

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pembahasan pada bab sebelumnya, dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. *Audit fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit
2. Afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit
3. Spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit
4. *Audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit

5.2. Keterbatasan

Peneliti menyadari masih terdapat keterbatasan dalam penelitian ini. Keterbatasan tersebut terletak pada pengukuran spesialisasi auditor hanya dengan banyaknya klien yang diaudit dalam suatu industri.

5.3. Saran

Peneliti selanjutnya dapat menggunakan sektor perukaan yang berbeda atau memperluas sampel dengan menambahkan periode penelitian, menggunakan total aset atau total pendapatan perusahaan yang diaudit sebagai pengukuran spesialisasi auditor.

5.4. Implikasi

Dalam penelitian ini, terdapat implikasi praktis yang dapat menjadi bahan pertimbangan. Penelitian ini diharapkan dapat membantu dan memberikan manfaat bagi pihak – pihak berkepentingan seperti para investor dalam pengambilan keputusan. Penetapan *audit fee* yang lebih tinggi meningkatkan

kinerja saat bertugas dan rasa tanggung jawab dari auditor guna menghasilkan kualitas audit terbaik sehingga para investor lebih percaya pada perusahaan itu sendiri. Berdasarkan penelitian yang sudah dilakukan, *audit fee* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Peneliti berharap penelitian ini dapat berkontribusi dalam pengambilan keputusan terkait dengan kualitas informasi yang dihasilkan dari penelitian. Bagi manajemen perusahaan dapat lebih memperhatikan penetapan tingkat biaya bagi auditor dalam melakukan jasa audit suatu perusahaan, karena dengan penetapan *audit fee* sesuai dengan aturan terkait penetapan *audit fee* akan lebih memotivasi auditor dalam bekerja lebih profesional sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

KAP yang berafiliasi dengan *big4* mampu memberikan hasil audit yang lebih baik dibandingkan KAP yang tidak berafiliasi dengan *big4*, hal ini dikarenakan auditor dari KAP yang berafiliasi dengan *big4* cenderung lebih berpengalaman. Berdasarkan penelitian yang sudah dilakukan, afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Bagi auditor dapat lebih memperhatikan kinerjanya dalam melakukan proses audit, karena dengan mempertahankan kinerjanya yang baik untuk meningkatkan kualitas audit dapat menjaga nama baik KAP dan afiliasinya.

Audit tenure yang semakin panjang dapat menurunkan kualitas audit, hal ini dikarenakan hubungan yang lama antara klien dan auditor akan memunculkan kedekatan yang dapat mempengaruhi independensi auditor dan integritasnya. Berdasarkan penelitian yang sudah dilakukan, *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Bagi auditor dapat lebih memperhatikan tanggung

jawab profesinya dan profesionalisme sebagai seorang auditor dalam melaksanakan audit, auditor harus tetap mempertahankan sikap independensinya agar dapat menghasilkan audit yang berkualitas tanpa dipengaruhi hubungannya dengan klien.



DAFTAR PUSTAKA

- Andriani, N., & Nursiam. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1). <https://doi.org/10.32493/ekop.v1i1.3668>
- Balsam, S., Krishnan, J., & Yang, J. S. (2003). Auditor Industry Specialization and Earnings Quality. *Auditing: A Journal of Practice & Theory. Journal of Practice & Theory*, 22(2), 71–97.
- Craswell, A. T., Francis, J. R., & Taylor, S. L. (1995). Auditor brand name reputations and industry specializations. *Journal of Accounting and Economics*, 20(3), 297–322. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(95\)00403-3](https://doi.org/10.1016/0165-4101(95)00403-3)
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199.
- Eisenhardt, K. M. (1989). *Linked references are available on JSTOR for this article : Agency Theory : An Assessment and Review*. 14(1), 57–74.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giri, E. F. (2010). Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (Kap) Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit : Kasus Rotasi Wajib Auditor Di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, 13, 1–26.

- Hartadi, B. (2012). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Kap, Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 16(1), 84.
<https://doi.org/10.24034/j25485024.y2012.v16.i1.2315>
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis : Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman* (Edisi 6). BPFE UGM.
- Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 5(1), 11–21.
<https://akuntabilitasuinjkt.wordpress.com/tag/audit-tenure/>
- Herusetya, A. (2009). Pengaruh Ukuran Auditor Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 6(1), 46–70. <https://doi.org/10.21002/jaki.2009.03>
- Hoitash, R., Markelevich, A., & Barragato, C. A. (2007). Auditor fees and audit quality. *Managerial Auditing Journal*, 22(8), 761–786.
<https://doi.org/10.1108/02686900710819634>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
<https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Kono, F. D. P., & Yuyetta, E. N. A. (2013). Pengaruh Arus Kas Bebas, Ukuran KAP, Spesialisasi Industri KAP, Audit Tenur dan Independensi Auditor terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(3), 1–9.

- Kurniawansyah, D. (2016). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Auditor, Spesialisasi Audit Dan Audit Capacity Stress Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 1(1), 1–25. www.jraba.org
- Luh, N., Wita, G., Merawati, L. K., Ayu, I., Yuliasuti, N., & Denpasar, U. M. (2013). Pengaruh Fee Audit , Audit Tenure , Rotasi Kap , Ukuran Perusahaan Klien , Dan Independensi Auditor Terhadap. 101–112.
- Maharani, D. E. Y., & Triani, N. N. A. (2018). PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR DAN AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS Jurusan Akuntansi , Fakultas Ekonomi , Universitas Negeri Surabaya Kampus Ketintang Surabaya 60231 Jurusan Akuntansi , Fakultas Ekonomi , Universitas Negeri Surabaya Kampus Ketintang Surabay. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 7(3).
- Muliawan, E. K., & Sujana, I. K. (2017). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Auditor Switching Dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(1), 534–561.
- Mulyadi, D. (2016). *Studi Kebijakan Publik dan Pelayanan Publik : Konsep dan Aplikasi Proses Kebijakan Publik Berbasis Analisis Bukti Untuk Pelayanan Publik* (2nd ed.). Salemba Empat. http://senayan.iain-palangkaraya.ac.id/index.php?p=show_detail&id=12287
- Nadia, N. F. (2015). Jurnal Akuntansi Bisnis, Vol. XIII No. 26 Maret 2015
PENGARUH TENUR KAP, REPUTASI KAP DAN ROTASI KAP
TERHADAP KUALITAS AUDIT Nurul Fitri Nadia 2. *Jurnal Akuntansi*

Bisnis, XIII(26), 113–130.

Nizar, A. A. (2017). Pengaruh Rotasi, Reputasi dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listed di BEI). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 15(2), 150–161.

<https://doi.org/10.30595/kompartemen.v15i2.1877>

Nurhayati, S., & Dwi, S. (2015). Pengaruh Rotasi KAP, Audit Tenure, Dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 3(2), 165–174.

Nuridin, & Widiyari, D. (2016). Pengaruh Fee Audit dan Masa Perikatan Auditor. *Jurnal Manajemen Bisnis Krisnadwipayana*, 4(1).

OJK akan minta klarifikasi EY-Indonesia. (2017). Kontan.

<https://www.kontan.co.id/>

Oning, H., & Budiyo, I. (2019). Effect of Audit Fee, Audit Tenure and Rotation KAP on Audit Quality in Indonesia Stock Exchange (Study at Manufacturing Companies Listed on the Stock Exchange Years 2012-2016) 2015 – 2018 1,2. *Journal of Islamic Banking and Finance*, 3(2), 125–138.

Oscar, J., & Harindahyani, S. (2019). Pengaruh fee audit dan ukuran KAP terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2016. *Calyptra: Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, 8(1), 72–90.

<http://journal.ubaya.ac.id/index.php/jimus/article/view/3619/2745>

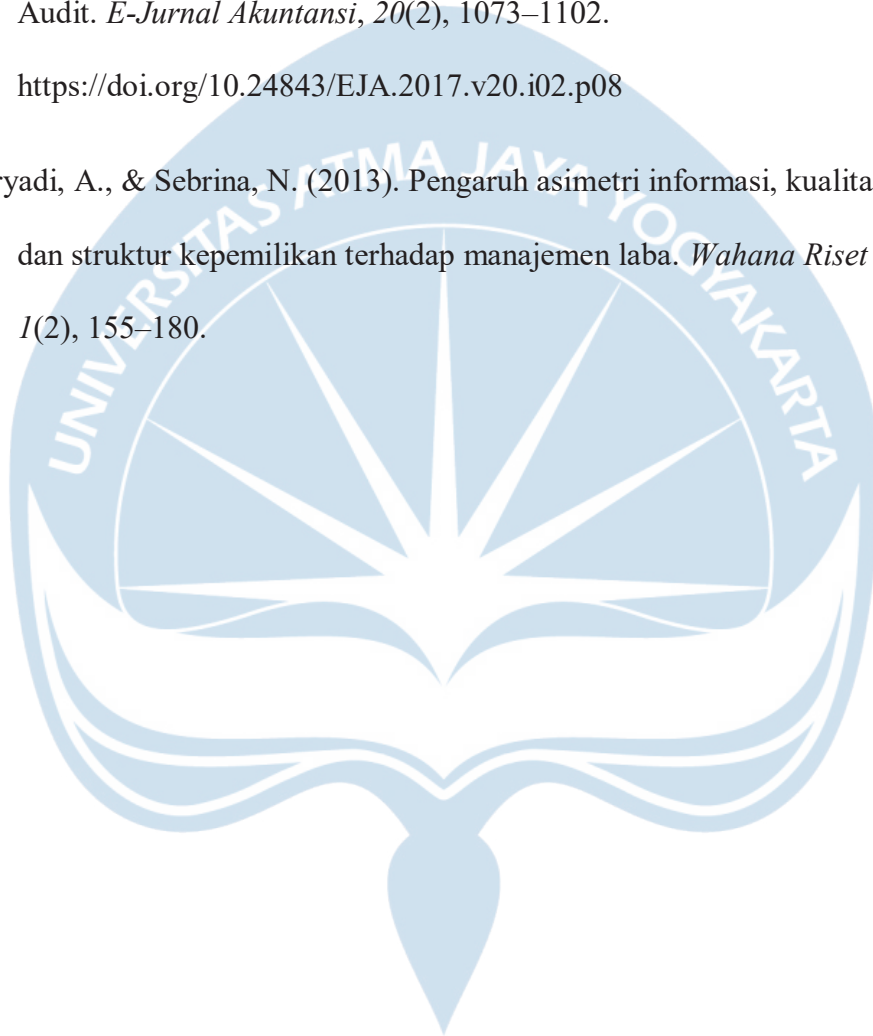
- Panjaitan, C. M., & Chariri, A. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran Kap Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0(0), 221–232.
- Perdana, D. (2018). Deteksi Manajemen Laba Melalui Perbedaan Nilai Absolut Akrua Diskresioner Seputar Seasoned Equity Offerings. *Jurnal Economia*, 14(1), 54. <https://doi.org/10.21831/economia.v14i1.18397>
- Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2019). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 81. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.4839>
- Pramaswaradana, 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.
- Priantara, D. (2013). *Fraud Auditing & Investigation*. Mitra Wacana Media.
- Solomon, I., Shields, M. D., & Whittington, O. R. (1999). What Do Industry-Specialist Auditors Know? *Journal of Accounting Research*, 37(1), 191. <https://doi.org/10.2307/2491403>
- Suciana, M. F., & Setiawan, M. A. (2018). Pengaruh Rotasi Audit, Spesialisasi Industri KAP, dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit (Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark). *Wahana Riset Akuntansi*, 6(1), 1159. <https://doi.org/10.24036/wra.v6i1.101939>
- Sukrisno, A. (2012). *Auditing: Petunjuk praktis pemeriksaan akuntan oleh*

akuntan publik (1st ed.). Salemba Empat.

Udayanti, N. K. S., & Ariyanto, D. (2017). Pengaruh Auditor Switching, Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Industri Kap, Dan Client Importance Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(2), 1073–1102.

<https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v20.i02.p08>

Wiryadi, A., & Sebrina, N. (2013). Pengaruh asimetri informasi, kualitas audit, dan struktur kepemilikan terhadap manajemen laba. *Wahana Riset Akuntansi*, 1(2), 155–180.



DAFTAR WEBSITE

www.invesnesia.com

www.idx.co.id

<https://pppk.kemenkeu.go.id/media/document/9582/kapaktif-09ag2021.pdf>

www.ojk.go.id





LAMPIRAN 1
DAFTAR NAMA PERUSAHAAN

Daftar Nama Perusahaan Manufaktur Sebagai Sampel Penelitian

No	Kode	Nama Perusahaan	Sektor
1	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk	Barang Konsumsi
2	BUDI	Budi Starch Sweetener Tbk	Barang Konsumsi
3	IIKP	Inti Agri Resources Tbk	Barang Konsumsi
4	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk	Barang Konsumsi
5	SKBM	Sekar Bumi Tbk	Barang Konsumsi
6	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry and Trading Company Tbk	Barang Konsumsi
7	RMBA	Bentoel Internasional Investama Tbk	Barang Konsumsi
8	INAF	Indofarma Tbk	Barang Konsumsi
9	KAEF	Kimia Farma Tbk	Barang Konsumsi
10	MERK	Merck Indonesia Tbk	Barang Konsumsi
11	KINO	Kino Indonesia Tbk	Barang Konsumsi
12	MBTO	Martina Berto Tbk	Barang Konsumsi
13	TCID	Mandom Indonesia Tbk	Barang Konsumsi
14	UNVR	Unilever Indonesia Tbk	Barang Konsumsi
15	INTP	Indocement Tunggul Prakasa Tbk	Industri Dasar & Kimia
16	SMBR	Semen Baturaja Tbk	Industri Dasar & Kimia
17	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk	Industri Dasar & Kimia
18	WSBP	Waskita Beton Precast Tbk	Industri Dasar & Kimia
19	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk	Industri Dasar & Kimia
20	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk	Industri Dasar & Kimia
21	ARNA	Arwana Citramulia Tbk	Industri Dasar & Kimia
22	KIAS	Keramika Indonesia Asosiasi Tbk	Industri Dasar & Kimia
23	AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk	Industri Dasar & Kimia
24	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk	Industri Dasar & Kimia
25	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk	Industri Dasar & Kimia
26	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk	Industri Dasar & Kimia
27	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk	Industri Dasar & Kimia
28	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk	Industri Dasar & Kimia
29	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk	Industri Dasar & Kimia
30	ADMG	Polychem Indonesia Tbk	Industri Dasar & Kimia
31	AGII	Aneka Gas Industri Tbk	Industri Dasar & Kimia
32	BRPT	Barito Pasific Tbk	Industri Dasar & Kimia
33	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	Industri Dasar & Kimia
34	SRSN	Indo Acitama Tbk	Industri Dasar & Kimia
35	TPIA	Chandra Asri Petrochemical	Industri Dasar & Kimia
36	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk	Industri Dasar & Kimia
37	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk	Industri Dasar & Kimia
38	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk	Industri Dasar & Kimia

39	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk	Industri Dasar & Kimia
40	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk	Industri Dasar & Kimia
41	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk	Industri Dasar & Kimia
42	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk	Industri Dasar & Kimia
43	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk	Industri Dasar & Kimia
44	BRAM	Indo Kordsa Tbk	Industri Dasar & Kimia
45	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk	Aneka Industri
46	ERTX	Eratex Djaja Tbk	Aneka Industri
47	ESTI	Ever Shine Tex Tbk	Aneka Industri
48	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk	Aneka Industri
49	JECC	Jembo Cable Company Tbk	Aneka Industri
50	KBLI	KMI Wire & Cable Tbk	Aneka Industri
51	BATA	Sepatu Bata Tbk	Aneka Industri





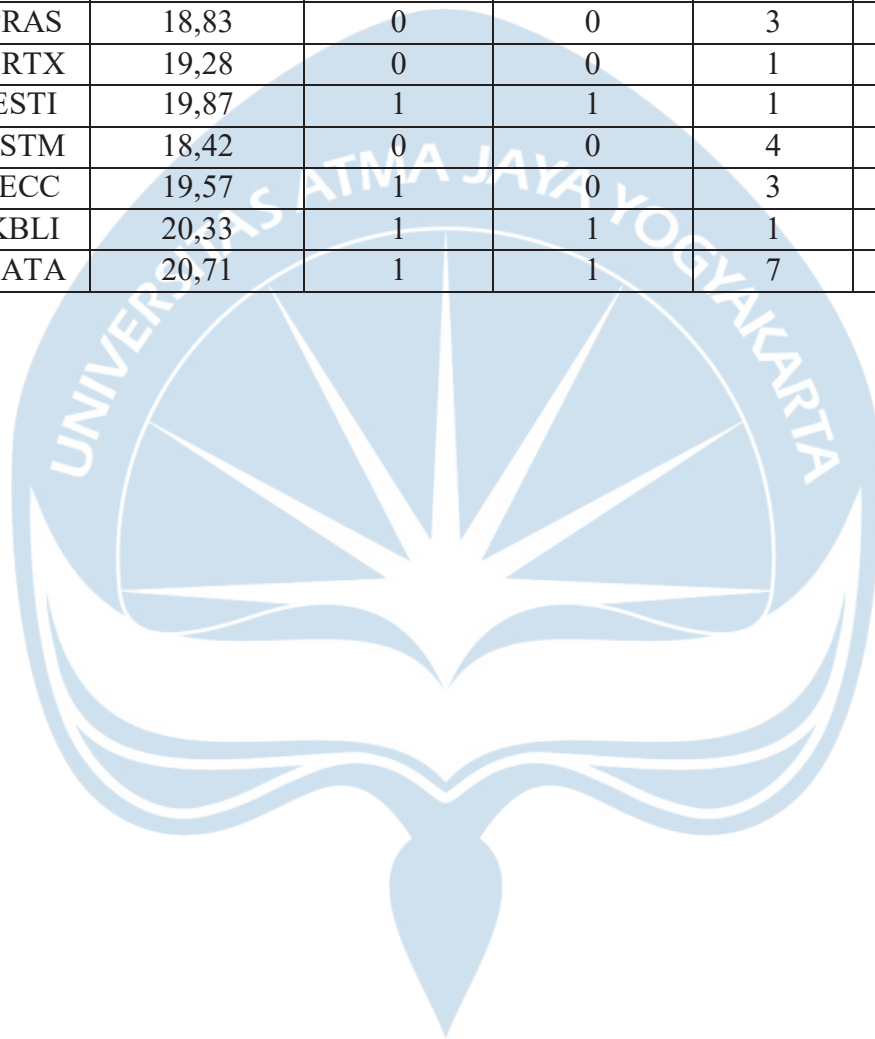
LAMPIRAN 2

***AUDIT FEE, AFILIASI KAP, SPESIASLISASI AUDITOR,
AUDIT TENURE, DAN KUALITAS AUDIT***

TAHUN 2016

Kode	Audit Fee	Afiliasi KAP	Spesialisasi Auditor	Audit Tenure	Kualitas Audit
AISA	20,29	0	0	9	1,72
BUDI	20,50	0	0	1	0,77
IIKP	18,39	0	0	1	0,84
MLBI	21,13	1	1	2	0,68
SKBM	20,55	0	0	4	2,22
ULTJ	20,80	0	0	4	1,24
RMBA	21,79	1	1	1	1,55
INAF	20,08	0	0	1	0,68
KAEF	20,28	0	0	5	1,02
MERK	20,39	1	0	4	0,81
KINO	20,78	0	0	2	1,13
MBTO	19,28	0	0	7	2,50
TCID	20,56	1	1	10	0,89
UNVR	22,03	1	0	3	0,85
INTP	22,10	1	1	11	1,42
SMBR	19,54	0	0	1	1,36
SMGR	22,24	1	1	4	1,63
WSBP	19,23	0	0	1	0,08
WTON	19,34	0	0	9	1,30
AMFG	21,31	1	0	9	1,99
ARNA	21,07	1	1	8	1,16
KIAS	20,12	1	0	1	0,80
AKPI	20,40	1	1	7	0,86
FPNI	21,19	1	1	2	1,61
IMPC	20,74	0	0	3	1,83
IPOL	20,03	0	0	7	0,47
INRU	19,79	0	0	4	1,18
KDSI	19,21	0	0	7	0,92
TKIM	20,82	0	0	3	1,21
ADMG	20,13	1	1	11	1,22
AGII	20,19	0	0	2	1,45
BRPT	20,65	1	1	10	0,81
DPNS	18,44	0	0	7	1,92
SRSN	19,10	0	0	9	1,49
TPIA	21,51	1	1	6	0,74
UNIC	20,44	1	1	9	2,18
ALMI	19,30	0	0	9	1,98
BTON	18,50	0	0	8	1,85

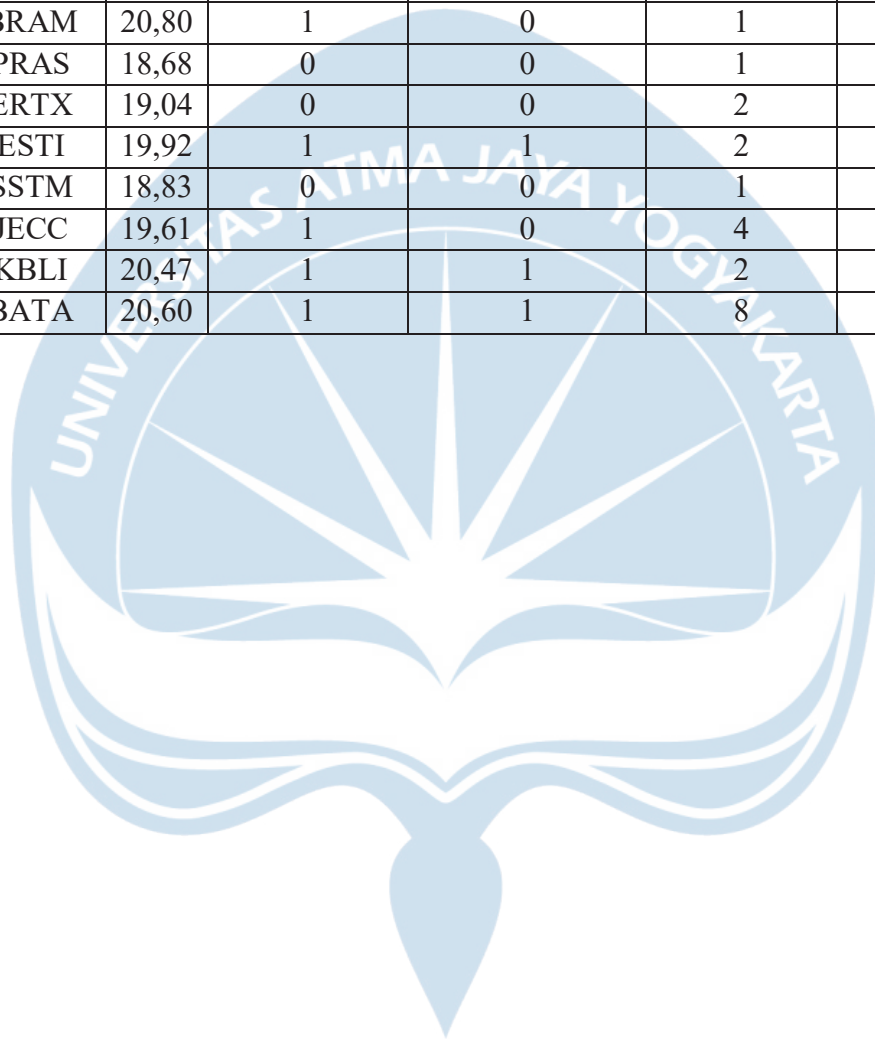
INAI	19,06	1	0	5	0,75
ISSP	20,07	0	0	3	0,99
KRAS	22,03	1	1	8	1,32
PICO	18,83	0	0	1	2,26
JPFA	22,22	0	0	10	1,33
BRAM	20,76	1	1	7	1,06
PRAS	18,83	0	0	3	2,28
ERTX	19,28	0	0	1	1,10
ESTI	19,87	1	1	1	1,09
SSTM	18,42	0	0	4	1,40
JECC	19,57	1	0	3	0,87
KBLI	20,33	1	1	1	1,10
BATA	20,71	1	1	7	1,31



TAHUN 2017

Kode	Audit Fee	Afiliasi KAP	Spesialisasi Auditor	Audit Tenure	Kualitas Audit
AISA	20,50	0	0	10	1,19
BUDI	20,32	0	0	2	1,83
IIKP	18,52	0	0	1	1,66
MLBI	21,26	1	1	3	1,67
SKBM	20,13	0	0	5	1,56
ULTJ	20,95	0	0	5	0,99
RMBA	21,97	1	1	2	1,46
INAF	20,11	0	0	2	0,33
KAEF	20,49	0	0	6	1,40
MERK	20,43	1	0	5	0,56
KINO	19,87	0	0	3	2,27
MBTO	19,50	0	0	8	2,60
TCID	20,57	1	1	11	0,91
UNVR	22,33	1	0	4	2,25
INTP	22,12	1	1	12	1,55
SMBR	19,54	0	0	2	2,64
SMGR	22,63	1	1	5	1,33
WSBP	19,34	1	0	1	0,69
WTON	19,54	0	0	10	0,77
AMFG	21,13	1	0	10	1,04
ARNA	21,13	1	1	9	0,90
KIAS	20,17	1	0	2	1,50
AKPI	20,44	1	1	8	1,24
FPNI	21,26	1	1	3	1,64
IMPC	20,27	0	0	4	1,83
IPOL	20,03	0	0	8	0,47
INRU	20,05	0	0	5	1,37
KDSI	19,28	0	0	8	1,81
TKIM	20,82	0	0	4	1,86
ADMG	20,21	1	1	12	0,81
AGII	20,29	0	0	3	1,29
BRPT	20,65	1	1	11	0,73
DPNS	18,40	0	0	8	1,35
SRSN	19,13	0	0	10	0,86
TPIA	21,44	1	1	7	0,84
UNIC	20,47	1	1	10	0,57
ALMI	19,32	0	0	10	1,26

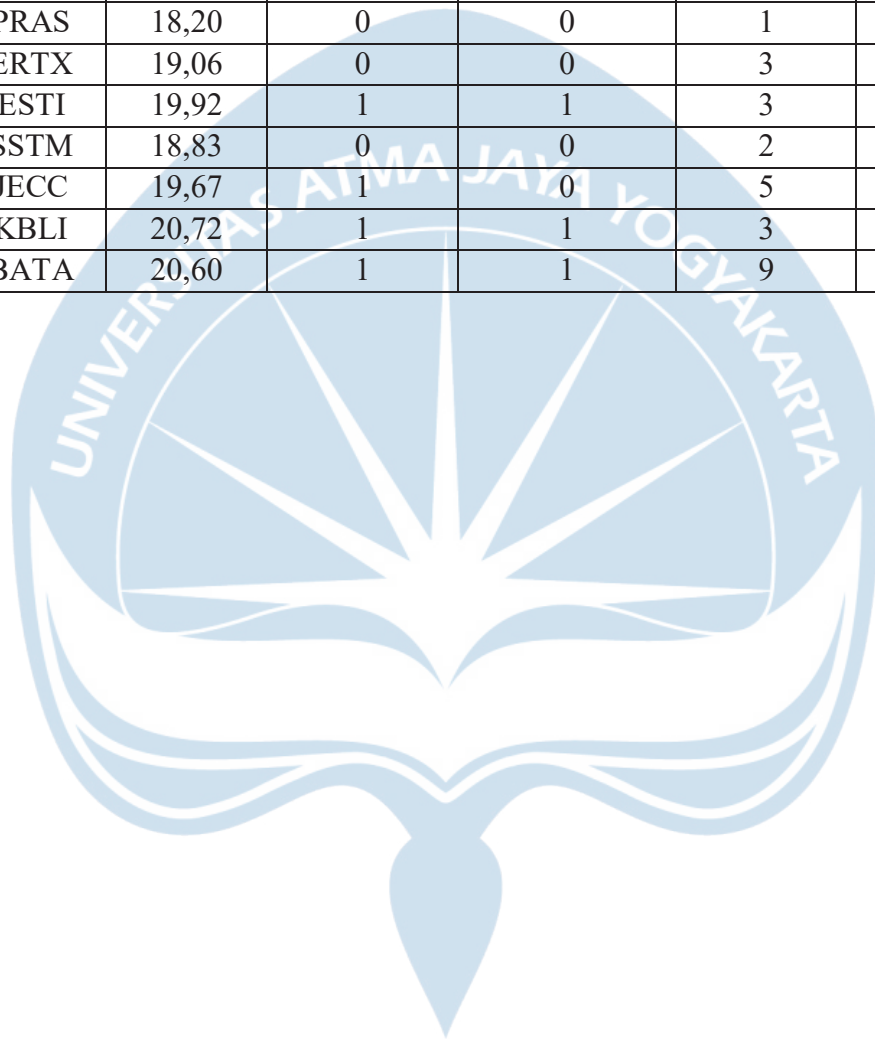
BTON	18,52	0	0	9	1,61
INAI	19,16	1	0	6	1,03
ISSP	20,21	0	0	4	1,00
KRAS	21,88	1	1	9	1,19
PICO	18,83	0	0	2	1,34
JPFA	22,32	1	1	1	1,23
BRAM	20,80	1	0	1	1,57
PRAS	18,68	0	0	1	2,20
ERTX	19,04	0	0	2	1,24
ESTI	19,92	1	1	2	1,14
SSTM	18,83	0	0	1	0,57
JECC	19,61	1	0	4	2,56
KBLI	20,47	1	1	2	0,20
BATA	20,60	1	1	8	1,71



TAHUN 2018

Kode	Audit Fee	Afiliasi KAP	Spesialisasi Auditor	Audit Tenure	Kualitas Audit
AISA	21,02	0	0	11	0,78
BUDI	20,25	0	0	3	2,26
IIKP	18,92	0	0	1	1,32
MLBI	21,46	1	1	4	1,04
SKBM	20,29	0	0	6	1,63
ULTJ	21,06	0	0	6	1,38
RMBA	21,99	1	1	3	1,05
INAF	20,13	0	0	3	1,40
KAEF	20,58	0	0	7	1,87
MERK	20,47	1	0	6	0,05
KINO	19,92	0	0	4	1,34
MBTO	19,42	0	0	9	1,02
TCID	20,57	1	0	12	2,49
UNVR	22,46	1	0	5	1,27
INTP	22,17	1	1	13	1,40
SMBR	19,54	0	0	3	1,47
SMGR	22,70	1	1	6	1,38
WSBP	20,29	0	0	1	0,86
WTON	19,74	0	0	1	0,85
AMFG	21,40	1	0	11	1,00
ARNA	21,18	1	1	10	0,70
KIAS	20,27	1	0	3	1,40
AKPI	20,47	1	1	9	2,26
FPNI	21,55	1	1	4	1,27
IMPC	20,32	0	0	5	2,15
IPOL	20,03	0	0	9	0,43
INRU	19,91	0	0	6	1,76
KDSI	19,32	0	0	9	1,34
TKIM	20,82	0	0	5	1,22
ADMG	19,90	1	1	13	1,14
AGII	20,29	0	0	4	1,27
BRPT	20,65	1	1	12	1,26
DPNS	18,49	0	0	9	1,61
SRSN	19,18	0	0	11	2,18
TPIA	21,61	1	1	8	0,86
UNIC	20,51	1	1	11	0,59
ALMI	19,36	0	0	11	1,24
BTON	18,47	0	0	10	2,30

INAI	19,16	1	0	7	1,13
ISSP	20,21	0	0	5	1,78
KRAS	21,89	1	1	10	1,29
PICO	18,98	0	0	3	1,06
JPFA	22,38	1	1	2	1,16
BRAM	20,74	1	0	2	0,94
PRAS	18,20	0	0	1	1,03
ERTX	19,06	0	0	3	2,06
ESTI	19,92	1	1	3	1,14
SSTM	18,83	0	0	2	1,09
JECC	19,67	1	0	5	0,71
KBLI	20,72	1	1	3	2,25
BATA	20,60	1	1	9	1,77



TAHUN 2019

Kode	Audit Fee	Afiliasi KAP	Spesialisasi Auditor	Audit Tenure	Kualitas Audit
AISA	21,12	0	0	12	0,25
BUDI	20,36	0	0	4	0,94
IIKP	19,11	0	0	1	0,37
MLBI	21,15	1	0	5	1,45
SKBM	20,21	0	0	7	2,05
ULTJ	21,12	0	0	7	1,21
RMBA	21,72	1	0	1	0,96
INAF	20,03	0	0	1	1,17
KAEF	21,13	0	0	8	0,26
MERK	20,47	1	0	7	0,73
KINO	19,99	0	0	5	1,27
MBTO	19,42	0	0	10	0,78
TCID	20,57	1	0	1	1,62
UNVR	22,50	1	0	6	1,00
INTP	22,24	1	1	14	1,14
SMBR	19,54	0	0	4	1,68
SMGR	22,59	1	0	7	0,33
WSBP	20,50	0	0	2	2,33
WTON	19,84	0	0	1	1,15
AMFG	21,19	1	0	12	1,44
ARNA	21,23	1	1	11	0,82
KIAS	20,19	1	0	4	0,56
AKPI	20,50	1	1	10	1,84
FPNI	21,43	1	1	5	0,70
IMPC	20,39	0	0	6	1,47
IPOL	20,13	0	0	10	0,42
INRU	19,61	0	0	1	0,84
KDSI	19,32	0	0	10	0,97
TKIM	20,82	0	0	6	2,27
ADMG	20,21	1	0	14	1,51
AGII	19,74	0	0	1	1,26
BRPT	20,97	1	0	1	2,51
DPNS	18,49	0	0	10	1,27
SRSN	19,45	0	0	12	2,08
TPIA	21,40	1	0	1	1,53
UNIC	20,54	1	1	12	1,20
ALMI	19,40	0	0	12	0,25
BTON	18,52	0	0	11	0,88

INAI	19,24	1	0	8	1,69
ISSP	20,21	0	0	1	1,28
KRAS	22,05	1	0	1	0,89
PICO	18,98	0	0	4	0,71
JPFA	22,43	1	1	3	1,24
BRAM	20,69	1	0	3	1,39
PRAS	18,32	0	0	1	1,32
ERTX	19,06	0	0	4	1,91
ESTI	19,11	0	0	1	1,49
SSTM	18,83	0	0	3	1,35
JECC	18,99	1	0	1	1,44
KBLI	20,69	1	1	1	1,13
BATA	20,60	1	1	10	2,07

