

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1. Kesimpulan**

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui hubungan *audit tenure*, afiliasi KAP, dan frekuensi rapat komite audit terhadap kualitas audit di BEI pada tahun 2016-2019. Berdasarkan analisis data yang telah dilakukan, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. *Audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.
2. Afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit.
3. Frekuensi rapat komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

#### **5.2. Implikasi**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada pihak perusahaan (*client*) dan pihak *stakeholder* untuk memperoleh kualitas audit yang tinggi dan sebagai bahan pertimbangan dalam mengambil keputusan investasi. Penelitian ini memberikan hasil bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Hal ini dapat diartikan bahwa *audit tenure* yang singkat dapat mempertahankan independensi dari auditor sehingga auditor dapat menghasilkan kualitas audit yang tinggi. Hal tersebut dapat dijadikan pertimbangan bagi *stakeholder* untuk memperhatikan masa perikatan audit suatu perusahaan sebelum mengambil keputusan investasi. Kemudian,

perusahaan dapat mempertimbangkan rotasi KAP secara sukarela dengan tujuan dihasilkannya kualitas audit yang tinggi sehingga dapat menarik perhatian investor.

Hasil selanjutnya pada penelitian ini adalah afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini memberikan arti bahwa perusahaan yang menggunakan jasa audit KAP yang berafiliasi dengan *big four* dapat menghasilkan kualitas audit yang lebih tinggi. Faktor tersebut dapat menjadi bahan pertimbangan bagi pihak perusahaan dalam menentukan KAP yang akan dipilih sebagai auditor eksternal perusahaan.

### **5.3. Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yaitu, terdapat 14 perusahaan manufaktur yang tidak menyajikan data secara lengkap. Hal ini membuat hasil penelitian kurang mencerminkan keadaan yang sebenarnya. Kemudian terdapat 64 data yang memiliki nilai yang ekstrem yang dapat membuat hasil penelitian menjadi bias, sehingga data tersebut harus dikeluarkan dari penelitian. Kemudian, *benchmark* yang digunakan sebagai pengukur variabel kualitas audit dalam penelitian ini merupakan ekspektasi analisis, sehingga *benchmark* yang digunakan pada penelitian ini dapat berbeda dari penelitian lain.

### **5.4. Saran**

Agar dapat menyempurnakan penelitian ini, peneliti selanjutnya disarankan dapat menggunakan metode pengukuran lain untuk mengukur kualitas audit seperti *discretionary accruals* maupun proksi berbasis rasio lainnya, sehingga dapat memberikan hasil yang lebih tepat. Kemudian peneliti selanjutnya dapat menggunakan

pengukuran yang lebih tepat untuk variabel frekuensi rapat komite audit, tidak hanya menggunakan frekuensi rapat dari komite audit sebagai pengukur, karena semakin rutin rapat yang dilakukan belum tentu menghasilkan hasil rapat yang berkualitas.



## DAFTAR PUSTAKA

- Al-Thuneibat, A. A., Al Issa, R. T. I., & Ata Baker, R. A. (2011). Do audit tenure and firm size contribute to audit quality?: Empirical evidence from Jordan. *Managerial Auditing Journal*, 26(4), 317–334.
- Ardianingsih, A. (2014). Pengaruh Komite Audit , Lama Perikatan Audit Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Pengetahuan Dan Teknologi*, 26(2), 77–94.
- Arens, A. A., Randal, J. E., & Mark, S. B. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi* (Jilid 1. E). Jakarta: Erlangga.
- Carey, P., & Simnett, R. (2006). Audit partner tenure and audit quality. *Accounting Review*, 81(3), 653–676. <https://doi.org/10.2308/accr.2006.81.3.653>
- Diana, D., & Majidah. (2019). Kualitas Audit: Audit Tenure, Workload, Alignment dan Entrenchment Effect (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016). *Journal Ilmiah MEA*, 3(2), 1–15. <https://doi.org/10.31955/mea.vol3.iss2.pp1-15>
- Fitriani, R. (2019). Pengaruh masa kerja, spesialisasi audit dan komite audit terhadap kualitas audit (studi kasus pada perbankan syariah di indonesia). *MALIA: Journal of Islamic Banking and Finance*, 3(2), 147.
- Forker, J. J. (1992). Corporate Governance and Disclosure Quality. *Accounting and Business Research*, 22:86, 111–124.
- Friana, H. (2019). *Kasus Lapkeu Garuda: Bukti KAP Taraf Internasional Bisa Kebobolan*. <https://tirto.id/kasus-lapkeu-garuda-bukti-kap-taraf-internasional-bisa-kebobolan-ed1>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (Cetakan IX). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Chariri, A. (2007). *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadi, N. (2011). *Corporate Social Responsibility*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman* (Edisi Enam). Yogyakarta: BPFE.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2017). *Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan*

(KKPK). DSAK-IAI.

PSAK No.1 Tentang Penyajian Laporan Keuangan, (2017).

Ikatan Akuntansi Indonesia. (2019). *PSAK No. 1 Tentang Laporan Keuangan– edisi revisi 2019*. Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan: PT. Raja Grafindo.

Muliawan, E. K., & Sujana, I. K. (2017). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Auditor Switching Dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 534–561.

Mulyadi. (2002). *Auditing* (Edisi Keen). Salemba Empat.

Nasser, A. A. T., Abdul Wahid, E., Mustapha Nazri, S. N. F. S., & Hudaib, M. (2006). Auditor-client relationship: The case of audit tenure and auditor switching in Malaysia. *Managerial Auditing Journal*, 21(7), 724–737.

Pasal 1 ayat (1) Peraturan OJK 55/2015 Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit, (2015).

POJK Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan, (2017).

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik, (2015).

Pertiwi, N., & Erinos, N. (2020). Pengaruh Kualitas Komite Audit, Workload Dan Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3720–3736. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i4.315>

Pham, N. K., Duong, H. N., Pham, T. Q., & Ho, N. T. T. (2017). Audit Firm Size, Audit Fee, Audit Reputation and Audit Quality: The Case of Listed Companies in Vietnam. *Asian Journal of Finance & Accounting*, 9(1), 429. <https://doi.org/10.5296/ajfa.v9i1.10074>

Pramaswardana, I. G. N. I., & Astika, I. B. P. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(1), 168–194.

Purnamasari, D. I., & Negara, H. K. S. (2019). The Effect of Auditor Reputation , Audit Tenure , and Firm Size on Audit Quality ( A Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2013-2017 Period ). *International Journal of Computer Networks and Communications Security*, 7(6), 104–108.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik, (2011).

- Saputra, A. A. D., & Wardhani, R. (2017). Pengaruh efektivitas dewan komisaris, komite audit dan kepemilikan institusional terhadap efisiensi investasi. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 21(1), 24–36. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol21.iss1.art3>
- Sari, S. P., Diyanti, A. A., & Wijayanti, R. (2019). The Effect of Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Fee, Accounting Firm Size, and Auditor Specialization to Audit Quality. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 186–196. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i3.9492>
- Scott, R. W. (2015). *Financial Accounting Theory* (Seventh Ed). Toronto: Pearson Prentice Hall.
- Tandiontong, M. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Wibowo, A., & Rossieta, H. (2009). Faktor-Faktor Determinasi Kualitas Audit – Suatu Studi Dengan Pendekatan Earnings Surprise Benchmark. *Jurnal Akuntansi*, 2(2009), 34.
- Yu, Dong, M. (2007). The effect of Big Four office size on audit quality. *The Accounting Review*, 84(May), 521–1552.

**DAFTAR WEBSITE**

<https://www.idnfinancials.com/id/>

<https://idx.co.id/>





**LAMPIRAN 1**  
**DAFTAR KODE DAN NAMA**  
**PERUSAHAAN SAMPEL**



### DAFTAR KODE DAN NAMA PERUSAHAAN

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN
1	ADES	PT. Akasha Wira International Tbk
2	ADMG	PT Polychem Indonesia Tbk
3	AGII	PT Aneka Gas Industri Tbk
4	AISA	PT FKS Food Sejahtera Tbk
5	ALDO	PT Alkindo Naratama Tbk
6	ALKA	PT Alakasa Industrindo Tbk
7	ALMI	PT Alumindo Light Metal Industry Tbk
8	ALTO	PT Tri Banyan Tirta Tbk
9	AMFG	PT Asahimas Flat Glass Tbk
10	AMIN	PT Ateliers Mecaniques D'Indonesie Tbk
11	APLI	PT Asioplast Industries Tbk
12	ARGO	PT Argo Pantas Tbk
13	ARNA	PT Arwana Citramulia Tbk
14	ASII	PT Astra International Tbk
15	AUTO	PT Astra Otoparts Tbk
16	BAJA	PT Saranacental Bajatama Tbk
17	BATA	PT Sepatu Bata Tbk
18	BIMA	PT Primarindo Asia Infrastructure Tbk
19	BOLT	PT Garuda Metalindo Tbk
20	BRAM	PT Indo Kordsa Tbk
21	BRPT	PT Barito Pacific Tbk
22	BTEK	PT Bumi Teknokultura Unggul Tbk
23	BTON	PT Betonjaya Manunggal Tbk
24	BUDI	PT Budi Starch & Sweetener Tbk
25	CEKA	PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk
26	CINT	PT Chitose Internasional Tbk
27	CPIN	PT Charoen Pokphand Indonesia Tbk
28	CPRO	PT Central Proteina Prima Tbk
29	CTBN	PT Citra Tubindo Tbk
30	DLTA	PT Delta Jakarta Tbk
31	DPNS	PT Duta Pertiwi Nusantara Tbk
32	DVLA	PT Darya-Varia Laboratoria Tbk
33	EKAD	PT Ekadharma International Tbk
34	ERTX	PT Eratex Djaja Tbk
35	ESTI	PT Ever Shine Tex Tbk

<b>NO</b>	<b>KODE</b>	<b>NAMA PERUSAHAAN</b>
36	ETWA	PT Eterindo Wahanatama Tbk
37	FASW	PT Fajar Surya Wisesa Tbk
38	FPNI	PT Lotte Chemical Titan Tbk
39	GDST	PT Gunawan Dianjaya Steel Tbk
40	GDYR	PT Goodyear Indonesia Tbk
41	GGRM	PT Gudang Garam Tbk
42	GJTL	PT Gajah Tunggal Tbk
43	HMSP	PT Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk
44	ICBP	PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
45	IGAR	PT Champion Pacific Indonesia Tbk
46	IKAI	PT Intikeramik Alamasri Industri Tbk
47	IMAS	PT Indomobil Sukses Internasional Tbk
48	IMPC	PT Impack Pratama Industri Tbk
49	INAF	PT Indofarma Tbk
50	INAI	PT Indal Aluminium Industry Tbk
51	INCF	PT Indo Komoditi Korpora Tbk
52	INCI	PT Intanwijaya Internasional Tbk
53	INDF	PT Indofood Sukses Makmur Tbk
54	INDR	PT Indo-Rama Synthetics Tbk
55	INDS	PT Indospring Tbk
56	INKP	PT Indah Kiat Pulp & Paper Tbk
57	INRU	PT Toba Pulp Lestari Tbk
58	INTP	PT Indocement Tunggal Prakarsa Tbk
59	IPOL	PT Indopoly Swakarsa Industry Tbk
60	ISSP	PT Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk
61	JECC	PT Jembo Cable Company Tbk
62	JPFA	PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk
63	KAEF	PT Kimia Farma Tbk
64	KBLI	PT KMI Wire and Cable Tbk
65	KBLM	PT Kabelindo Murni Tbk
66	KDSI	PT Kedawung Setia Industrial Tbk
67	KIAS	PT Keramika Indonesia Assosiasi Tbk
68	KICI	PT Kedaung Indah Can Tbk
69	KINO	PT Kino Indonesia Tbk
70	KLBF	PT Kalbe Farma Tbk
71	KRAS	PT Krakatau Steel (Persero) Tbk
72	LION	PT Lion Metal Works Tbk

<b>NO</b>	<b>KODE</b>	<b>NAMA PERUSAHAAN</b>
73	LMPI	PT Langgeng Makmur Industri Tbk
74	LMSH	PT Lionmesh Prima Tbk
75	LPIN	PT Multi Prima Sejahtera Tbk
76	MAIN	PT Malindo Feedmill Tbk
77	MASA	PT Multistrada Arah Sarana Tbk
78	MBTO	PT Martina Berto Tbk
79	MERK	PT Merck Tbk
80	MLBI	PT Multi Bintang Indonesia Tbk
81	MLIA	PT Mulia Industrindo Tbk
82	MRAT	PT Mustika Ratu Tbk
83	MYOR	PT Mayora Indah Tbk
84	MYTX	PT Asia Pacific Investama Tbk
85	NIKL	PT Pelat Timah Nusantara Tbk
86	PBRX	PT Pan Brothers Tbk
87	POLY	PT Asia Pacific Fibers Tbk
88	PRAS	PT Prima Alloy Steel Universal Tbk
89	PTSN	PT Sat Nusapersada Tbk
90	PYFA	PT Pyridam Farma Tbk
91	RICY	PT Ricky Putra Globalindo Tbk
92	ROTI	PT Nippon Indosari Corpindo Tbk
93	SIDO	PT Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk
94	SIPD	PT Sreeya Sewu Indonesia Tbk
95	SKBM	PT Sekar Bumi Tbk
96	SKLT	PT Sekar Laut Tbk
97	SMBR	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk
98	SMCB	PT Solusi Bangun Indonesia Tbk
99	SMGR	PT Semen Indonesia (Persero) Tbk
100	SMSM	PT Selamat Sempurna Tbk
101	SPMA	PT Suparma Tbk
102	SRIL	PT Sri Rejeki Isman Tbk
103	SRSN	PT Indo Acidatama Tbk
104	SSTM	PT Sunson Textile Manufacturer Tbk
105	STAR	PT Buana Artha Anugerah Tbk
106	STTP	PT Siantar Top Tbk
107	SULI	PT SLJ Global Tbk
108	TALF	PT Tunas Alfin Tbk
109	TBLA	PT Tunas Baru Lampung Tbk

<b>NO</b>	<b>KODE</b>	<b>NAMA PERUSAHAAN</b>
110	TBMS	PT Tembaga Mulia Semanan Tbk
111	TCID	PT Mandom Indonesia Tbk
112	TFCO	PT Tifico Fiber Indonesia Tbk
113	TIRT	PT Tirta Mahakam Resources Tbk
114	TKIM	PT Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk
115	TOTO	PT Surya Toto Indonesia Tbk
116	TPIA	PT Chandra Asri Petrochemical Tbk
117	TRIS	PT Trisula International Tbk
118	TRST	PT Trias Sentosa Tbk
119	TSPC	PT Tempo Scan Pacific Tbk
120	ULTJ	PT Ultrajaya Milk Industry Tbk
121	UNIT	PT Nusantara Inti Corpora Tbk
122	UNVR	PT Unilever Indonesia Tbk
123	VOKS	PT Voksel Electric Tbk
124	WIIM	PT Wismilak Inti Makmur Tbk
125	WSBP	PT Waskita Beton Precast Tbk
126	WTON	PT Wijaya Karya Beton Tbk
127	YPAS	PT Yanaprima Hastapersada Tbk



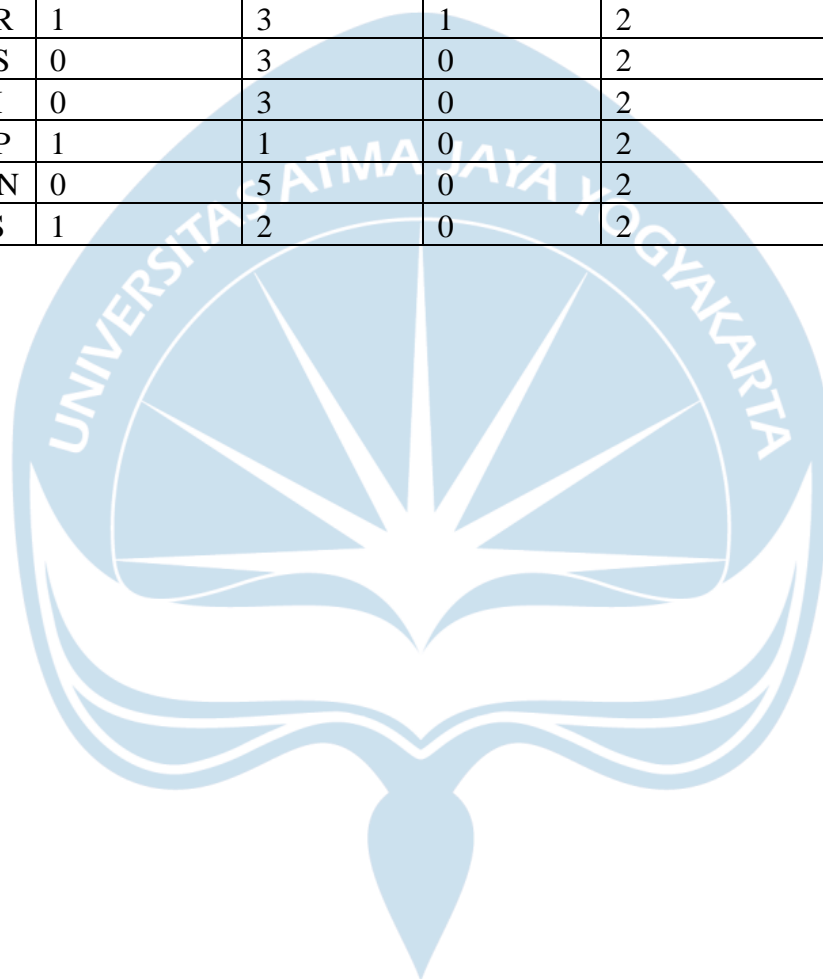
2016				
KODE	Kualitas Audit	Audit Tenure	Afiliasi KAP	Frekuensi Rapat Komite Audit
ADES	1	3	0	2
ADMG	1	1	1	2
AGII	0	2	0	2
AISA	1	3	0	2
ALDO	1	1	0	1
ALKA	0	4	0	2
ALMI	1	3	0	1
ALTO	1	2	0	1
AMFG	0	3	1	3
AMIN	1	2	0	2
APLI	0	3	1	2
ARGO	0	3	0	2
ARNA	0	3	1	3
ASII	0	3	1	3
AUTO	0	3	1	3
BAJA	1	4	0	2
BATA	1	3	1	2
BIMA	1	2	0	3
BOLT	0	2	0	3
BRAM	1	6	1	2
BRPT	0	3	1	2
BTON	0	5	0	2
BUDI	1	3	0	2
CEKA	0	3	1	2
CINT	1	2	0	2
CPIN	1	3	1	3
CPRO	1	3	1	3
CTBN	1	4	1	2
DLTA	1	4	1	2
DPNS	0	3	0	2
DVLA	1	3	1	2
EKAD	0	1	0	2
ERTX	1	2	0	2
ESTI	0	4	1	2

ETWA	0	1	0	2
FASW	1	3	1	3
FPNI	1	2	1	2
GDST	1	2	0	2
GDYR	0	3	1	2
GGRM	1	3	1	3
GJTL	0	3	1	3
HMSP	1	3	1	2
ICBP	1	3	1	3
IGAR	0	3	0	2
IKAI	0	2	0	1
IMAS	0	3	1	2
IMPC	0	3	0	2
INAF	1	4	0	3
INAI	1	3	0	2
INCF	1	1	0	1
INCI	1	2	0	2
INDF	1	3	1	3
INDR	1	3	1	2
INDS	0	3	0	1
INRU	0	3	0	3
INTP	0	3	1	2
IPOL	0	3	0	2
ISSP	1	3	0	3
JECC	0	4	0	3
JPFA	0	6	0	2
KAEF	1	1	0	3
KBLI	0	4	1	2
KBLM	1	1	0	2
KDSI	0	3	0	3
KIAS	1	1	1	2
KICI	1	3	0	2
KINO	1	2	0	2
KLBF	0	3	1	2
KRAS	1	4	1	3
LION	0	3	0	2
LMPI	0	1	0	3
LMSH	1	3	0	2

LPIN	1	3	0	2
MASA	1	4	1	2
MBTO	0	3	0	3
MERK	1	3	1	2
MLBI	1	2	1	2
MLIA	0	3	1	3
MRAT	0	2	0	3
MYOR	1	3	0	2
MYTX	0	3	0	1
NIKL	1	4	1	3
PBRX	1	1	0	3
POLY	1	3	0	3
PRAS	1	1	0	2
PTSN	1	1	0	2
PYFA	0	3	1	1
RICY	1	1	0	3
ROTI	0	3	1	2
SIDO	1	3	0	2
SIPD	1	3	0	2
SKBM	0	2	0	2
SKLT	1	3	0	2
SMBR	0	1	0	2
SMCB	1	6	1	2
SMGR	0	4	1	3
SMSM	1	3	1	2
SPMA	1	1	0	2
SRIL	1	3	0	1
SRSN	0	3	0	2
SSTM	1	4	0	2
STAR	1	1	0	2
SULI	1	4	0	3
TALF	1	3	0	2
TBLA	1	3	0	2
TBMS	0	3	1	2
TCID	1	3	1	3
TFCO	0	3	1	2
TKIM	1	3	0	2
TOTO	1	3	1	3



TPIA	0	3	1	3
TRST	1	5	1	2
TSPC	0	3	0	1
ULTJ	0	3	0	1
UNIT	1	3	0	2
UNVR	1	3	1	2
VOKS	0	3	0	2
WIIM	0	3	0	2
WSBP	1	1	0	2
WTON	0	5	0	2
YPAS	1	2	0	2



2017				
KODE	Kualitas Audit	Audit Tenure	Afiliasi KAP	Frekuensi Rapat Komite Audit
ADES	0	4	0	1
ADMG	1	2	1	2
AGII	1	3	0	2
AISA	0	4	0	1
ALDO	1	1	0	1
ALKA	0	5	0	2
ALMI	1	4	0	2
ALTO	0	1	0	1
AMFG	1	4	1	3
AMIN	0	3	0	1
APLI	1	4	1	2
ARNA	1	4	1	3
ASII	1	4	1	3
AUTO	1	4	1	3
BAJA	1	1	0	2
BATA	1	4	1	2
BIMA	1	3	0	3
BOLT	1	3	0	3
BRAM	1	1	1	2
BRPT	1	4	1	2
CEKA	1	4	1	2
CINT	0	1	0	3
CPIN	1	4	1	3
CPRO	1	4	1	3
CTBN	0	5	1	2
DLTA	0	5	1	2
DPNS	1	4	0	2
DVLA	1	4	1	2
EKAD	1	1	0	3
ERTX	0	3	0	2
ESTI	1	5	1	2
ETWA	1	2	0	2
FASW	0	4	1	3
FPNI	1	3	1	2

GDST	1	3	0	2
GDYR	0	4	1	2
GGRM	1	4	1	3
GJTL	1	4	1	3
HMSP	1	4	1	2
ICBP	0	4	1	2
IGAR	1	1	1	2
IKAI	1	1	0	1
IMAS	1	4	1	2
IMPC	1	4	0	2
INAF	1	5	0	3
INAI	0	4	0	2
INCF	1	1	0	1
INCI	0	1	0	2
INDF	1	4	1	3
INDR	1	4	1	2
INRU	1	4	0	2
INTP	1	4	1	2
IPOL	0	4	0	1
ISSP	0	1	0	3
JPFA	1	1	1	3
KAEF	1	2	0	3
KBLI	1	5	1	2
KBLM	0	1	0	2
KIAS	1	2	1	2
KICI	0	4	0	2
KINO	1	3	0	2
KLBF	1	4	1	2
KRAS	1	5	1	3
LION	1	4	0	2
LMPI	1	1	0	3
LPIN	0	4	0	2
MAIN	0	1	1	2
MASA	1	5	1	2
MBTO	1	4	0	3
MERK	1	4	1	2
MLBI	0	3	1	2
MLIA	1	4	1	3

MRAT	1	1	0	2
NIKL	1	1	1	2
PBRX	0	2	0	3
PRAS	1	1	0	2
PTSN	1	1	0	2
PYFA	1	4	1	1
RICY	1	1	0	3
ROTI	1	4	1	3
SIDO	1	1	1	2
SIPD	0	4	0	2
SKBM	1	3	0	2
SMBR	1	2	0	2
SMCB	1	1	1	2
SMGR	1	5	1	3
SMSM	1	4	1	3
SPMA	1	2	0	3
SSTM	1	1	0	3
STAR	1	1	0	2
STTP	1	1	0	2
TALF	1	4	0	2
TBLA	0	4	0	2
TBMS	1	4	1	2
TCID	1	4	1	3
TFCO	1	4	1	2
TIRT	1	2	0	2
TKIM	1	4	0	2
TOTO	1	4	1	3
TPIA	1	4	1	3
TRIS	1	1	0	3
TRST	1	6	1	2
TSPC	1	4	0	2
ULTJ	1	4	0	3
UNVR	1	4	1	2
VOKS	1	4	0	2
WIIM	1	4	0	2
WSBP	1	1	1	3
WTON	1	6	0	3
YPAS	1	3	0	2

2018				
KODE	Kualitas Audit	Audit Tenure	Afiliasi KAP	Frekuensi Rapat Komite Audit
ADMG	1	3	1	2
AGII	0	1	0	2
ALDO	1	2	0	1
ALKA	1	1	0	2
ALTO	1	2	0	1
AMIN	1	4	0	2
APLI	0	5	1	2
ARNA	1	5	1	3
ASII	1	5	1	3
AUTO	1	5	1	3
BAJA	0	2	0	2
BATA	0	5	1	2
BIMA	1	4	0	3
BOLT	1	4	0	3
BRAM	1	2	1	2
BRPT	1	5	1	2
BTEK	0	1	0	2
BTON	0	1	0	2
CEKA	1	5	1	2
CINT	1	2	0	3
CPIN	0	5	1	3
CPRO	0	5	1	3
CTBN	1	6	1	2
DLTA	1	6	1	2
DPNS	1	5	0	2
DVLA	1	5	1	2
EKAD	1	2	0	2
ERTX	1	4	0	2
ESTI	1	6	1	2
ETWA	0	3	0	2
FASW	0	5	1	3
FPNI	0	4	1	2

GDST	0	4	0	2
GDYR	1	5	1	2
GGRM	1	5	1	3
GJTL	1	5	1	2
HMSP	1	5	1	2
ICBP	1	5	1	2
IGAR	1	2	1	2
IKAI	1	2	0	1
IMAS	1	5	1	2
IMPC	1	5	0	2
INAF	1	6	0	3
INAI	1	5	0	2
INCF	1	2	0	2
INCI	1	1	0	2
INDF	0	5	1	2
INDR	0	5	1	2
INKP	0	5	0	2
INTP	1	5	1	2
ISSP	1	2	0	3
JPFA	1	2	1	3
KAEF	1	3	0	3
KBLI	0	6	1	2
KBLM	1	2	0	2
KIAS	1	3	1	2
KINO	1	4	0	2
KLBF	1	5	1	2
KRAS	1	6	1	3
LMPI	1	1	0	3
MAIN	1	2	1	2
MASA	0	6	1	2
MBTO	0	5	0	3
MERK	0	5	1	2
MLBI	1	4	1	2
MLIA	0	5	1	3
MRAT	1	2	0	2
MYOR	0	5	0	2

NIKL	0	2	1	3
PBRX	1	3	0	3
POLY	0	5	0	3
PRAS	1	1	0	2
PTSN	0	2	0	2
PYFA	1	5	1	1
RICY	1	2	0	3
ROTI	1	5	1	3
SIDO	1	2	1	2
SMBR	1	3	0	2
SMCB	1	2	1	2
SMGR	1	6	1	3
SMSM	1	5	1	2
SPMA	1	3	0	3
SRSN	1	5	0	2
SSTM	0	2	0	3
STAR	1	2	0	2
STTP	1	2	0	2
TALF	0	5	0	2
TBMS	0	5	1	2
TCID	1	5	1	3
TFCO	1	5	1	2
TIRT	1	3	0	2
TKIM	0	5	0	2
TOTO	0	5	1	3
TPIA	1	5	1	3
TRIS	1	2	0	2
TSPC	1	5	0	2
ULTJ	0	5	0	1
UNVR	0	5	1	2
VOKS	0	5	0	2
WIIM	1	5	0	3
WSBP	0	1	0	3
WTON	1	1	0	2
YPAS	1	4	0	2

2019				
KODE	Kualitas Audit	Audit Tenure	Afiliasi KAP	Frekuensi Rapat Komite Audit
ADES	0	6	0	2
ADMG	0	4	1	2
AGII	1	2	0	2
AISA	0	6	0	1
ALDO	0	3	0	1
ALKA	1	1	0	2
ALMI	0	6	0	2
ALTO	1	1	0	1
AMIN	0	5	0	2
ARNA	0	6	1	3
ASII	1	6	1	3
AUTO	0	6	1	3
BAJA	1	3	0	2
BATA	0	6	1	2
BIMA	1	1	0	3
BOLT	0	5	0	3
BRAM	1	3	1	3
BRPT	1	6	1	1
BTEK	0	2	0	2
BTON	1	2	0	2
BUDI	0	6	0	1
CEKA	1	6	1	2
CINT	0	3	0	2
CPIN	1	6	1	3
CPRO	1	6	1	3
CTBN	1	1	0	2
DLTA	1	1	0	2
DPNS	0	6	0	2
DVLA	1	6	1	2
EKAD	1	1	0	3
ERTX	1	5	0	2
ESTI	1	1	0	2
ETWA	1	1	0	2



FASW	1	6	1	2
FPNI	0	5	1	3
GDST	1	5	0	2
GDYR	1	6	1	2
GGRM	0	6	1	3
GJTL	1	6	1	2
HMSP	0	6	1	2
ICBP	1	6	1	3
IGAR	1	3	1	2
IKAI	1	3	0	1
IMAS	1	6	1	2
IMPC	1	6	0	2
INAF	0	1	0	3
INAI	1	6	0	2
INCF	0	3	0	1
INCI	1	2	0	2
INDF	1	6	1	3
INDR	1	6	1	2
INTP	1	6	1	2
ISSP	0	3	0	3
JECC	1	1	0	3
JPFA	1	3	1	2
KAEF	0	1	0	3
KBLI	1	1	1	2
KBLM	0	3	0	2
KIAS	0	4	1	2
KINO	0	5	0	2
KLBF	0	6	1	2
KRAS	1	1	1	3
LMPI	1	2	0	3
LMSH	0	6	0	2
MAIN	1	3	1	2
MASA	1	1	1	2
MERK	1	6	1	2
MLBI	1	1	1	2
MLIA	1	6	1	3

MRAT	1	3	0	3
MYTX	1	1	0	1
NIKL	1	1	1	3
PBRX	1	4	0	3
PRAS	0	1	0	2
PTSN	1	3	0	2
PYFA	1	6	1	1
RICY	0	3	0	3
ROTI	1	6	1	3
SIDO	0	3	1	3
SKBM	0	5	0	2
SKLT	0	6	0	2
SMBR	1	1	0	2
SMCB	0	1	1	2
SMGR	1	1	1	3
SMSM	0	6	1	2
SPMA	0	4	0	2
SRSN	1	6	0	2
SSTM	1	3	0	2
STAR	0	1	0	2
STTP	0	3	0	2
SULI	0	1	0	2
TBMS	1	6	1	2
TCID	0	6	1	3
TFCO	0	6	1	2
TIRT	0	4	0	2
TKIM	1	6	0	2
TOTO	0	6	1	3
TPIA	0	6	1	3
TRIS	0	3	0	2
TRST	1	2	0	2
TSPC	1	6	0	2
ULTJ	1	6	0	1
UNIT	1	1	0	2
UNVR	1	6	1	2
VOKS	1	6	0	2

WIIM	1	6	0	2
WSBP	1	2	0	3
WTON	1	2	0	2
YPAS	0	5	0	2





**LAMPIRAN 3**  
**HASIL OLAH DATA**

### Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
KA	444	.00	1.00	.6577	.47503
Tenure	444	1.00	6.00	3.4077	1.62181
Afiliasi	444	.00	1.00	.4437	.49738
Aktivitas	444	1.00	3.00	2.2162	.57259
Valid N (listwise)	444				

### Hasil Uji Keseluruhan Model (*Block Number 0*)

Iteration History <sup>a,b,c</sup>			
Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients Constant
Step 0	1	570.658	.631
	2	570.608	.653
	3	570.608	.653

a. Constant is included in the model.  
 b. Initial -2 Log Likelihood: 570.608  
 c. Estimation terminated at iteration number 3 because parameter estimates changed by less than .001.

### Hasil Uji Keseluruhan Model (*Block Number 1*)

Iteration History <sup>a,b,c,d</sup>						
Iteration		-2 Log likelihood	Constant	Tenure	Afiliasi	Aktivitas
Step 1	1	560.009	.706	-.165	.428	.133
	2	559.739	.757	-.186	.486	.149
	3	559.739	.758	-.186	.487	.149
	4	559.739	.758	-.186	.487	.149

### Hasil Uji Koefisien Determinasi (*Nagelkerke R Square*)

Model Summary			
Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	559.739 <sup>a</sup>	.024	.033

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

### Hasil Uji Kelayakan Model

Hosmer and Lemeshow Test			
Step	Chi-square	df	Sig.
1	8.094	8	.424

### Hasil Uji Regresi Logistik

Variables in the Equation							
		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1 <sup>a</sup>	Tenure	-.186	.068	7.604	1	.006	.830
	Afiliasi	.487	.225	4.679	1	.031	1.627
	Aktivitas	.149	.181	.681	1	.409	1.161
	Constant	.758	.455	2.774	1	.096	2.133

a. Variable(s) entered on step 1: Tenure, Afiliasi, Aktivitas.