

BAB 5

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan analisis dan pembahasan yang telah dilakukan, maka dalam penelitian ini dapat disimpulkan bahwa :

1. *Audit Tenure* **berpengaruh positif** terhadap Kualitas Audit.
2. Afiliasi KAP **tidak berpengaruh** terhadap kualitas audit.
3. Rotasi KAP berpengaruh **berpengaruh positif** terhadap Kualitas Audit.

5.2. Implikasi

Laporan auditor independen menjadi cerminan atas kualitas informasi laporan keuangan sebuah perusahaan. Laporan keuangan yang melampirkan laporan auditor independen akan menjadi lebih valid dan akan lebih dipercaya oleh para investor atau pihak lain terkait dengan pemberian keputusan perusahaan. Maka kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor independen menjadi penting. Ketika kualitas audit yang dihasilkan baik, maka reputasi KAP pun akan menjadi baik. Bagi perusahaan, kualitas audit memengaruhi laporan keuangan perusahaan tersebut yang akan berpengaruh juga terhadap minat investor untuk berinvestasi dalam perusahaan tersebut. Oleh karena itu, perusahaan perlu untuk memperhatikan faktor-faktor yang dapat memengaruhi kualitas audit. Berdasarkan

hasil penelitian, diperoleh hasil bahwa *audit tenure* dan rotasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Untuk afiliasi KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Berdasarkan hasil pengujian serta kesimpulan, *audit tenure* diukur menggunakan jumlah tahun perikatan dengan memperhatikan lama masa perikatan antara auditor dengan klien. Perusahaan dapat mempertahankan auditor yang sudah lama dikarenakan akan membutuhkan waktu yang lama bagi auditor untuk memahami klien jika masa perikatan terlalu singkat sehingga dapat membatasi auditor dalam mengumpulkan bukti-bukti dan informasi yang relevan terkait dengan perusahaan tersebut. Afiliasi KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan sehingga perusahaan dapat memilih untuk menggunakan KAP *Big 4* maupun *Non Big 4* karena keduanya sama-sama memiliki standar mutu yang sudah diterapkan ISA. Rotasi KAP dapat dilakukan secara *voluntary* dengan memperhatikan aturan yang berlaku sehingga tidak menimbulkan kedekatan personal yang terlalu dekat antara KAP dengan klien.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini memiliki keterbatasan, yaitu beberapa perusahaan tidak menyediakan laporan keuangan secara berurutan yang akan digunakan dalam perhitungan DACC.

5.4. Saran

Saran yang bisa diberikan dari penelitian ini adalah selain menggunakan *discretionary accruals*, kualitas audit juga dapat diukur menggunakan dummy dan opini audit *going concern*.



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.

Dang, L. (2004). *Assessing Actual Audit Quality*. Drexel University.

Fauzan Prasetya, I., & Yuniarti Rozali, R. D. (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), 39.

Febriyanti, N., & Mertha, I. (2014). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Kap, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Ukuran Kap Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 7(2), 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 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*.

Godfrey, J., Hodgson, A., Tarca, A., Hamilton, J., & Holmes, S. (2010). *Accounting Theory*. John Wiley & Sons.

Hamid, A. (2013). *Pengaruh Keahlian dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Studi Empiris Pada KAP di Jawa Timur*. Universitas Negeri Padang.

Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan PengalamanPengalaman* (6th ed.). Indonesia: BPFU UGM.

Hartono, Jogiyanto. (2017). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi* (11th ed.). BPFU Yogyakarta.

Jusup, H. (2011). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.

Nadia, N. F. (2015). Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP dan Rotasi KAP

terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, XIII(26), 113–130.

Nugrahanti, Y. (2014). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Kantor Akuntan Publik Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0(0), 678–686.

Nurhayati, S. (2014). *Pengaruh Rotasi Kap , Audit Tenure , Dan Reputasi Kap*. 165–174.

Panjaitan, C. M. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran Kap Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0(0), 221–232.

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*, 1, 142–156.

Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2018). Pengaruh Fee Audit , Rotasi Auditor , Dan Reputasi. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 0832, 81–94.

Ramdani, R. (2016). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit* (Vol. 53, Issue 9). Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatulloh.

Rankin, M., Stanton, P., McGowan, S., Ferlauto, K., & Tilling, M. (2012). *Contemporary Issues in Accounting*. Wiley & Sons.

Sinaga, D. M. T., & Ghozali, I. (2013). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi Universitas Diponegoro*, 1, 1–27.

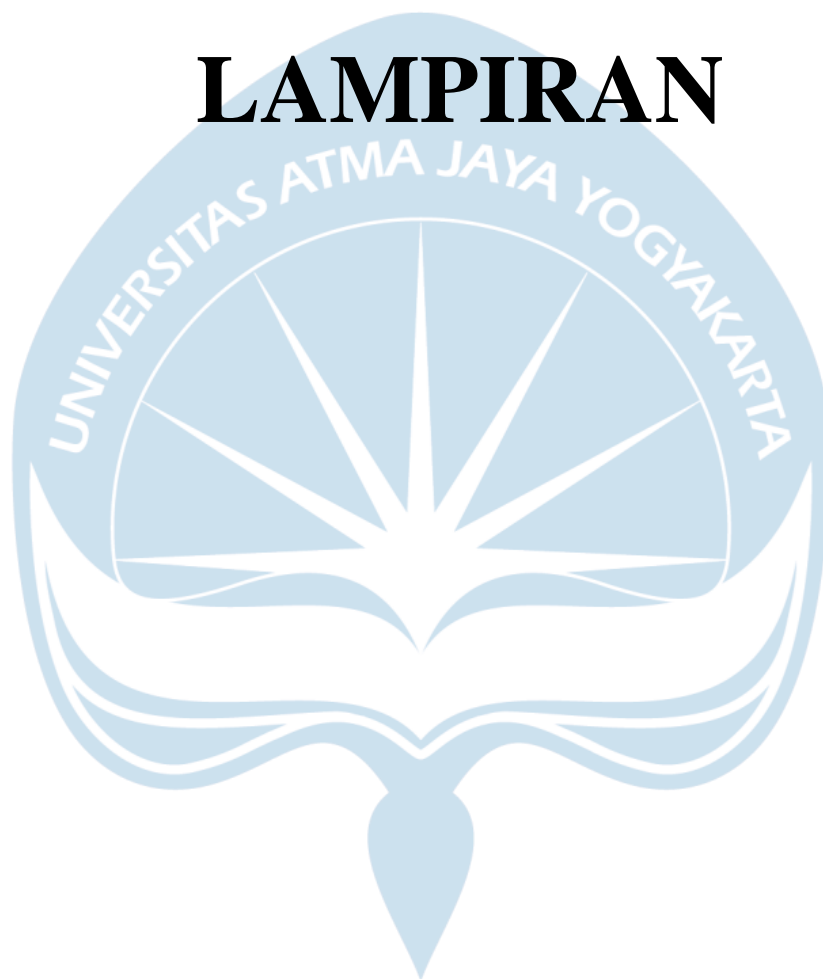
Siregar, V. S., Fitriany, Arie, W., & Viska, A. (2011). Rotasi dan Kualitas Audit: Evaluasi atas Kebijakan Menteri Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 8(1), 1–20.

Suciati, U. L., & Triani, N. N. A. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Auditor, Ukuran KAP dan Workload terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*.

Sumarwoto. (2006). *Pengaruh Kebijakan Rotasi KAP terhadap Kualitas Laporan Keuangan*. Universitas Diponegoro.

Tandiontong. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Alfabeta.

LAMPIRAN



DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN

Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian

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

22	ISSP	Steel Pipe Industry Of Indonesia Tbk
23	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk
24	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk
25	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk
26	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk
27	LION	Lion Metal Works Tbk
28	LMSH	Lionmesh Prima Tbk
29	MAIN	Malindo Feedmill Tbk
30	MLIA	Mulia Industrindo Tbk
31	SIPD	Sreeya Sewu Indonesia Tbk
32	SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk
33	SMCB	Solusi Bangun Indonesia Tbk
34	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk
35	SPMA	Suparma Tbk
36	SRSN	Indo Acidatama Tbk
37	TALF	Tunas Alfin Tbk
38	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk
39	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk
40	TRST	Trias Sentosa Tbk
41	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk
42	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk
43	ASII	Astra International Tbk
44	AUTO	Astra Otoparts Tbk
45	BOLT	Garuda Metalindo Tbk
46	GJTL	Gajah Tunggal Tbk

47	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk
48	IMAS	Indomobil Sukses Internasional Tbk
49	INDS	Indospring Tbk
50	JECC	Jembo Cable Company Tbk
51	KBLI	Kmi Wire And Cable Tbk
52	KBLM	Kabelindo Murni Tbk
53	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk
54	MYTX	Asia Pacific Investama Tbk
55	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk
56	SCCO	Supreme Cable Manufacturing & Commerce Tbk
57	SMSM	Selamat Sempurna Tbk
58	SSTM	Sunson Textile Manufacturer Tbk
59	STAR	Buana Artha Anugerah Tbk
60	TRIS	Trisula International Tbk
61	UNIT	Nusantara Inti Corpora Tbk
62	VOKS	Voksel Electric Tbk
63	ADES	Akasha Wira International Tbk
64	AISA	Fks Food Sejahtera Tbk
65	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk
66	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk
67	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
68	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk
69	CINT	Chitose Internasional Tbk
70	DLTA	Delta Djakarta Tbk
71	GGRM	Gudang Garam Tbk

72	HMSP	Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk
73	ICBP	Indofood Cbp Sukses Makmur Tbk
74	IIKP	Inti Agri Resources Tbk
75	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
76	KAEF	Kimia Farma Tbk
77	KICI	Kedaung Indah Can Tbk
78	KINO	Kino Indonesia Tbk
79	KLBF	Kalbe Farma Tbk
80	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk
81	MBTO	Martina Berto Tbk
82	MERK	Merck Tbk
83	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk
84	MRAT	Mustika Ratu Tbk
85	MYOR	Mayora Indah Tbk
86	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
87	PYFA	Pyridam Farma Tbk
88	RMBA	Bentoel Internasional Investama Tbk
89	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
90	SCPI	Organon Pharma Indonesia Tbk
91	SIDO	Industri Jamu Dan Farmasi Sido Muncul Tbk
92	SKBM	Sekar Bumi Tbk
93	SKLT	Sekar Laut Tbk
94	STTP	Siantar Top Tbk
95	TCID	Mandom Indonesia Tbk
96	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk

97	UNVR	Unilever Indonesia Tbk
98	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk
99	TSPC	Tempo Scan Pacific Tbk
100	MGNA	Magna Investama Mandiri Tbk
101	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk
102	INAF	Indofarma Tbk
103	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk
104	BATA	Sepatu Bata Tbk
105	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk

DATA SAMPEL PERUSAHAAN

No	Perusahaan	Tahun	Audit Tenure	Afiliasi Kap	Rotasi Kap	Kualitas Audit
1	AKPI	2015	6	0	0	0,482568
2	AKPI	2016	7	0	0	0,606304
3	AKPI	2017	8	0	0	0,535529
4	AKPI	2018	9	0	0	0,481256
5	AKPI	2019	10	0	0	0,508217
6	ALDO	2015	3	0	0	0,545142
7	ALDO	2016	1	0	1	0,429851
8	ALDO	2017	1	0	1	0,406472
9	ALDO	2018	2	0	0	0,447368
10	ALDO	2019	3	0	0	0,396942
11	ALKA	2015	5	0	0	0,566933
12	ALKA	2016	6	0	0	0,575317
13	ALKA	2017	7	0	0	0,499462
14	ALKA	2018	1	0	1	0,553863
15	ALKA	2019	1	0	1	0,533722
16	ALMI	2015	1	0	0	1,084173
17	ALMI	2016	2	0	0	1,045221
18	ALMI	2017	3	0	0	1,116716
19	ALMI	2018	4	0	0	0,993177

20	ALMI	2019	5	0	0	1,079872
21	AMFG	2015	6	1	0	0,012344
22	AMFG	2016	7	1	0	0,001482
23	AMFG	2017	8	1	0	0,0276
24	AMFG	2018	9	1	0	0,004969
25	AMFG	2019	10	1	0	0,005752
26	APLI	2015	4	1	0	0,250254
27	APLI	2016	5	1	0	0,224173
28	APLI	2017	6	1	0	0,600802
29	APLI	2018	7	1	0	0,057998
30	APLI	2019	8	1	0	0,222285
31	ARNA	2015	6	1	0	0,215054
32	ARNA	2016	7	1	0	0,224967
33	ARNA	2017	8	1	0	0,185157
34	ARNA	2018	9	1	0	0,197311
35	ARNA	2019	10	1	0	0,22183
36	BAJA	2015	3	0	0	1,15642
37	BAJA	2016	4	0	0	1,182342
38	BAJA	2017	1	0	1	1,190985
39	BAJA	2018	2	0	0	1,144489
40	BAJA	2019	3	0	0	1,181572
41	BRNA	2015	5	0	0	0,249926
42	BRNA	2016	6	0	0	0,089574
43	BRNA	2017	1	0	0	0,048984
44	BRNA	2018	2	0	0	0,057704
45	BRNA	2019	3	0	0	0,231917
46	CPIN	2015	6	1	0	1,505791
47	CPIN	2016	7	1	0	1,533151
48	CPIN	2017	8	1	0	1,480801
49	CPIN	2018	9	1	0	1,45079
50	CPIN	2019	10	1	0	1,492649
51	CPRO	2015	3	1	0	0,574828
52	CPRO	2016	4	1	0	0,678339
53	CPRO	2017	5	1	0	0,452814
54	CPRO	2018	6	1	0	0,585097
55	CPRO	2019	7	1	0	0,525663
56	DPNS	2015	1	0	0	0,770352
57	DPNS	2016	2	0	0	0,732075
58	DPNS	2017	3	0	0	0,784629

59	DPNS	2018	4	0	0	0,806759
60	DPNS	2019	5	0	0	0,706477
61	EKAD	2015	1	0	1	0,093607
62	EKAD	2016	1	0	1	0,066761
63	EKAD	2017	1	0	1	0,093902
64	EKAD	2018	2	0	0	0,221678
65	EKAD	2019	1	0	1	0,090615
66	ETWA	2015	3	0	0	1,143081
67	ETWA	2016	1	0	1	1,258528
68	ETWA	2017	2	0	0	1,239226
69	ETWA	2018	3	0	0	0,849994
70	ETWA	2019	1	0	1	1,576767
71	FASW	2015	10	1	0	0,860937
72	FASW	2016	11	1	0	0,820527
73	FASW	2017	12	1	0	0,803478
74	FASW	2018	13	1	0	0,885948
75	FASW	2019	1	1	0	0,847163
76	GDST	2015	1	0	1	0,000587
77	GDST	2016	2	0	0	0,043482
78	GDST	2017	3	0	0	0,024285
79	GDST	2018	4	0	0	0,098662
80	GDST	2019	5	0	0	0,008074
81	IGAR	2015	2	0	0	0,45088
82	IGAR	2016	3	0	0	0,414434
83	IGAR	2017	1	1	1	0,371394
84	IGAR	2018	2	1	0	0,327698
85	IGAR	2019	3	1	0	0,485192
86	IMPC	2015	2	0	0	0,107366
87	IMPC	2016	3	0	0	0,124383
88	IMPC	2017	4	0	0	0,143261
89	IMPC	2018	5	0	0	0,11292
90	IMPC	2019	6	0	0	0,109566
91	INAI	2015	1	0	0	0,604403
92	INAI	2016	2	0	0	0,619186
93	INAI	2017	3	0	0	0,598429
94	INAI	2018	4	0	0	0,535186
95	INAI	2019	5	0	0	0,554351
96	INCI	2015	1	0	1	0,17462
97	INCI	2016	2	0	0	0,172795

98	INCI	2017	1	0	1	0,158842
99	INCI	2018	1	0	1	0,184696
100	INCI	2019	2	0	0	0,169753
101	INTP	2015	6	1	0	0,257711
102	INTP	2016	7	1	0	0,263988
103	INTP	2017	8	1	0	0,271094
104	INTP	2018	9	1	0	0,255971
105	INTP	2019	10	1	0	0,273742
106	ISSP	2015	2	0	0	0,194701
107	ISSP	2016	3	0	0	0,106633
108	ISSP	2017	1	0	1	0,264834
109	ISSP	2018	2	0	0	0,062329
110	ISSP	2019	3	0	0	0,1827
111	JKSW	2015	2	0	0	0,907467
112	JKSW	2016	1	0	1	0,825364
113	JKSW	2017	2	0	0	0,838311
114	JKSW	2018	1	0	1	0,857408
115	JKSW	2019	2	0	0	0,850716
116	JPFA	2015	9	0	0	0,527946
117	JPFA	2016	1	0	0	0,506258
118	JPFA	2017	1	1	1	0,542558
119	JPFA	2018	2	1	0	0,518507
120	JPFA	2019	3	1	0	0,511296
121	KDSI	2015	7	0	0	1,27305
122	KDSI	2016	8	0	0	1,275602
123	KDSI	2017	9	0	0	1,299222
124	KDSI	2018	10	0	0	1,338903
125	KDSI	2019	11	0	0	1,36301
126	KIAS	2015	3	0	0	0,803699
127	KIAS	2016	1	1	1	0,875281
128	KIAS	2017	2	1	0	0,849231
129	KIAS	2018	3	1	0	0,777921
130	KIAS	2019	4	1	0	0,772978
131	LION	2015	7	1	0	0,085772
132	LION	2016	8	1	0	0,075356
133	LION	2017	9	1	0	0,069544
134	LION	2018	10	1	0	0,069422
135	LION	2019	11	1	0	0,064815
136	LMSH	2015	7	0	0	0,039401

137	LMSH	2016	8	0	0	0,030993
138	LMSH	2017	9	0	0	0,083987
139	LMSH	2018	10	0	0	0,006085
140	LMSH	2019	11	0	0	0,068886
141	MAIN	2015	6	0	0	0,288751
142	MAIN	2016	7	0	0	0,282233
143	MAIN	2017	1	1	1	0,269174
144	MAIN	2018	2	1	0	0,272992
145	MAIN	2019	3	1	0	0,295421
146	MLIA	2015	9	1	0	0,113431
147	MLIA	2016	10	1	0	0,067075
148	MLIA	2017	11	1	0	0,08065
149	MLIA	2018	12	1	0	0,08664
150	MLIA	2019	1	1	0	0,085575
151	SIPD	2015	6	0	0	1,676073
152	SIPD	2016	7	0	0	1,708373
153	SIPD	2017	8	0	0	1,699124
154	SIPD	2018	9	0	0	1,721292
155	SIPD	2019	10	0	0	1,727611
156	SMBR	2015	3	0	0	0,159477
157	SMBR	2016	1	0	1	0,142729
158	SMBR	2017	2	0	0	0,164998
159	SMBR	2018	3	0	0	0,154634
160	SMBR	2019	1	0	1	0,147943
161	SMCB	2015	6	1	0	0,312906
162	SMCB	2016	7	1	0	0,322295
163	SMCB	2017	1	1	1	0,293242
164	SMCB	2018	2	1	0	0,368961
165	SMCB	2019	1	1	1	0,235865
166	SMGR	2015	3	1	0	0,627136
167	SMGR	2016	4	1	0	0,612304
168	SMGR	2017	5	1	0	0,604007
169	SMGR	2018	6	1	0	0,586536
170	SMGR	2019	1	1	1	0,600987
171	SPMA	2015	1	0	1	0,950653
172	SPMA	2016	1	0	1	0,965919
173	SPMA	2017	2	0	0	0,958738
174	SPMA	2018	3	0	0	0,932497
175	SPMA	2019	4	0	0	0,925911

176	SRSN	2015	6	0	0	0,167015
177	SRSN	2016	7	0	0	0,228035
178	SRSN	2017	8	0	0	0,279954
179	SRSN	2018	9	0	0	0,186924
180	SRSN	2019	10	0	0	0,158657
181	TALF	2015	3	0	0	0,005735
182	TALF	2016	4	0	0	0,007226
183	TALF	2017	5	0	0	0,014823
184	TALF	2018	6	0	0	0,004427
185	TALF	2019	7	0	0	0,002976
186	TIRT	2015	4	0	0	0,97735
187	TIRT	2016	1	0	1	0,983998
188	TIRT	2017	2	0	0	0,97386
189	TIRT	2018	3	0	0	0,980813
190	TIRT	2019	4	0	0	0,982755
191	TOTO	2015	6	1	0	0,279134
192	TOTO	2016	7	1	0	0,280314
193	TOTO	2017	8	1	0	0,304734
194	TOTO	2018	9	1	0	0,258721
195	TOTO	2019	10	1	0	0,288989
196	TRST	2015	6	1	0	0,08937
197	TRST	2016	7	1	0	0,110557
198	TRST	2017	8	1	0	0,10353
199	TRST	2018	1	0	1	0,105797
200	TRST	2019	2	0	0	0,100391
201	WTON	2015	2	0	0	0,456403
202	WTON	2016	3	0	0	0,450719
203	WTON	2017	4	0	0	0,525275
204	WTON	2018	1	0	1	0,433396
205	WTON	2019	2	0	0	0,44993
206	YPAS	2015	1	0	1	0,302449
207	YPAS	2016	2	0	0	0,29681
208	YPAS	2017	3	0	0	0,225588
209	YPAS	2018	4	0	0	0,253158
210	YPAS	2019	5	0	0	0,311091
211	ASII	2015	6	1	0	0,693108
212	ASII	2016	7	1	0	0,711108
213	ASII	2017	8	1	0	0,700282
214	ASII	2018	9	1	0	0,67556

215	ASII	2019	10	1	0	0,697707
216	AUTO	2015	6	1	0	0,050293
217	AUTO	2016	7	1	0	0,055999
218	AUTO	2017	8	1	0	0,088645
219	AUTO	2018	9	1	0	0,052457
220	AUTO	2019	10	1	0	0,05919
221	BOLT	2015	1	0	0	0,127419
222	BOLT	2016	2	0	0	0,085867
223	BOLT	2017	3	0	0	0,11814
224	BOLT	2018	4	0	0	0,161625
225	BOLT	2019	5	0	0	0,071993
226	GJTL	2015	10	1	0	0,003947
227	GJTL	2016	11	1	0	0,026275
228	GJTL	2017	12	1	0	0,019472
229	GJTL	2018	13	1	0	0,008176
230	GJTL	2019	1	1	0	0,002648
231	HDTX	2015	4	0	0	0,1467
232	HDTX	2016	1	0	1	0,202728
233	HDTX	2017	2	0	0	0,19986
234	HDTX	2018	3	0	0	0,172278
235	HDTX	2019	4	0	0	0,184478
236	IMAS	2015	6	1	0	0,342973
237	IMAS	2016	7	1	0	0,354583
238	IMAS	2017	8	1	0	0,345764
239	IMAS	2018	9	1	0	0,372302
240	IMAS	2019	10	1	0	0,338885
241	INDS	2015	4	0	0	0,285046
242	INDS	2016	5	0	0	0,268525
243	INDS	2017	6	0	0	0,311037
244	INDS	2018	7	0	0	0,242967
245	INDS	2019	8	0	0	0,296472
246	JECC	2015	6	0	0	0,112148
247	JECC	2016	7	0	0	0,127715
248	JECC	2017	8	0	0	0,129468
249	JECC	2018	9	0	0	0,112119
250	JECC	2019	1	0	1	0,113595
251	KBLI	2015	9	1	0	0,048707
252	KBLI	2016	10	1	0	0,045455
253	KBLI	2017	11	1	0	0,014789

254	KBLI	2018	12	1	0	0,035965
255	KBLI	2019	1	1	1	0,009263
256	KBLM	2015	3	0	0	0,497241
257	KBLM	2016	1	0	1	0,437052
258	KBLM	2017	1	0	1	0,75478
259	KBLM	2018	2	0	0	0,629412
260	KBLM	2019	1	0	0	0,449403
261	LPIN	2015	1	0	0	0,622688
262	LPIN	2016	2	0	0	0,640654
263	LPIN	2017	3	0	0	0,580738
264	LPIN	2018	4	0	0	0,860109
265	LPIN	2019	5	0	0	0,540711
266	MYTX	2015	2	0	0	0,244357
267	MYTX	2016	3	0	0	0,208113
268	MYTX	2017	4	0	0	0,242049
269	MYTX	2018	5	0	0	0,214555
270	MYTX	2019	1	0	1	0,234991
271	PRAS	2015	2	0	0	0,008272
272	PRAS	2016	1	0	1	0,014211
273	PRAS	2017	1	0	1	0,007523
274	PRAS	2018	1	0	1	0,011569
275	PRAS	2019	1	0	1	0,008377
276	SCCO	2015	3	0	0	0,020609
277	SCCO	2016	4	0	0	0,033933
278	SCCO	2017	1	0	1	0,077682
279	SCCO	2018	2	0	0	0,024773
280	SCCO	2019	3	0	0	0,074771
281	SMSM	2015	3	1	0	0,114413
282	SMSM	2016	4	1	0	0,123523
283	SMSM	2017	5	1	0	0,133926
284	SMSM	2018	6	1	0	0,119532
285	SMSM	2019	7	1	0	0,121337
286	SSTM	2015	3	0	0	0,878028
287	SSTM	2016	4	0	0	0,864039
288	SSTM	2017	1	0	1	0,863307
289	SSTM	2018	2	0	0	0,871791
290	SSTM	2019	3	0	0	0,872957
291	STAR	2015	4	0	0	0,085563
292	STAR	2016	1	0	1	0,106447

293	STAR	2017	1	0	1	0,042403
294	STAR	2018	2	0	0	0,122463
295	STAR	2019	1	0	1	0,07861
296	TRIS	2015	1	0	1	0,073494
297	TRIS	2016	2	0	1	0,006748
298	TRIS	2017	1	0	1	0,071766
299	TRIS	2018	2	0	0	0,054142
300	TRIS	2019	3	0	0	0,053686
301	UNIT	2015	2	0	0	0,050639
302	UNIT	2016	3	0	0	0,004006
303	UNIT	2017	1	0	1	0,035969
304	UNIT	2018	2	0	0	0,045919
305	UNIT	2019	1	0	1	0,03561
306	VOKS	2015	4	0	0	0,998017
307	VOKS	2016	5	0	0	1,006963
308	VOKS	2017	6	0	0	1,029513
309	VOKS	2018	7	0	0	0,985684
310	VOKS	2019	8	0	0	1,019769
311	ADES	2015	2	0	0	0,325758
312	ADES	2016	3	0	0	0,324737
313	ADES	2017	4	0	0	0,311623
314	ADES	2018	5	0	0	0,326321
315	ADES	2019	6	0	0	0,313845
316	AISA	2015	10	0	0	0,879951
317	AISA	2016	11	0	0	0,780494
318	AISA	2017	12	0	0	0,892103
319	AISA	2018	13	0	0	1,357061
320	AISA	2019	14	0	0	0,928412
321	ALTO	2015	1	0	1	0,065605
322	ALTO	2016	2	0	1	0,02358
323	ALTO	2017	1	0	1	0,011377
324	ALTO	2018	2	0	0	0,037148
325	ALTO	2019	1	0	1	0,025939
326	BTEK	2015	1	0	1	0,071092
327	BTEK	2016	1	0	1	0,13201
328	BTEK	2017	2	0	0	0,150179
329	BTEK	2018	1	0	1	0,052357
330	BTEK	2019	2	0	0	0,21377
331	BUDI	2015	6	0	0	0,314597

332	BUDI	2016	1	0	0	0,364464
333	BUDI	2017	2	0	0	0,337087
334	BUDI	2018	3	0	0	0,325202
335	BUDI	2019	4	0	0	0,344286
336	CEKA	2015	6	1	0	0,563086
337	CEKA	2016	7	1	0	0,580725
338	CEKA	2017	8	1	0	0,521947
339	CEKA	2018	9	1	0	0,569036
340	CEKA	2019	10	1	0	0,560832
341	CINT	2015	1	0	1	0,277758
342	CINT	2016	2	0	1	0,260399
343	CINT	2017	1	0	1	0,291473
344	CINT	2018	2	0	0	0,292239
345	CINT	2019	3	0	0	0,253302
346	DLTA	2015	7	1	0	0,092845
347	DLTA	2016	8	1	0	0,101133
348	DLTA	2017	9	1	0	0,091258
349	DLTA	2018	10	1	0	0,079935
350	DLTA	2019	1	0	1	0,10999
351	GGRM	2015	10	1	0	0,801388
352	GGRM	2016	11	1	0	0,801835
353	GGRM	2017	12	1	0	0,827724
354	GGRM	2018	13	1	0	0,805235
355	GGRM	2019	14	1	0	0,801989
356	HMSP	2015	7	1	0	1,044946
357	HMSP	2016	8	1	0	0,976465
358	HMSP	2017	9	1	0	0,937383
359	HMSP	2018	10	1	0	0,934028
360	HMSP	2019	11	1	0	0,935275
361	ICBP	2015	6	1	0	1,016654
362	ICBP	2016	7	1	0	1,006702
363	ICBP	2017	8	1	0	1,009403
364	ICBP	2018	9	1	0	1,008262
365	ICBP	2019	10	1	0	1,014598
366	IIKP	2015	4	0	0	0,872946
367	IIKP	2016	1	0	1	0,868311
368	IIKP	2017	1	0	1	0,771639
369	IIKP	2018	1	0	1	0,674036
370	IIKP	2019	2	0	0	1,170949

371	INDF	2015	6	1	0	0,364912
372	INDF	2016	7	1	0	0,341186
373	INDF	2017	8	1	0	0,376855
374	INDF	2018	9	1	0	0,333016
375	INDF	2019	10	1	0	0,368378
376	KAEF	2015	5	0	0	0,100369
377	KAEF	2016	1	0	1	0,080808
378	KAEF	2017	2	0	0	0,081092
379	KAEF	2018	3	0	0	0,120851
380	KAEF	2019	1	0	1	0,101879
381	KICI	2015	1	0	0	0,652112
382	KICI	2016	2	0	0	0,635849
383	KICI	2017	3	0	0	0,668228
384	KICI	2018	4	0	0	0,655304
385	KICI	2019	5	0	0	0,647205
386	KINO	2015	1	0	0	0,686743
387	KINO	2016	2	0	0	0,431334
388	KINO	2017	3	0	0	0,394861
389	KINO	2018	4	0	0	0,464545
390	KINO	2019	5	0	0	0,537585
391	KLBF	2015	6	1	0	0,604306
392	KLBF	2016	7	1	0	0,613124
393	KLBF	2017	8	1	0	0,636576
394	KLBF	2018	9	1	0	0,595814
395	KLBF	2019	10	1	0	0,621196
396	LMPI	2015	1	0	1	0,655506
397	LMPI	2016	1	0	1	0,683747
398	LMPI	2017	1	0	1	0,639661
399	LMPI	2018	1	0	1	0,642065
400	LMPI	2019	2	0	0	0,620707
401	MBTO	2015	5	0	0	0,425855
402	MBTO	2016	6	0	0	0,384364
403	MBTO	2017	7	0	0	0,410409
404	MBTO	2018	8	0	0	0,416238
405	MBTO	2019	9	0	0	0,406873
406	MERK	2015	10	1	0	0,435906
407	MERK	2016	11	1	0	0,006026
408	MERK	2017	12	1	0	0,355476
409	MERK	2018	13	1	0	1,026072

410	MERK	2019	14	1	0	0,030254
411	MLBI	2015	1	1	1	0,088569
412	MLBI	2016	2	1	0	0,195373
413	MLBI	2017	3	1	0	0,298363
414	MLBI	2018	4	1	0	0,167166
415	MLBI	2019	1	1	1	0,247552
416	MRAT	2015	1	0	1	0,012476
417	MRAT	2016	2	0	0	0,006506
418	MRAT	2017	1	0	1	0,008496
419	MRAT	2018	2	0	0	0,017973
420	MRAT	2019	3	0	0	0,008563
421	MYOR	2015	10	0	0	1,07712
422	MYOR	2016	1	0	0	1,017661
423	MYOR	2017	2	0	0	0,988969
424	MYOR	2018	3	0	0	1,12079
425	MYOR	2019	4	0	0	1,047446
426	PSDN	2015	6	1	0	0,19395
427	PSDN	2016	7	1	0	0,262459
428	PSDN	2017	8	1	0	0,207263
429	PSDN	2018	9	1	0	0,224827
430	PSDN	2019	10	1	0	0,230178
431	PYFA	2015	9	0	0	0,018774
432	PYFA	2016	10	0	0	0,039961
433	PYFA	2017	11	0	0	0,041703
434	PYFA	2018	12	0	0	0,034177
435	PYFA	2019	13	0	0	0,043527
436	RMBA	2015	6	1	0	0,155769
437	RMBA	2016	1	1	1	0,208991
438	RMBA	2017	2	1	0	0,249445
439	RMBA	2018	3	1	0	0,217526
440	RMBA	2019	1	0	1	0,092648
441	ROTI	2015	5	1	0	0,281398
442	ROTI	2016	6	1	0	0,280603
443	ROTI	2017	7	1	0	0,261969
444	ROTI	2018	8	1	0	0,203317
445	ROTI	2019	9	1	0	0,224352
446	SCPI	2015	7	1	0	0,661933
447	SCPI	2016	1	1	1	0,667429
448	SCPI	2017	1	1	1	0,743909

449	SCPI	2018	2	1	0	0,59057
450	SCPI	2019	3	1	0	0,840936
451	SIDO	2015	2	0	0	0,842374
452	SIDO	2016	3	0	0	0,842379
453	SIDO	2017	1	1	1	0,839775
454	SIDO	2018	2	1	0	0,837846
455	SIDO	2019	3	1	0	0,852061
456	SKBM	2015	1	0	1	0,031746
457	SKBM	2016	2	0	0	0,062596
458	SKBM	2017	3	0	0	0,0579
459	SKBM	2018	4	0	0	0,039527
460	SKBM	2019	5	0	0	0,036938
461	SKLT	2015	1	0	0	0,689708
462	SKLT	2016	2	0	0	0,608408
463	SKLT	2017	3	0	0	0,402735
464	SKLT	2018	4	0	0	0,35468
465	SKLT	2019	5	0	0	0,305567
466	STTP	2015	5	0	0	0,094035
467	STTP	2016	6	0	0	0,095385
468	STTP	2017	1	0	1	0,041786
469	STTP	2018	2	0	0	0,077175
470	STTP	2019	3	0	0	0,067097
471	TCID	2015	10	1	0	0,061714
472	TCID	2016	11	1	0	0,172272
473	TCID	2017	12	1	0	0,056083
474	TCID	2018	13	1	0	0,084267
475	TCID	2019	1	1	0	0,040208
476	ULTJ	2015	3	0	0	0,08823
477	ULTJ	2016	4	0	0	0,030041
478	ULTJ	2017	5	0	0	0,070366
479	ULTJ	2018	6	0	0	0,010187
480	ULTJ	2019	7	0	0	0,375821
481	UNVR	2015	2	1	0	0,025988
482	UNVR	2016	3	1	0	0,009041
483	UNVR	2017	4	1	0	0,017698
484	UNVR	2018	5	1	0	0,038444
485	UNVR	2019	6	1	0	0,083914
486	WIIM	2015	3	0	0	0,462824
487	WIIM	2016	4	0	0	0,433903

488	WIIM	2017	5	0	0	0,483561
489	WIIM	2018	6	0	0	0,530688
490	WIIM	2019	7	0	0	0,615913
491	TSPC	2015	9	0	0	11,06603
492	TSPC	2016	10	0	0	11,32169
493	TSPC	2017	11	0	0	11,24747
494	TSPC	2018	12	0	0	11,53645
495	TSPC	2019	13	0	0	11,60245
496	MGNA	2015	2	0	0	3,618935
497	MGNA	2016	3	0	0	4,349675
498	MGNA	2017	1	0	1	4,615863
499	MGNA	2018	2	0	0	3,786847
500	MGNA	2019	3	0	0	3,86106
501	DVLA	2015	6	1	0	3,019239
502	DVLA	2016	7	1	0	3,151935
503	DVLA	2017	8	1	0	2,529064
504	DVLA	2018	9	1	0	3,34314
505	DVLA	2019	10	1	0	2,066432
506	INAF	2015	4	0	0	1,623178
507	INAF	2016	5	0	0	1,652304
508	INAF	2017	1	0	0	1,661191
509	INAF	2018	2	0	0	1,608986
510	INAF	2019	1	0	1	1,623608
511	RICY	2015	3	1	0	3,244712
512	RICY	2016	1	1	1	3,251362
513	RICY	2017	1	1	1	3,293172
514	RICY	2018	2	1	0	3,245743
515	RICY	2019	3	1	0	3,232818
516	BATA	2015	6	1	0	1,784024
517	BATA	2016	7	1	0	1,7826
518	BATA	2017	8	1	0	1,785783
519	BATA	2018	9	1	0	1,783766
520	BATA	2019	10	1	0	1,785702
521	BTON	2015	7	0	0	0,5178
522	BTON	2016	8	0	0	0,467609
523	BTON	2017	9	0	0	0,500901
524	BTON	2018	1	0	1	0,465454
525	BTON	2019	2	0	0	4,14874

LAMPIRAN 2

HASIL OLAH DATA



Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Audit Tenure	495	1.00	14.00	4.8404	3.41181
Afiliasi KAP	495	.00	1.00	.3677	.48266
Rotasi KAP	495	.00	1.00	.1717	.37752
Kualitas Audit	495	.00	1.73	.4356	.40321
Valid N (listwise)	495				

Uji Normalitas Sebelum Trimming

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		525
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.39987688
Most Extreme Differences	Absolute	.123
	Positive	.123
	Negative	-.107
Test Statistic		.123
Asymp. Sig. (2-tailed)		.000 ^c
a. Test distribution is Normal.		
b. Calculated from data.		
c. Lilliefors Significance Correction.		

Uji Normalitas Setelah Trimming

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		495
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0059760
	Std. Deviation	1.18893735

Most Extreme Differences	Absolute	.035
	Positive	.033
	Negative	-.035
Test Statistic		.035
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.		

Uji Multikolinearitas

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1 (Constant)	-.503	.151		-3.342	.001		
Audit Tenure	-.593	.095	-.345	-6.244	.000	.578	1.729
Afiliasi KAP	.261	.170	.069	1.535	.125	.863	1.159
Rotasi KAP	-2.047	.241	-.443	-8.496	.000	.650	1.538
a. Dependent Variable: Kualitas Audit							

Uji Heteroskedastisitas

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	.767	.075		10.230	.000
Audit Tenure	.090	.047	.113	1.915	.056
Afiliasi KAP	-.123	.085	-.070	-1.454	.146
Rotasi KAP	-.031	.120	-.014	-.261	.794
a. Dependent Variable: ABS_RES					

Uji Autokorelasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.364 ^a	.132	.127	1.33199	1.905
a. Predictors: (Constant), Rotasi KAP, Afiliasi KAP, Audit Tenure					
b. Dependent Variable: Kualitas Audit					

Koefisien Determinasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.364 ^a	.132	.127	1.33199
a. Predictors: (Constant), Rotasi KAP, Afiliasi KAP, Audit Tenure				

Uji F

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	132.985	3	44.328	24.985	.000 ^b
	Residual	871.126	491	1.774		
	Total	1004.112	494			
a. Dependent Variable: Kualitas Audit						
b. Predictors: (Constant), Rotasi KAP, Afiliasi KAP, Audit Tenure						

Uji T

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-.503	.151		-3.342	.001
	Audit Tenure	-.593	.095	-.345	-6.244	.000
	Afiliasi KAP	.261	.170	.069	1.535	.125
	Rotasi KAP	-2.047	.241	-.443	-8.496	.000
a. Dependent Variable: Kualitas Audit						