1369746	21.1932695	0	1
132	ARNA	2019	-0.1066628	21.2263113	0	1
133	AUTO	2019	-0.0533911	23.3623232	0	1
134	BATA	2019	-0.0753681	20.6048201	0	1
135	BRAM	2019	-0.1647612	20.6935294	0	1
136	BRNA	2019	-0.0443431	20.2440412	0	1
137	BRPT	2019	-0.0503299	20.9701259	1	1
138	BTON	2019	-0.1343889	18.5159909	0	0
139	CTBN	2019	0.4783407	20.7948203	1	0
140	DVLA	2019	-0.0312156	20.818576	0	1
141	DPNS	2019	-0.1286152	18.4873501	0	0
142	ERTX	2019	-0.1432102	19.0625346	0	0
143	FPNI	2019	-0.154287	21.4339091	0	1
144	GDST	2019	-0.362131	19.0084674	0	0
145	HDTX	2019	-0.2222859	18.9274983	0	0
146	IGAR	2019	-0.142845	20.6289552	0	1
147	INAF	2019	-0.5912716	20.0301187	1	1
148	INDR	2019	-0.1291802	21.0597381	1	1
149	INRU	2019	-0.2383051	19.6146032	1	0
150	INTP	2019	-0.042001	22.2425668	0	1
151	JECC	2019	-0.9473419	18.9916603	1	0
152	JPFA	2019	-0.0776226	22.4280139	0	1
153	KBLI	2019	0.066561	20.6928066	1	1
154	KBRI	2019	-0.0259436	18.757153	0	1
155	KDSI	2019	-0.1671562	19.3167688	0	1
156	KICI	2019	-0.0867131	19.4802056	0	0
157	KIAS	2019	0.0040997	20.1906022	0	1
158	KLBF	2019	-0.0496773	22.1583504	0	1
159	MERK	2019	-6.674E-07	20.4670824	0	1
160	PRAS	2019	-0.0917493	18.3153202	1	0
161	SIDO	2019	-5.3993965	20.9055874	0	1

162	SMGR	2019	-0.0058617	19.9247581	1	0
163	SRSN	2019	-0.0486894	19.1838203	0	1
164	SSTM	2019	-0.0992528	18.8261459	0	0
165	ULTJ	2019	0.0646939	21.1186806	0	0
166	WTON	2019	-0.168352	19.7669184	0	0
167	AISA	2019	2.869451	21.1186806	0	1
168	BUDI	2019	0.1403006	20.3459508	0	0
169	IHKP	2019	0.3372097	19.1138279	1	0
170	MLBI	2019	-0.0143069	21.1511445	1	1
171	CPIN	2019	0.0667102	22.2814105	0	1
172	SKLT	2019	0.0053987	19.5712528	0	1
173	RMBA	2019	-0.0066111	21.7165176	1	1
174	KINO	2019	-0.23336	19.9892967	0	1
175	MBTO	2019	-0.175636	19.4176294	0	1
176	TCID	2019	-0.0198058	20.5724429	1	1
177	SMCB	2019	0.5592652	22.312501	1	1
178	WSBP	2019	0.0425976	20.5038653	0	1
179	IMPC	2019	-0.1119079	20.3905864	0	1
180	YPAS	2019	0.2607516	19.0084674	0	0
181	ALDO	2019	-0.1009273	19.659055	0	0
182	AGII	2019	-0.1518908	19.7424366	0	1
183	ETWA	2019	-0.1778157	20.0428374	0	0
184	ALKA	2019	-0.197764	19.3541589	0	0
185	KMTR	2019	0.4065199	20.9245727	0	0
186	BAJA	2019	0.0426947	19.231611	0	0
187	ASII	2019	0.0784802	24.5519072	0	1
188	RICY	2019	-0.0495151	20.7831372	0	0
189	SSTM	2019	-0.0870466	18.8261459	0	0



Lampiran VI

Hasil Pengolahan Data dengan SPSS

Uji Normalitas Sebelum Trimming

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		189
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.77689710
Most Extreme Differences	Absolute	.284
	Positive	.226
	Negative	-.284
Test Statistic		.284
Asymp. Sig. (2-tailed)		.000 ^c

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

Uji Normalitas Sesudah Trimming

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		149
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.09531280
Most Extreme Differences	Absolute	.040
	Positive	.037
	Negative	-.040
Test Statistic		.040
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

d. This is a lower bound of the true significance.

Descriptives

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Kualitas Audit	149	-.33	.14	-.0888	.10012
Fee Audit	149	18.20	22.70	20.2374	1.06394
Rotasi Audit	149	.00	1.00	.2819	.45143
Reputasi Auditor	149	.00	1.00	.6174	.48765
Valid N (listwise)	149				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Kualitas Audit	149	-.33	.14	-.0888	.10012
Fee Audit	149	18.20	22.70	20.2374	1.06394
Valid N (listwise)	149				

Frequencies

Frequency Table

Statistics

		Rotasi Audit	Reputasi Auditor
N	Valid	149	149
	Missing	40	40

Reputasi Auditor

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Perusahaan menggunakan jasa kantor akuntan publik selain big four	57	38.3	38.3	38.3
	Perusahaan menggunakan jasa kantor akuntan publik big four	92	61.7	61.7	100.0
Total		149	100.0	100.0	

Uji Multikolinieritas

Variables Entered/Removed^a

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

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

b. All requested variables entered.

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	-.570	.180		-3.173	.002		
	Fee Audit	.025	.009	.269	2.779	.006	.667	1.500
	Rotasi Audit	-.038	.018	-.172	-2.103	.037	.931	1.074
	Reputasi Auditor	-.034	.020	-.163	-1.718	.088	.691	1.447

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

Coefficient Correlations^a

Model			Reputasi Auditor	Rotasi Audit	Fee Audit
1	Correlations	Reputasi Auditor	1.000	.048	-.534
		Rotasi Audit	.048	1.000	.193
		Fee Audit	-.534	.193	1.000
Covariances	Reputasi Auditor	.000	1.694E-5	-9.503E-5	
	Rotasi Audit	1.694E-5	.000	3.203E-5	
	Fee Audit	-9.503E-5	3.203E-5	8.302E-5	

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

Uji Heteroskedastisitas

Variables Entered/Removed^a

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

a. Dependent Variable: absolutres

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.000 ^a	.000	-.021	.09629

a. Predictors: (Constant), Reputasi Auditor, Rotasi Audit, Fee Audit

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.000	3	.000	.000	1.000 ^b
	Residual	1.345	145	.009		
	Total	1.345	148			

a. Dependent Variable: absolutres

b. Predictors: (Constant), Reputasi Auditor, Rotasi Audit, Fee Audit

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	Fee Audit	Rotasi Audit	Reputasi Auditor
1	1	3.041	1.000	.00	.00	.03	.02
	2	.723	2.051	.00	.00	.74	.06
	3	.235	3.599	.00	.00	.18	.66
	4	.001	56.914	1.00	1.00	.04	.26

a. Dependent Variable: absolutres

Uji Autokorelasi

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Reputasi Auditor, Rotasi Audit, 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	Durbin-Watson
1	.306 ^a	.094	.075	.09629	2.075

a. Predictors: (Constant), Reputasi Auditor, Rotasi Audit, Fee Audit

b. Dependent Variable: Kualitas Audit

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.139	3	.046	5.004	.002 ^b
	Residual	1.345	145	.009		
	Total	1.484	148			

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

b. Predictors: (Constant), Reputasi Auditor, Rotasi Audit, Fee Audit

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-.570	.180		-3.173	.002
	Fee Audit	.025	.009	.269	2.779	.006
	Rotasi Audit	-.038	.018	-.172	-2.103	.037
	Reputasi Auditor	-.034	.020	-.163	-1.718	.088

a. Dependent Variable: Kualitas Audit