

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data pada penelitian yang telah dilaksanakan maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Ukuran Perusahaan **tidak berpengaruh** terhadap Kualitas Audit.
2. *Audit Tenure* **berpengaruh positif** terhadap Kualitas Audit.
3. Rotasi KAP **berpengaruh positif** terhadap Kualitas Audit.

5.2. Implikasi

Dari hasil kesimpulan tersebut menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit yang diukur menggunakan jumlah tahun perikatan dengan memperhatikan lama perikatan auditor dengan perusahaan. Perusahaan dapat mempertahankan auditor yang sudah lama, karena *tenure* yang singkat saat auditor mendapatkan klien baru membutuhkan waktu yang lama bagi auditor tersebut untuk memahami klien dan jika masa perikatan terlalu sebentar dapat membatasi auditor dalam memperoleh informasi dan bukti-bukti yang relevan dengan perusahaan tersebut. Rotasi KAP dilakukan secara *voluntary* dengan memperhatikan aturan yang berlaku sehingga tidak menimbulkan kedekatan personal yang erat antara KAP dengan klien.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan penelitian ini adalah masih ada beberapa perusahaan yang tidak mencantumkan laporan keuangan secara berurutan yang akan digunakan

untuk perhitungan DACC. Dan masih ada beberapa perusahaan yang tidak mencantumkan nama KAP yang digunakan untuk perhitungan *audit tenure* dan rotasi KAP. Penelitian ini memiliki nilai Adjusted R Square yang relative rendah, yaitu sebesar 0,114 atau 11,4%, sehingga kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variabel dependen rendah.

5.4. Saran

Peneliti memberi saran kepada peneliti selanjutnya yang mengambil topik sejenis untuk meneliti kualitas audit dengan menggunakan proksi lain dan menggunakan variabel-variabel lain yang lebih mempengaruhi kualitas audit serta dapat menambahkan tahun pengamatan yang lebih baru.

DAFTAR PUSTAKA

- Al-Thuneibat, A. A., Al Issa, R. T. I., & Ata Baker, R. A. (2010). Do audit tenure and firm size contribute to audit quality?: Empirical evidence from Jordan. *Managerial Auditing Journal*, 26(4), 317–334. <https://doi.org/10.1108/02686901111124648>
- Anggraeni, N. N. (2019). *PENGARUH FEE AUDIT, ROTASI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)*. 64.
- Arisinta, O. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure, dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, XXIII(3), 266–278.
- Dimadhanu, R. (2016). PENGARUH ASIMETRI INFORMASI, FEE AUDIT, DAN TENUR AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERUSAHAAN NON-KEUANGAN YANG TERDAFTAR PADA LQ 45. *Gema Ekonomi*, 05, 43–53.
- Febriyanti, N. M. D., & Mertha, I. M. (2014). PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, DAN UKURAN KAP PADA KUALITAS AUDIT. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 503–518.
- Fitriany, Utama, S., Martani, D., & Rosietta, H. (2015). Pengaruh Tenure, Rotasi dan Spesialisasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit: Perbandingan Sebelum dan Sesudah Regulasi Rotasi KAP di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 17(1), 12–27. <https://doi.org/10.9744/jak.17.1.12-27>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan IBM SPSS 25* (9th ed.). Indonesia: Universitas Diponegoro.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan PengalamanPengalaman* (6th ed.). Indonesia: BPFE UGM.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Junaidi, Pamungkas Apriyanto, H., & Suwardi, E. (2014). The effect of audit firm

- tenure in artificial rotation on audit quality. *Journal of Economics*, 17(3), 439–448. <https://doi.org/10.14414/jebav.14.1703013>
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA) (II)*. Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Kurnia, W., Khomsiyah, K., & Sofie. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu, Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 1(2), 49–67. <https://doi.org/10.25105/jat.v1i2.4826>
- Muliawan, E. K., & Sujana, I. K. (2017). PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTANPUBLIK, AUDITOR SWITCHINGDAN AUDIT TENUREPADA KUALITAS AUDIT. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21, 534–561.
- Nadia, N. F. (2015). PENGARUH TENUR KAP, REPUTASI KAP DAN ROTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, XIII.
- Nugrahanti, Y., & Darsono. (2014). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Kantor Akuntan Publik Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 03, 1–9.
- Nurhayati, S., & Prasiti, S. D. (2015). PENGARUH ROTASI KAP, AUDIT TENURE, DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 3, 165–174.
- Paramita, N. K. A., & Latrini, N. M. Y. (2015). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PUBLIKASI, MASA PERIKATAN AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN PADA KUALITAS AUDIT. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 142–156.
- Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2019). PENGARUH FEE AUDIT, ROTASI AUDITOR, DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 81–04. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.4839>
- Praselia, I. F., & Rozali, R. D. Y. (2016). PENGARUH TENUR AUDIT, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2014). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 8(1), 49–50. <https://doi.org/10.17509/jaset.v8i1.4020>
- Priyanti, D. F., & Dewi, N. H. (2019). The effect of audit tenure, audit rotation, accounting firm size, and client's company size on audit quality. *The Indonesian Accounting Review*, 9(1), 1–14. <https://doi.org/10.14414/tiar.v9i1.1528>

- Putri, S. A. (2017). PENGARUH ROTASI KAP MANDATORY DAN VOLUNTARY TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2014. *JOM Fekon*, 4.
- Salsabila, M. (2018). PENGARUH ROTASI KAP DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 18.
- Sopian, D. (2014). PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN MASA PERIKATAN AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT SERTA IMPLIKASINYA TERHADAP KUALITAS LABA (Studi Empiris Pada Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi*, VI.
- Suciati, U. L., & Triani, N. N. A. (2019). PENGARUH AUDIT TENURE, SPESIALISASI AUDITOR, UKURAN KAP DAN WORKLOAD TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*.
- Sudarmadji, A. M., & Sularto, L. (2007). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN TIPE KEPEMILIKAN PERUSAHAAN TERHADAP LUAS VOLUNTARY DISCLOSURE LAPORAN KEUANGAN TAHUNAN. *Proceeding PESAT (Psikologi, Ekonomi, Sastra, Arsitek & Sipil)*, 2. <https://doi.org/10.1049/ip-f-1.1985.0021>
- Tandiontong, M. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. ALFABETA.
- Wahono, T. H., & Setyadi, E. J. (2014). PENGARUH TENUR, REPUTASI KAP SERTA UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFaktur SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2011-2013. *KOMPARTEMEN*, XII.
- Werastuti, D. N. S. (2013). PENGARUH AUDITOR CLIENT TENURE, DEBT DEFAULT, REPUTASI AUDITOR, UKURAN KLIEN DAN KONDISI KEUANGAN TERHADAP KUALITAS AUDIT MELALUI OPINI AUDIT GOING CONCERN. *VOKASI Jurnal Riset Akuntansi*, 2.

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

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

LAMPIRAN



LAMPIRAN 1

DAFTAR PERUSAHAAN MANUFAKTUR

YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019

SETELAH OUTLIER

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	AKPI	PT. Argha Karya Prima Industry Tbk
2	ALDO	PT. Alkindo Naratama Tbk
3	ALKA	PT. Alakasa Industrindo Tbk
4	ALMI	PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk
5	AMFG	PT. Asahimas Flat Glass Tbk
6	APLI	PT. Asioplast Industries Tbk
7	ARNA	PT. Arwana Citramulia Tbk
8	BAJA	PT. Saranacentral Bajatama Tbk
9	BRNA	PT. Berlina Tbk
10	BTON	PT. Betonjaya Manunggal Tbk
11	CPIN	PT. Charoen Pokphand Indonesia Tbk
12	CPRO	PT. Central Proteina Prima Tbk
13	DPNS	PT. Duta Pertiwi Nusantara Tbk
14	EKAD	PT. Ekadharna International Tbk
15	ETWA	PT. Eterindo Wahanatama Tbk
16	FASW	PT. Fajar Surya Wisesa Tbk
17	GDST	PT. Gunawan Dianjaya Steel Tbk
18	IGAR	PT. Champion Pacific Indonesia Tbk
19	IMPC	PT. Impack Pratama Industri Tbk
20	INAI	PT. Indal Aluminium Industry Tbk
21	INCI	PT. Intanwijaya Internasional Tbk
22	INTP	PT. Indocement Tunggul Prakarsa Tbk

23	ISSP	PT. Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk
24	JKSW	PT. Jakarta Kyoei Steel Works Tbk
25	JPFA	PT. Japfa Comfeed Indonesia Tbk
26	KDSI	PT. Kedawung Setia Industrial Tbk
27	KIAS	PT. Keramik Indonesia Asosiasi Tbk
28	LION	PT. Lion Metal Works Tbk
29	LMSH	PT. Lionmesh Prima Tbk
30	MAIN	PT. Malindo Feedmill Tbk
31	MLIA	PT. Mulia Industrindo Tbk
32	SIPD	PT. Sreeya Sewu Indonesia Tbk
33	SMBR	PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk
34	SMCB	PT. Solusi Bangun Indonesia Tbk
35	SMGR	PT. Semen Indonesia (Persero) Tbk
36	SPMA	PT. Suparma Tbk
37	SRSN	PT. Indo Acidatama Tbk
38	TALF	PT. Tunas Alfin Tbk
39	TIRT	PT. Tirta Mahakam Resources Tbk
40	TOTO	PT. Surya Toto Indonesia Tbk
41	TRST	PT. Trias Sentosa Tbk
42	WTON	PT. Wijaya Karya Beton Tbk
43	YPAS	PT. Yanaprima Hastapersada Tbk
44	ASII	PT. Astra International Tbk
45	AUTO	PT. Astra Otoparts Tbk
46	BATA	PT. Sepatu Bata Tbk
47	BOLT	PT. Garuda Metalindo Tbk
48	GJTL	PT. Gajah Tunggal Tbk
49	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk
50	IMAS	PT. Indomobil Sukses Internasional Tbk
51	INDS	PT. Indospring Tbk
52	JECC	PT. Jembo Cable Company Tbk

53	KBLI	PT. KMI Wire and Cable Tbk
54	KBLM	PT. Kabelindo Murni Tbk
55	LPIN	PT. Multi Prima Sejahtera Tbk
56	MYTX	PT. Asia Pacific Investama Tbk
57	PRAS	PT. Prima Alloy Steel Universal Tbk
58	SCCO	PT. Supreme Cable Manufacturing & Commerce Tbk
59	SMSM	PT. Selamat Sempurna Tbk
60	SSTM	PT. Sunson Textile Manufacturer Tbk
61	STAR	PT. Buana Artha Anugerah Tbk
62	TRIS	PT. Trisula International Tbk
63	UNIT	PT. Nusantara Inti Corpora Tbk
64	VOKS	PT. Voksel Electric Tbk
65	ADES	PT. Akasha Wira International Tbk
66	AISA	PT. FKS Food Sejahtera Tbk
67	ALTO	PT. Tri Banyan Tirta Tbk
68	BTEK	PT. Bumi Teknokultura Unggul Tbk
69	BUDI	PT. Budi Starch & Sweetener Tbk
70	CEKA	PT. Wilmar Cahaya Indonesia Tbk
71	CINT	PT. Chitose Internasional Tbk
72	DLTA	PT. Delta Djakarta Tbk
73	GGRM	PT. Gudang Garam Tbk
74	HMSP	PT. Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk
75	ICBP	PT. Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
76	IIKP	PT. Inti Agri Resources Tbk
77	INAF	PT. Indofarma Tbk
78	INDF	PT. Indofood Sukses Makmur Tbk
79	KAEF	PT. Kimia Farma Tbk
80	KICI	PT. Kedaung Indah Can Tbk
81	KINO	PT. Kino Indonesia Tbk
82	KLBF	PT. Kalbe Farma Tbk

83	LMPI	PT. Langgeng Makmur Industri Tbk
84	MBTO	PT. Martina Berto Tbk
85	MERK	PT. Merck Tbk
86	MLBI	PT. Multi Bintang Indonesia Tbk
87	MRAT	PT. Mustika Ratu Tbk
88	MYOR	PT. Mayora Indah Tbk
89	PSDN	PT. Prasadha Aneka Niaga Tbk
90	PYFA	PT. Pyridam Farma Tbk
91	RMBA	PT. Bentoel Internasional Investama Tbk
92	ROTI	PT. Nippon Indosari Corpindo Tbk
93	SCPI	PT. Organon Pharma Indonesia Tbk
94	SIDO	PT. Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk
95	SKBM	PT. Sekar Bumi Tbk
96	SKLT	PT. Sekar Laut Tbk
97	STTP	PT. Siantar Top Tbk
98	TCID	PT. Mandom Indonesia Tbk
99	ULTJ	PT. Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk
100	UNVR	PT. Unilever Indonesia Tbk
101	WIIM	PT. Wismilak Inti Makmur Tbk

LAMPIRAN 2

DAFTAR LN TOTAL ASET

No	Kode Perusahaan	Ukuran Perusahaan (LN Total Aset)				
		2015	2016	2017	2018	2019
1	AKPI	28.6899	28.59263	28.64092	28.75283	28.65231
2	ALDO	26.62593	26.74023	26.93527	27.51195	27.55318
3	ALKA	25.69743	25.64046	26.44426	27.19865	27.1282
4	ALMI	28.41448	28.3979	28.49656	28.65407	28.17662
5	AMFG	29.0827	29.33666	29.46645	29.76313	29.79871
6	APLI	26.45538	26.66989	26.71147	26.94421	26.76177
7	ARNA	27.98924	28.06489	28.10187	28.13356	28.21833
8	BAJA	27.57834	27.6135	27.57598	27.52697	27.45294
9	BRNA	28.23029	28.36756	28.30645	28.53172	28.44776
10	BTON	25.93339	25.90106	25.93549	26.10483	26.16378
11	CPIN	30.84656	30.81758	30.83101	30.95047	31.01042
12	CPRO	29.83782	29.62208	29.57818	29.51391	29.42282
13	DPNS	26.33816	26.41406	26.45496	26.49839	26.48576
14	EKAD	26.68862	27.27792	27.40383	27.47234	27.59874
15	ETWA	27.91825	27.77852	27.73949	27.72007	27.74776
16	FASW	29.57602	29.78083	29.86852	30.02574	30.00611
17	GDST	27.79986	27.86023	27.94947	27.9325	28.19553
18	IGAR	26.67374	26.80883	26.96359	27.06925	27.1491
19	IMPC	28.14697	28.45345	28.46161	28.49399	28.54776
20	INAI	27.91639	27.92297	27.82487	27.96798	27.82403
21	INCI	25.85639	26.31928	26.4396	26.6929	26.72825
22	INTP	30.95023	31.03723	30.99361	30.95565	30.95273
23	ISSP	29.32623	29.42972	29.4667	29.50191	29.49114
24	JKSW	26.30405	26.3334	26.25386	25.97361	25.9197
25	JPFA	30.47357	30.58859	30.62473	30.76817	30.85727
26	KDSI	27.79407	27.76404	27.91491	27.96134	27.85708
27	KIAS	28.3652	28.25142	28.20065	28.16425	27.8394
28	LION	27.18369	27.25387	27.2482	27.26889	27.25708
29	LMSH	25.61948	25.81596	25.80568	25.79861	25.71431
30	MAIN	29.00779	28.97307	29.01947	29.09794	29.16758
31	MLIA	29.59474	29.6753	29.27712	29.29186	29.38165
32	SIPD	28.44051	28.57384	28.43736	28.41395	28.53556
33	SMBR	28.8154	29.10553	29.25245	29.34267	29.34864
34	SMCB	30.48582	30.61484	30.6079	30.55779	30.60489

35	SMGR	31.27263	31.42035	31.52424	31.5586	32.01063
36	SPMA	28.41285	28.4006	28.40835	28.45644	28.49481
37	SRSN	27.07602	27.29855	27.20442	27.25528	27.38159
38	TALF	26.79679	27.50509	27.54899	27.72993	27.91551
39	TIRT	27.36074	27.42768	27.47938	27.55129	27.52085
40	TOTO	28.52283	28.57937	28.67006	28.69474	28.70208
41	TRST	28.84218	28.82209	28.83487	29.08612	29.10097
42	WTON	29.12529	29.1707	29.5866	29.81502	29.96684
43	YPAS	26.35516	26.35898	26.43879	26.52525	26.35174
44	ASII	33.13405	33.19881	33.32081	33.47373	33.49453
45	AUTO	30.29401	30.31288	30.3231	30.39669	30.40459
46	BATA	27.40193	27.41379	27.47518	27.49961	27.48385
47	BOLT	27.54614	27.8184	27.80396	27.90286	27.86681
48	GJTL	30.49376	30.55943	30.53196	30.61222	30.56786
49	HDTX	29.21583	29.18781	29.02605	27.09819	26.77251
50	IMAS	30.84432	30.87492	31.07912	31.34567	31.43096
51	INDS	28.56865	28.53818	28.52081	28.54022	28.67286
52	JECC	27.93738	28.093	28.2875	28.37398	28.26694
53	KBLI	28.07044	28.25772	28.73421	28.80808	28.89979
54	KBLM	27.20696	27.18331	27.84225	27.89212	27.88134
55	LPIN	26.50418	26.89254	26.31469	26.43236	26.50683
56	MYTX	28.29594	28.1133	28.87192	28.95213	28.93563
57	PRAS	28.05998	28.09881	28.06426	28.123	28.13611
58	SCCO	28.20378	28.52708	29.02087	29.05778	29.11277
59	SMSM	28.42858	28.44406	28.52439	28.66107	28.76467
60	SSTM	27.3051	27.19971	27.12956	27.05508	26.96698
61	STAR	27.31497	27.26023	27.14441	27.14644	27.08597
62	TRIS	27.08247	27.18427	27.02399	27.77762	27.76839
63	UNIT	26.85566	26.7938	26.77861	26.76281	26.75811
64	VOKS	28.06036	28.14277	28.37779	28.54145	28.7389
65	ADES	27.20519	27.36638	27.45695	27.50464	27.43546
66	AISA	29.835	29.85614	28.3151	28.22788	28.25641
67	ALTO	27.79673	27.78382	27.73483	27.73524	27.72946
68	BTEK	28.79363	29.21611	29.29987	29.27297	29.2355
69	BUDI	28.81457	28.70664	28.70925	28.85273	28.72956
70	CEKA	28.02699	27.98587	27.96222	27.78713	27.96254
71	CINT	26.6708	26.71307	26.8899	26.92049	26.97996
72	DLTA	27.66863	27.8115	27.92432	28.05204	27.98588
73	GGRM	31.78215	31.77339	31.83212	31.86654	31.99599

74	HMSP	31.26889	31.38072	31.3955	31.47267	31.56094
75	ICBP	30.91045	30.99493	31.0848	31.16812	31.2871
76	IKP	26.52841	26.62298	26.47242	26.42066	26.67516
77	INAF	28.05871	27.95429	28.05621	27.9973	27.95595
78	INDF	32.15098	32.03987	32.1129	32.20096	32.19744
79	KAEF	28.865	29.1598	29.43868	30.05839	30.54081
80	KICI	25.61985	25.66354	25.73003	25.76079	25.75252
81	KINO	28.79768	28.82024	28.80585	28.90978	29.17768
82	KLBF	30.24816	30.35403	30.4414	30.52948	30.6399
83	LMPI	27.39921	27.42075	27.45016	27.39112	27.32672
84	MBTO	27.19854	27.28847	27.38342	27.19718	27.10519
85	MERK	27.1873	27.33522	27.46497	27.8646	27.52684
86	MLBI	28.37336	28.45302	28.55133	28.6921	28.69468
87	MRAT	26.93204	26.90336	26.93257	26.96137	27.00134
88	MYOR	30.0596	30.18999	30.33345	30.49845	30.57745
89	PSDN	27.15363	27.20606	27.26143	27.27099	27.36117
90	PYFA	25.79814	25.84164	25.79571	25.95468	25.97442
91	RMBA	30.17005	30.23156	30.27603	30.33101	30.46425
92	ROTI	28.62661	28.70248	29.14825	29.11122	29.17476
93	SCPI	27.1873	27.96254	27.93416	28.12309	27.98006
94	SIDO	28.65925	28.7255	28.78102	28.83628	28.89427
95	SKBM	27.36247	27.63268	28.11531	28.20277	28.23007
96	SKLT	26.6558	27.06581	27.17891	27.33972	27.39637
97	STTP	28.28312	28.47998	28.48221	28.59846	28.68935
98	TCID	28.3644	28.41268	28.49045	28.52512	28.56758
99	ULTJ	28.89515	29.0754	29.27503	29.34588	29.51937
100	UNVR	30.38659	30.44916	30.57052	30.64296	30.65871
101	WIIM	27.9257	27.93381	27.83454	27.85861	27.89302

LAMPIRAN 3

DAFTAR AUDIT TENURE

No	Kode Perusahaan	Audit Tenure				
		2015	2016	2017	2018	2019
1	AKPI	1	2	3	4	5
2	ALDO	3	1	1	2	3
3	ALKA	2	3	4	1	1
4	ALMI	1	2	1	2	3
5	AMFG	2	3	4	5	6
6	APLI	1	2	3	4	5
7	ARNA	1	2	3	4	5
8	BAJA	3	4	1	2	3
9	BRNA	2	3	1	2	3
10	BTON	1	2	3	1	2
11	CPIN	1	2	3	4	5
12	CPRO	1	2	3	4	5
13	DPNS	1	2	1	2	3
14	EKAD	1	1	1	2	1
15	ETWA	1	1	2	3	1
16	FASW	4	1	2	3	1
17	GDST	1	2	3	4	5
18	IGAR	2	3	1	2	3
19	IMPC	1	2	3	4	5
20	INAI	1	2	1	2	3
21	INCI	1	2	1	1	2
22	INTP	1	2	3	4	5
23	ISSP	2	3	1	2	3
24	JKSW	2	1	2	1	2
25	JPFA	5	1	1	2	3
26	KDSI	1	2	3	4	5
27	KIAS	3	1	2	3	4
28	LION	1	2	3	4	5
29	LMSH	1	2	3	4	5
30	MAIN	1	2	1	2	3

31	MLIA	4	1	2	3	1
32	SIPD	6	1	2	3	4
33	SMBR	3	1	2	3	1
34	SMCB	1	2	1	2	1
35	SMGR	3	1	2	3	1
36	SPMA	1	1	2	3	4
37	SRSN	1	2	3	4	5
38	TALF	3	4	5	6	7
39	TIRT	4	1	2	3	4
40	TOTO	1	2	3	4	5
41	TRST	1	2	3	1	2
42	WTON	2	3	4	1	2
43	YPAS	1	2	3	4	5
44	ASII	1	2	3	4	5
45	AUTO	1	2	3	4	5
46	BATA	1	2	3	4	5
47	BOLT	1	2	3	4	5
48	GJTL	4	1	2	3	1
49	HDTX	4	1	2	3	4
50	IMAS	1	2	3	4	5
51	INDS	4	1	2	3	4
52	JECC	6	1	2	3	1
53	KBLI	4	1	2	3	1
54	KBLM	3	1	1	2	3
55	LPIN	1	2	1	2	3
56	MYTX	1	2	3	4	1
57	PRAS	2	1	1	1	1
58	SCCO	3	4	1	2	3
59	SMSM	1	2	3	4	5
60	SSTM	3	4	1	2	3
61	STAR	4	1	1	2	1
62	TRIS	1	2	1	2	3
63	UNIT	2	3	1	2	1
64	VOKS	3	4	5	6	7
65	ADES	2	3	4	5	6
66	AISA	1	2	3	4	5

67	ALTO	1	2	1	2	1
68	BTEK	1	1	2	1	2
69	BUDI	5	1	2	3	4
70	CEKA	1	2	3	4	5
71	CINT	1	2	1	2	3
72	DLTA	3	1	2	3	1
73	GGRM	2	3	4	5	6
74	HMSP	1	2	3	4	5
75	ICBP	1	2	3	4	5
76	IIKP	2	1	1	1	2
77	INAF	2	3	1	2	1
78	INDF	1	2	3	4	5
79	KAEF	2	1	2	3	1
80	KICI	1	2	1	2	3
81	KINO	1	2	3	4	5
82	KLBF	1	2	3	4	5
83	LMPI	1	1	1	1	2
84	MBTO	5	1	2	3	4
85	MERK	2	3	4	5	6
86	MLBI	1	1	2	3	1
87	MRAT	1	2	1	2	3
88	MYOR	5	1	2	3	4
89	PSDN	1	2	3	4	5
90	PYFA	7	1	2	3	4
91	RMBA	6	1	2	3	1
92	ROTI	1	2	3	4	5
93	SCPI	7	1	1	2	3
94	SIDO	1	2	1	2	3
95	SKBM	1	2	1	2	3
96	SKLT	1	2	1	2	3
97	STTP	5	6	1	2	3
98	TCID	4	1	2	3	1
99	ULTJ	3	1	2	3	4
100	UNVR	2	3	4	5	6
101	WIIM	1	2	3	4	5

LAMPIRAN 4

DAFTAR ROTASI KAP

No	Kode Perusahaan	Rotasi KAP				
		2015	2016	2017	2018	2019
1	AKPI	1	0	0	0	0
2	ALDO	0	1	1	0	0
3	ALKA	0	0	0	1	1
4	ALMI	1	0	1	0	0
5	AMFG	0	0	0	0	0
6	APLI	1	0	0	0	0
7	ARNA	1	0	0	0	0
8	BAJA	0	0	1	0	0
9	BRNA	0	0	1	0	0
10	BTON	1	0	0	1	0
11	CPIN	1	0	0	0	0
12	CPRO	1	0	0	0	0
13	DPNS	1	0	1	0	0
14	EKAD	1	1	1	0	1
15	ETWA	1	1	0	0	1
16	FASW	0	1	0	0	1
17	GDST	1	0	0	0	0
18	IGAR	0	0	1	0	0
19	IMPC	1	0	0	0	0
20	INAI	1	0	1	0	0
21	INCI	1	0	1	1	0
22	INTP	1	0	0	0	0
23	ISSP	0	0	1	0	0
24	JKSW	0	1	0	1	0
25	JPFA	0	1	1	0	0
26	KDSI	1	0	0	0	0
27	KIAS	0	1	0	0	0
28	LION	1	0	0	0	0
29	LMSH	1	0	0	0	0
30	MAIN	1	0	1	0	0
31	MLIA	0	1	0	0	1

32	SIPD	0	1	0	0	0
33	SMBR	0	1	0	0	1
34	SMCB	1	0	1	0	1
35	SMGR	0	0	0	0	1
36	SPMA	1	1	0	0	0
37	SRSN	1	0	0	0	0
38	TALF	0	0	0	0	0
39	TIRT	0	1	0	0	0
40	TOTO	1	0	0	0	0
41	TRST	1	0	0	1	0
42	WTON	0	0	0	1	0
43	YPAS	1	0	0	0	0
44	ASII	1	0	0	0	0
45	AUTO	1	0	0	0	0
46	BATA	0	0	0	0	0
47	BOLT	1	0	0	0	0
48	GJTL	0	1	0	0	1
49	HDTX	0	1	0	0	0
50	IMAS	1	0	0	0	0
51	INDS	1	0	0	0	0
52	JECC	0	1	0	0	1
53	KBLI	0	1	0	0	1
54	KBLM	0	1	1	0	0
55	LPIN	1	0	1	0	0
56	MYTX	1	0	0	0	1
57	PRAS	0	1	1	1	1
58	SCCO	0	0	1	0	0
59	SMSM	1	0	0	0	0
60	SSTM	0	0	1	0	0
61	STAR	0	1	1	0	1
62	TRIS	1	0	1	0	0
63	UNIT	0	0	1	0	1
64	VOKS	0	0	0	0	0
65	ADES	0	0	0	0	0
66	AISA	1	0	0	0	0
67	ALTO	1	0	1	0	1

68	BTEK	1	1	0	1	0
69	BUDI	0	1	0	0	0
70	CEKA	1	0	0	0	0
71	CINT	1	0	1	0	0
72	DLTA	0	1	0	0	1
73	GGRM	0	0	0	0	0
74	HMSP	1	0	0	0	0
75	ICBP	1	0	0	0	0
76	IHKP	0	1	1	1	0
77	INAF	0	0	1	0	1
78	INDF	1	0	0	0	0
79	KAEF	0	1	0	0	1
80	KICI	1	0	1	0	0
81	KINO	1	0	0	0	0
82	KLBF	1	0	0	0	0
83	LMPI	1	1	1	1	0
84	MBTO	0	1	0	0	0
85	MERK	0	0	0	0	0
86	MLBI	1	1	0	0	1
87	MRAT	1	0	1	0	0
88	MYOR	0	1	0	0	0
89	PSDN	1	0	0	0	0
90	PYFA	0	1	0	0	0
91	RMBA	0	1	0	0	1
92	ROTI	1	0	0	0	0
93	SCPI	0	1	1	0	0
94	SIDO	1	0	1	0	0
95	SKBM	1	0	1	0	0
96	SKLT	0	0	1	0	0
97	STTP	0	0	1	0	0
98	TCID	0	1	0	0	1
99	ULTJ	0	1	0	0	0
100	UNVR	0	0	0	0	0
101	WIIM	1	0	0	0	0

LAMPIRAN 5

DAFTAR DACC

No	Kode Perusahaan	DACC				
		2015	2016	2017	2018	2019
1	AKPI	0.462507	0.584933	0.513822	0.460153	0.486751
2	ALDO	0.422836	0.428859	0.405549	0.447403	0.396664
3	ALKA	0.565959	0.57388	0.498591	0.553871	0.533614
4	ALMI	0.097838	0.114455	0.114616	0.118679	0.101391
5	AMFG	0.018678	0.020572	0.046742	0.015058	0.0195
6	APLI	0.084021	0.109172	0.10366	0.106379	0.095998
7	ARNA	0.126861	0.144865	0.106723	0.118436	0.091544
8	BAJA	1.18814	1.214043	1.231971	1.183006	1.218536
9	BRNA	0.222338	0.256414	0.252842	0.257561	0.120207
10	BTON	1.516481	1.5311	1.522569	1.538428	1.511227
11	CPIN	0.609433	0.651677	0.582458	0.566694	0.600441
12	CPRO	0.579628	0.681399	0.454849	0.442042	0.678179
13	DPNS	1.046536	1.014153	1.06597	1.038977	1.026651
14	EKAD	0.091892	0.063506	0.059129	0.082279	0.088418
15	ETWA	1.29433	1.31435	1.289699	1.26648	1.251577
16	FASW	0.867345	0.827454	0.809077	0.891813	0.853602
17	GDST	0.000542	0.041121	0.023261	0.096782	0.007188
18	IGAR	0.55076	0.519207	0.478942	0.432387	0.591327
19	IMPC	0.083512	0.148154	0.142959	0.109475	0.109363
20	INAI	0.624591	0.569356	0.545533	0.478686	0.571166
21	INCI	0.157516	0.144169	0.120252	0.184151	0.146505
22	INTP	0.261549	0.267479	0.274227	0.259511	0.277777
23	ISSP	0.201116	0.112873	0.272048	0.069098	0.189036
24	JKSW	0.63345	0.625243	0.628741	0.626446	0.631375
25	JPFA	0.212866	0.213716	0.216549	0.215353	0.215184
26	KDSI	1.273834	1.27621	1.299881	1.339521	1.36365
27	KIAS	1.037783	1.089328	1.084789	1.016873	0.995033
28	LION	0.269894	0.270754	0.272362	0.264853	0.270384
29	LMSH	0.176806	0.174616	0.20273	0.125858	0.18917
30	MAIN	0.385753	0.373949	0.369493	0.372261	0.38897
31	MLIA	0.182943	0.135466	0.147985	0.15816	0.153661

32	SIPD	1.60867	1.638511	1.631737	1.649874	1.656338
33	SMBR	0.15926	0.14247	0.164788	0.154438	0.147762
34	SMCB	0.294473	0.303487	0.281052	0.340513	0.218648
35	SMGR	0.189642	0.185212	0.179323	0.176708	0.179821
36	SPMA	0.950007	0.965744	0.957972	0.931832	0.925263
37	SRSN	0.169916	0.230346	0.282454	0.189726	0.161427
38	TALF	0.006003	0.007814	0.015139	0.004672	0.003376
39	TIRT	0.987011	0.993326	0.982725	0.988872	0.99097
40	TOTO	0.274734	0.277587	0.302367	0.256687	0.28375
41	TRST	0.088237	0.109388	0.102425	0.104783	0.099539
42	WTON	0.455741	0.452862	0.526885	0.434337	0.448854
43	YPAS	0.297465	0.29159	0.220176	0.248455	0.306112
44	ASII	0.00845	0.035803	0.012206	0.030532	0.016304
45	AUTO	0.076607	0.082223	0.192702	0.001567	0.085418
46	BATA	1.779862	1.778388	1.7817	1.781044	1.782481
47	BOLT	0.125708	0.085149	0.117978	0.161385	0.071755
48	GJTL	0.006022	0.03122	0.034341	0.010734	0.001556
49	HDTX	0.104841	0.174247	0.170236	0.136135	0.14936
50	IMAS	0.318294	0.329124	0.419252	0.205794	0.361997
51	INDS	0.285631	0.269088	0.311659	0.243609	0.297
52	JECC	0.106071	0.123438	0.124857	0.106413	0.107895
53	KBLI	0.049645	0.068555	0.004947	0.034921	0.009284
54	KBLM	0.551414	0.48658	0.833263	0.696727	0.500347
55	LPIN	0.624786	0.620996	0.562686	0.858402	0.530248
56	MYTX	0.244147	0.20795	0.241417	0.214211	0.234697
57	PRAS	0.008532	0.014418	0.00774	0.011806	0.008656
58	SCCO	0.075866	0.151162	0.170366	0.11171	0.157822
59	SMSM	0.095551	0.093959	0.106968	0.09835	0.104869
60	SSTM	1.041761	1.037361	1.053291	1.037553	1.04272
61	STAR	0.02904	0.033181	0.094069	0.02623	0.044571
62	TRIS	0.017034	0.117019	0.036409	0.052058	0.051057
63	UNIT	0.768497	0.791957	0.777643	0.774819	0.773026
64	VOKS	0.141319	0.191616	0.116416	0.146291	0.163279
65	ADES	0.326769	0.325635	0.312451	0.327026	0.314338
66	AISA	0.946125	0.86364	0.862025	0.883971	0.874816
67	ALTO	0.87756	0.886765	0.851319	0.917831	0.889841

68	BTEK	0.130193	0.113737	0.135348	0.032805	0.199217
69	BUDI	0.314597	0.364464	0.337087	0.325202	0.344286
70	CEKA	0.103611	0.12774	0.066131	0.113828	0.111591
71	CINT	0.239491	0.166841	0.212833	0.229511	0.190322
72	DLTA	0.305918	0.308958	0.299213	0.31542	0.29515
73	GGRM	0.817392	0.816444	0.842727	0.821343	0.817204
74	HMSP	1.069848	1.002955	0.960599	0.959914	0.962788
75	ICBP	1.021852	1.011553	1.014429	1.013175	1.018981
76	IIKP	0.372829	0.354181	0.295322	0.175496	0.587437
77	INAF	1.818983	1.820169	1.822477	1.816243	1.819189
78	INDF	0.367017	0.360821	0.375937	0.341875	0.379435
79	KAEF	0.014004	0.010989	0.009109	0.005534	0.005023
80	KICI	0.660327	0.64274	0.675342	0.662214	0.654773
81	KINO	0.434372	0.35432	0.44791	0.444085	0.41444
82	KLBF	0.639796	0.649188	0.672809	0.63198	0.657231
83	LMPI	1.084952	1.103352	1.081997	1.087818	1.07873
84	MBTO	0.152398	0.123217	0.136562	0.183084	0.162542
85	MERK	0.435905	0.504343	0.355475	1.054754	0.030254
86	MLBI	0.320623	0.301451	0.182719	0.32458	0.266774
87	MRAT	0.01608	0.010189	0.012274	0.021652	0.012148
88	MYOR	0.731098	0.749773	0.772359	0.731689	0.704704
89	PSDN	0.173243	0.242238	0.188063	0.206827	0.210383
90	PYFA	0.572625	0.530342	0.549296	0.549461	0.529706
91	RMBA	0.159119	0.211972	0.252847	0.170397	0.191764
92	ROTI	0.133227	0.163236	0.152873	0.13318	0.151167
93	SCPI	0.822261	1.142426	1.139385	0.784806	1.105378
94	SIDO	0.84271	0.842379	0.839775	0.837846	0.852061
95	SKBM	0.025215	0.058152	0.055398	0.039721	0.037373
96	SKLT	0.009633	0.016439	0.011944	0.015649	0.009702
97	STTP	0.012379	0.001067	0.03501	0.00034	0.001033
98	TCID	0.0617	0.172272	0.056083	0.084267	0.040208
99	ULTJ	0.177668	0.168917	0.163754	0.193502	0.153016
100	UNVR	0.342721	0.32197	0.370884	0.280933	0.367075
101	WIIM	0.73673	0.756752	0.699284	0.774349	0.657001