

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *fee* audit, *auditor switching*, afiliasi KAP dan ukuran perusahaan klien terhadap kualitas audit. Penelitian ini dilakukan pada 61 perusahaan manufaktur yang tercatat dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam rentang waktu penelitian 5 tahun yaitu periode tahun 2017 sampai 2021. Berdasarkan hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa:

1. *Fee* audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Sehingga tawaran *fee* tinggi yang ditawarkan kepada auditor dapat menimbulkan indikator atau pemicu ketertarikan ekonomi antara auditor dan klien, sehingga mempengaruhi independensi auditor untuk mentoleransi pelanggaran yang dibuat oleh perusahaan klien. Besaran *fee* audit yang dibayarkan oleh perusahaan klien tidak menjadi penentu bisa memberikan hasil audit yang akurat dan tidak menjamin kualitas audit yang dihasilkan menjadi lebih baik
2. *Auditor switching* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Sehingga bahwa *auditor switching* atau pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan tidak mempengaruhi hasil audit dikatakan akan lebih baik karena auditor selama melakukan audit harus tetap mempertahankan independensinya dan melaksanakan audit sesuai dengan standar etik serta mematuhi peraturan yang berlaku.

3. Afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sehingga KAP yang berafiliasi dengan *big fours* jika melakukan audit pada suatu perusahaan akan memberikan hasil kualitas audit yang lebih baik dibandingkan dengan KAP *non big four*. KAP *big four* dianggap lebih mempunyai tingkat profesionalitas yang lebih tinggi jika dibandingkan dengan KAP *non big four* dan juga KAP *big four* memiliki pengalaman yang lebih banyak serta auditor yang berada dalam *big four* memiliki reputasi yang baik sehingga memiliki pengalaman dan kemampuan lebih dibandingkan dengan KAP *non big four*.
4. Ukuran perusahaan klien tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Sehingga pengendalian internal sebuah perusahaan besar maupun kecil tidak dapat mengindikasikan apakah kualitas audit yang dihasilkan baik atau tidak. Faktor yang terpenting adalah bagaimana sistem pengendalian internal yang ada di perusahaan diimplementasikan. Meskipun perusahaan tersebut kecil namun jika sistem pengendalian internalnya baik maka *output* yang dihasilkan juga akan baik, sebaliknya, jika perusahaan tersebut besar namun sistem pengendalian internalnya tidak berjalan baik maka *output* yang dihasilkan juga akan menjadi kurang baik.

5.2. Implikasi

Laporan keuangan perusahaan yang sudah diaudit oleh auditor akan menjadi lebih akurat dan valid serta dapat dipercaya oleh investor maupun perusahaan dalam pengambilan keputusan. Sehingga kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor menjadi faktor penting yang perlu dipertahankan dan diperhatikan guna

meningkatkan kepercayaan publik. Berdasarkan penelitian ini diperoleh hasil *fee* audit berpengaruh secara negatif terhadap kualitas audit dan afiliasi KAP berpengaruh secara positif terhadap kualitas audit, sedangkan *auditor switching* dan ukuran perusahaan klien tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Fee audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Hal ini dapat menjadi pertimbangan bagi agen maupun principal bahwa tingginya tawaran *fee* audit yang akan dibayarkan kepada auditor tidak dapat menjadi jaminan membuat hasil audit menjadi lebih akurat dan dapat dipercaya dikarenakan *fee* audit yang tinggi justru mampu membuat timbulnya kecurangan akibat auditor yang lebih menguntungkan ketertarikan ekonomi sehingga auditor mau membuat kesepakatan dengan perusahaan klien untuk mentoleransi kecurangan dalam pelaporan keuangannya demi *fee* yang tinggi.

Afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini dapat dijadikan pertimbangan bagi perusahaan atau investor dalam memilih KAP *big four* dalam melakukan audit, dikarenakan KAP *big four* memiliki pengalaman yang lebih dalam melakukan audit dan KAP *big four* juga memiliki reputasi yang baik serta auditor KAP *big four* lebih memiliki independensi yang tinggi sehingga tidak bergantung secara finansial guna mempertahankan reputasinya sehingga dapat menghasilkan kualitas audit yang lebih baik.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan dalam penelitian ini yaitu masih banyak perusahaan yang tidak lengkap menyediakan informasi mengenai *fees* audit dalam *annual report* maupun

laporan keuangan dan ada beberapa perusahaan yang tidak menyertakan informasi mengenai auditor eksternal serta masih ada perusahaan yang tidak memaparkan laporan keuangan dan *annual report* secara berurutan untuk tahun 2017-2021 sehingga mempersulit memperoleh informasi yang dibutuhkan untuk penelitian ini.

5.4. Saran

Penulis mengharapkan untuk penelitian selanjutnya yang ingin meneliti tentang variabel kualitas audit dapat menggunakan variabel independen lainya yang relevan dan mudah untuk mencari informasinya seperti tenure audit dan independensi auditor serta dapat menambah variabel-variabel baru lainya yang dapat mempengaruhi kualitas audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, Halim. 2015. *Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan)*. Jilid 1. Edisi Kelima. UPP STIM YKPN: Yogyakarta.
- Agoes, S. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. (E. Sri Suharsi, Ed.) (4th Ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, Sukrisno, 2017. *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* , Buku 1, Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Aisyah, Fierdha. 2015. Pengaruh Audit Rotation, dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Pemoderasi. Prosiding Akuntansi. Bandung: Universitas Islam Bandung.
- Ardianingsih, Arum. 2018. “*Audit laporan keuangan*”. Jakarta: Sinar Grafika Offset.
- Arikunto, S. (2010). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek (Edisi Revisi)*. Jakarta, Indonesia: Rineka Cipta.
- Bambang Hartadi. 2009. *Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit, Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Ekonomi dan Keuangan ISSN 1411-0393 Akreditasi No. 110/DIKTI/Kep/2009.
- Buchori, A., & Budiantoro, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, Dan Auditing*, 1(1), 22–39.
- Chrisdinawidanty, Z, N., Tugiman, H., Muslih, M. (2016). *Pengaruh Etika Auditor Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit*. e-Proceeding of Management, 3(3), 117–118.
- Christiani, I; Nugrahanti, WY. 2014. *Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Kristen Satya Wacana Vol.16, No.1 (2014)
- Darmawan. M, S. (2019). Pengaruh audit fee, audit tenure, audit delay dan auditor switching tpada kualitas audit.
- Darya, K., & Puspitasari, S. A. (2017). “*Reputasi KAP, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Klien dan Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan LQ 45 Indonesia)*”. Jurnal Keuangan Dan Perbankan, 13(2), 97–109.
- Dechow, P.M., Sloan, R.G., & Sweeney, A.P. (1995). Detecting earnings management. *The Accounting Review*, 70(2), 193–225.
- Effendi & ulhaq. (2021). Pengaruh fee audit, audit tenure, audit rotasi, ukuran perusahaan klien pada kualitas audit

- Farid & baradia. (2021). Pengaruh audit tenure, reputasi auditor, ukuran perusahaan dan komite audit terhadap kualitas audit studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI 2015-2018.
- Febrianto, Rahmat. 2009. "Pergantian Auditor dan Kantor Akuntan Publik", (Online). (www.rfebrianto.blogspot.co.id) diakses 21 Maret 2018.
- Fernando, G. D., Ahmed M., dan Randal J. E. 2010. Audit quality attributes, client size and cost of equity capital. *Review of Accounting and Finance*, Vol. 9, No. 4, pp. 363-381.
- Ganesan, Yuvaraj, Ranjani Narayanan At all. (2019). *Does Audit Fees and Non-Audit Fees Matters in Audit Quality?*.in FGIC 2nd Conference on Governance and Integrity 2019, KnE Social Sciences.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (Edisi 9). Semarang, Indonesia: BP UNDIP.
- Giri, E. F. (n.d.). Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (Kap) Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit : Kasus Rotasi Wajib Auditor Di Indonesia.
- Hartadi, Bambang. (2012). "Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Ekonomi dan Keuangan* Volume 16, Nomor 1, Maret 2012 : 84-103
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman* (Edisi 6). Yogyakarta, Indonesia: BPFE.
- Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. "Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure", *Journal of Finance Economic* 3:305-360, di-download dari <http://www.nhh.no/for/courses/spring/eco420/jensenmeckling-76.pdf>.
- Kurniasih, Margi dan Abdul Rohman. (2014). ("Pengaruh Audit Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit"). *Diponegoro Journal Of Accounting* Volume 3, Nomor 3, Tahun 2014.
- Machfoedz, Mas'ud. 1994. (*Financial Ratio Analysis and The Prediction of Earnings Changes in Indonesia, Yogyakarta*): Gajahmada University Business Review, No.7/III.
- Mulyadi. 2009. *Auditing*. Cetakan ke-6. Jakarta : Salemba Empat.
- Myers, J.N., L.A. Myers, dan T.C. Omer. 2003. Exploring the Term of the AuditorClient Relationship and the Quality of Earnings: A Case for A Mandatory Auditor Rotation. *The Accounting Review*, 78.
- Nida Rinanda, Annisa Nurbaiti, S.E., M.Si "Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit" e-Proceeding of Management : Vol.5, No.2 Agustus 2018

- Oscar, J. &. (2019). Pengaruh audit fee 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
- Panjaitan, dan Chariri. 2014. (*Pengaruh Tenure, Ukuran KAP dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. Diponegoro Journal Of Accounting*), Vol.3, No.3, Hal: 1-12.
- Permatasari, Indah Yunita dan Christina Dwi Astuti. 2018. Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*. Vol.5. ISSN: 2339-0832 (Online). 81-94.
- Praselia, I. F. (2016). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Auditor dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Riset (Aset)*, 8(1), 49-60, <https://doi.org/ISSN: 2541-0342>.
- Sinaga, D. M. T., & Ghazali, I. (2012). (*Analisis Pengaruh Audit Tenure , Ukuran Kap Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit*), (1), 1–27. Retrieved from eprints.undip.ac.id
- Sumarwoto, 2006.” Pengaruh Kebijakan Rotasi KAP terhadap Kualitas Laporan Keuangan”. Tesis tidak dipublikasikan, Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Univeristas Diponegoro, Semarang.
- Tuanakotta, Theodorus M. (2014). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Salemba Empat, Jakarta.
- Yustari, Ni Luh Gede Wita, Merawati, Luh Komang, & Yuliasuti, Ida Ayu Nyoman. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Kap, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(1), 101–111.

LAMPIRAN

Daftar Sampel Nama Perusahaan

1	INTP	Indocement Tunggul Prakasa Tbk
2	SMBR	Semen Baturaja Tbk
3	SMBC	Solusi Bangun Indonesia Tbk
4	WSBP	Waskita Beton Precast Tbk
5	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk
6	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk
7	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk
8	ARNA	Arwana Citramulia Tbk
9	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk
10	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk
11	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk
12	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk
13	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk
14	LMSH	Lionmesh Prima Tbk
15	NIKL	Pelat Timah Nusantara Tbk
16	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk
17	AGII	Aneka Gas Industri Tbk
18	BRPT \$	Barito Pasific Tbk
19	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk
20	SRSN	Indo Acitama Tbk
21	TPIA	Chandra Asri Petrochemical
22	AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk
23	FPNI \$	Lotte Chemical Titan Tbk
24	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk
25	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk
26	IPOL \$	Indopoly Swakarsa Industry Tbk
27	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk
28	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
29	CPRO	Central Proteina Prima Tbk
30	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk
31	INKP \$	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk
32	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk
33	KSDI	Kedawung Setia Industrial Tbk
34	TKIM \$	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk
35	BRAM \$	Indo Kordsa Tbk
36	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk
37	SMSM	Selamat Sempurna Tbk
38	ARGO \$	Argo Pantas Tbk

39	ERTX \$	Eratex Djaja Tbk
40	ESTI \$	Ever Shine Tex Tbk
41	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk
42	MYTX	Asia Pacific Investama Tbk
43	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk
44	SRIL \$	Sri Rejeki Isman Tbk
45	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk
46	STAR	Star Petrochem Tbk
47	TFCO \$	Tifico Fiber Indonesia Tbk
48	JECC	Jembo Cable Company Tbk
49	KBLI	KMI Wire & Cable Tbk
50	PSTN \$	Sat Nusapersada Tbk
51	ADES	Akasha Wira International Tbk
52	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk
53	DLTA	Delta Djakarta Tbk
54	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk
55	MYOR	Mayora Indah Tbk
56	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
57	SKBM	Sekar Bumi Tbk
58	SKLT	Sekar Laut Tbk
59	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry and Trading Company Tbk
60	GGRM	Gudang Garam Tbk
61	HMSP	Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk
62	RMBA	Bentoel Internasional Investama Tbk
63	INAF	Indofarma Tbk
64	KAEF	Kimia Farma Tbk
65	KBLF	Kalbe Farma Tbk
66	MERK	Merck Indonesia Tbk
67	PYFA	Pyridam Farma Tbk
68	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Tbk
69	KINO	Kino Indonesia Tbk
70	MBTO	Martina Berto Tbk
71	TCID	Mandom Indonesia Tbk
72	UNVR	Unilever Indonesia Tbk

Sampel Perhitungan Variabel Perusahaan

NO	NAMA PERUSAHAAN	TAHUN	X1	X2	X3	X4	Y
1	INTP	2017	22.1244488	0	1	10.27035	0.83018815
		2018	22.1702792	0	1	10.2324	0.87558823
		2019	22.2425668	0	1	10.22948	0.9206508
		2020	22.3386858	1	1	10.21629	0.88369078
		2021	22.3386858	0	1	10.17107	0.91494046
2	SMBR	2017	19.5390957	1	0	15.43694	1.59108617
		2018	19.5390957	0	0	15.52716	1.50679796
		2019	19.6444562	1	0	15.53313	1.38753146
		2020	19.6444562	1	0	15.56248	1.42072467
		2021	20.2924829	0	0	15.57642	1.37544496
3	SMBC	2017	22.2003146	0	1	16.66746	0.53361131
		2018	22.279303	0	1	16.74228	0.52317653
		2019	22.312501	1	1	9.8816	0.54600293
		2020	22.4811238	0	1	9.939723	0.52039465
		2021	22.446213	0	1	9.975436	0.54228732
4	WSBP	2017	19.3369715	0	1	16.51818	0.02873263
		2018	20.2924829	1	0	16.53826	0.17604077
		2019	20.5038653	0	0	16.46643	0.08168861
		2020	20.4085551	0	0	15.966	0.03754595
		2021	20.4085551	1	0	15.74443	0.16993127
5	WSKT	2017	21.4652032	0	1	16.09683	2.30313267
		2018	21.8864166	1	0	16.32438	0.01307073
		2019	22.0641705	0	0	16.32176	0.85877993
		2020	21.9688603	0	0	16.17248	0.89694389
		2021	22.0752275	1	0	16.15348	1.64211323
6	WTON	2017	19.5390957	0	0	15.77108	6.11722686
		2018	19.7413352	1	0	15.99951	3.59417362
		2019	19.7669184	0	0	16.15133	3.09181043
		2020	19.8437891	0	0	15.95664	3.62578993
		2021	19.8684817	0	0	16.00472	3.65944257
7	AMFG	2017	21.1287309	0	1	15.65094	0.89038624
		2018	21.3962103	0	1	15.94762	1.09155786
		2019	21.1932695	0	1	15.9832	0.85673123
		2020	21.3962103	0	1	15.89015	0.79290322
		2021	21.4139099	0	1	15.81746	2.23803895
8	ARNA	2017	21.1287309	0	1	14.28636	1.51809259
		2018	21.1775211	0	1	14.31805	1.43425261
		2019	21.2263113	0	1	14.40282	1.37315618

		2020	21.2673308	0	1	14.49372	1.19125902
		2021	21.3232006	0	1	14.62356	1.04761262
9	KIAS	2017	20.168565	0	1	28.20065	1.07024356
		2018	20.2692417	0	1	28.16425	1.00311561
		2019	20.1906022	0	1	27.8394	1.35956071
		2020	20.2588423	0	1	27.65218	1.14215549
		2021	20.2465984	0	1	27.63105	1.08141883
10	ALKA	2017	19.4989202	1	0	19.53651	1.47218861
		2018	19.6116632	1	0	20.29089	1.65768143
		2019	19.3541589	1	0	20.22045	0.31112357
		2020	19.3784365	0	0	19.8525	0.08317462
		2021	18.8194569	0	0	20.0289	1.30399611
11	ALMI	2017	19.3167688	0	0	28.49656	0.86616459
		2018	19.3567741	0	0	28.65407	0.87585397
		2019	19.3665303	0	0	28.17662	0.27920312
		2020	19.4046301	0	0	18.43211	0.07809138
		2021	19.4046301	0	0	18.35678	1.29298
12	ISSP	2017	20.2124402	0	0	15.65119	1.23761643
		2018	20.2124402	0	0	15.6864	1.2046345
		2019	20.2124402	0	0	15.67563	1.04017742
		2020	20.2124402	0	0	15.61996	0.84681021
		2021	20.2124402	0	0	15.77523	1.22916873
13	KRAS	2017	21.8785735	0	1	24.74399	0.21430473
		2018	21.8923366	0	1	24.6718	0.19792832
		2019	22.0450217	1	1	24.54512	0.20678153
		2020	22.1701848	0	1	24.61865	0.09578729
		2021	22.1701848	0	1	24.7094	0.29692017
14	LMSH	2017	18.8906844	0	0	25.80568	0.40981087
		2018	18.8906844	0	0	25.79861	0.24392457
		2019	18.951309	0	0	25.71431	0.05612375
		2020	19.0084674	0	0	25.6895	0.07035355
		2021	19.0084674	0	0	25.70316	0.36545862
15	NIKL	2017	19.8437891	0	1	28.16676	0.10977814
		2018	19.9302983	0	1	28.39181	0.08081465
		2019	20.1698806	1	1	28.37706	0.03772834
		2020	20.2924829	0	1	28.25203	0.02393676
		2021	20.3227883	1	1	28.61649	0.01708594
16	PICO	2017	18.8261459	0	0	27.30676	0.04594815
		2018	18.9802965	0	0	27.47195	0.25342453
		2019	18.9802965	0	0	27.75113	0.19144563
		2020	18.8261459	1	0	27.71977	0.01556602
		2021	18.8261459	0	0	27.70231	0.08169826

17	AGII	2017	20.2924829	0	0	15.67236	0.74895526
		2018	20.2924829	0	0	15.70979	0.68890677
		2019	19.7424366	1	0	15.76441	0.68750918
		2020	20.3737084	0	0	15.77862	0.62632465
		2021	19.8069751	1	0	15.91532	0.66495574
18	BRPT	2017	20.6506951	0	1	24.62229	1.88331284
		2018	20.6506951	0	1	25.34807	1.8507899
		2019	20.9856301	1	1	25.32687	1.13859488
		2020	20.818576	0	1	25.40966	1.12033321
		2021	21.0597381	0	1	25.60506	0.99530882
19	DPNS	2017	18.4030462	0	0	26.45496	0.02597979
		2018	18.4949409	0	0	26.49839	0.05493837
		2019	18.4873501	0	0	26.48576	0.00699321
		2020	18.4873502	0	0	26.48315	0.01047187
		2021	18.453686	0	0	26.61558	0.01997083
20	SRSN	2017	19.1311766	0	0	20.29667	0.34975795
		2018	19.4520843	0	0	20.34752	0.28512027
		2019	19.1838203	0	0	20.47384	0.24174285
		2020	19.1838203	0	0	20.62548	0.31295599
		2021	19.1838203	0	0	20.57263	0.36399663
21	TPIA	2017	21.6082723	0	1	24.42388	3.10497175
		2018	21.6082723	0	1	24.55093	2.74330016
		2019	21.4038342	1	1	24.59395	2.63655232
		2020	21.3624847	0	1	24.64899	2.64387007
		2021	21.233091	0	1	24.9894	2.59685894
22	AKPI	2017	20.4355838	0	1	21.73317	0.17928263
		2018	20.4683736	0	1	21.84508	0.20844251
		2019	20.5001223	0	1	21.74456	0.17145515
		2020	20.0301187	1	0	21.69566	0.19933203
		2021	20.0301187	0	0	21.92796	0.23490543
23	FPNI	2017	21.2610992	0	1	21.6785	0.44946149
		2018	21.550005	0	1	21.76557	0.26135978
		2019	21.4339091	0	1	21.55782	0.93173642
		2020	21.3409079	0	1	21.46851	0.52682433
		2021	21.2106181	0	1	21.68321	0.21873426
24	IGAR	2017	20.4355838	0	1	26.96359	0.09422004
		2018	20.5897344	0	1	27.49199	0.06840889
		2019	20.6289552	0	1	27.1491	0.15699518
		2020	20.6656367	0	1	27.22435	0.15010818
		2021	20.6761742	0	1	27.41952	0.2520852
25	IMPC	2017	20.2691356	0	0	28.46161	0.29494638
		2018	20.3220417	0	0	28.49399	0.30249743

		2019	20.3905864	0	0	28.54776	0.27506558
		2020	20.3227883	1	0	28.6232	0.25848623
		2021	20.3680184	0	0	28.68237	0.27716915
26	IPOL	2017	20.0301187	0	0	28.99175	0.39804182
		2018	20.0301187	0	0	29.07329	0.43201411
		2019	20.1254288	0	0	28.9812	0.33606287
		2020	20.1254288	0	0	29.00642	0.44008903
		2021	20.2564571	0	0	29.08221	0.40834848
27	YPAS	2017	18.951309	0	0	26.43879	0.26850596
		2018	18.9659078	0	0	26.52525	0.76625887
		2019	19.0084674	0	0	26.35174	0.18946991
		2020	19.0084674	0	0	26.34288	0.19121501
		2021	19.0222607	0	0	26.27686	0.32530458
28	CPIN	2017	22.1095602	0	1	17.01511	0.95557589
		2018	22.2273432	0	1	17.13496	0.82506491
		2019	22.2814105	0	1	17.19491	1.45180004
		2020	22.2814105	0	1	17.25462	0.09151993
		2021	22.3286957	0	1	17.38352	0.16488187
29	CPRO	2017	22.1535771	0	1	15.76267	8.78486251
		2018	21.2240411	0	1	15.6984	0.86888991
		2019	21.3411505	0	1	15.60731	0.63666447
		2020	21.3411505	0	1	15.66022	0.68208466
		2021	21.3910952	0	1	15.67928	1.03890724
30	JPFA	2017	22.3186048	0	1	16.86426	0.18154979
		2018	22.3813987	0	1	16.95266	0.24614754
		2019	22.4280139	0	1	17.09833	0.19052744
		2020	22.5833846	0	1	17.07175	0.21547745
		2021	22.5549669	0	1	17.16856	0.29578926
31	INKP	2017	21.4652032	0	0	25.36215	1.40731444
		2018	21.5117232	0	0	25.56527	1.32610701
		2019	21.5117232	0	0	25.49553	0.98106834
		2020	21.5117232	0	0	25.50942	0.98432184
		2021	21.5117232	0	0	25.57618	1.02500182
32	INRU	2017	20.0479586	0	0	22.24357	0.36526074
		2018	19.9135848	0	0	22.50521	0.38705677
		2019	19.6146032	1	0	22.6231	0.64237326
		2020	19.6146032	0	0	22.58873	0.40026309
		2021	19.8816186	0	0	22.63625	0.35426452
33	KSDI	2017	19.2750961	0	0	27.91491	0.08547716
		2018	19.3167688	0	0	27.96134	0.15990509
		2019	19.3167688	0	0	27.85708	0.20305143
		2020	19.3167688	0	0	27.85072	0.01314191

		2021	19.4503002	0	0	27.93018	0.12820775
34	TKIM	2017	20.818576	0	0	24.27763	1.64224596
		2018	20.818576	0	0	24.48303	1.53019204
		2019	20.818576	0	0	24.4744	1.08087186
		2020	20.818576	0	0	24.4925	1.03821358
		2021	20.818576	0	0	24.53251	1.00750299
35	BRAM	2017	20.7965163	0	1	29.04812	0.01702777
		2018	20.7613994	1	1	29.08553	0.1192382
		2019	20.694537	0	1	28.98817	0.0531157
		2020	20.6741675	0	1	28.94476	0.06520391
		2021	20.7326229	0	1	29.05121	0.05070896
36	PRAS	2017	18.683045	1	0	28.06426	0.50004591
		2018	18.1975372	1	0	28.123	0.39508616
		2019	18.3153202	1	0	28.13611	0.72545564
		2020	18.683045	1	0	28.1432	0.6530999
		2021	18.683045	1	0	28.12437	0.60048143
37	SMSM	2017	20.9055874	0	1	14.70888	0.16237468
		2018	20.9543776	0	1	14.84556	0.14043628
		2019	21.0024116	0	1	14.94916	0.00954292
		2020	21.0024116	0	1	15.03206	0.00388116
		2021	21.0307505	0	1	15.16847	0.1596153
38	ARGO	2017	18.4206807	0	0	27.91915	0.16400764
		2018	18.4206807	0	0	27.87483	0.10752086
		2019	18.4206807	0	0	27.79826	0.08472408
		2020	18.4206807	0	0	27.75413	0.08009641
		2021	18.4206807	0	0	27.74706	0.05773893
39	ERTX	2017	19.0358664	0	0	27.41142	1.49037045
		2018	19.0625346	0	0	27.53264	1.1675796
		2019	19.0625346	0	0	27.62385	1.10858831
		2020	19.0625346	0	0	27.59757	1.09238523
		2021	19.0625346	0	0	27.66767	0.95982035
40	ESTI	2017	19.9247581	0	1	27.44951	1.07823416
		2018	19.9247581	0	1	27.52368	0.76318659
		2019	19.1138279	1	0	27.46794	0.62814263
		2020	19.1138279	0	0	27.36751	0.74391401
		2021	19.1138279	0	0	27.31736	0.84899083
41	HDTX	2017	18.9274983	0	0	22.11829	0.13346743
		2018	18.9274983	0	0	20.19043	0.31910179
		2019	18.5604427	0	0	19.86475	0.32062649
		2020	18.5604427	0	0	19.76646	0.06443536
		2021	18.3153202	0	0	19.66304	0.05040103
42	MYTX	2017	20.2099663	0	0	15.05641	3.47859119

		2018	20.2099663	0	0	15.13662	1.93268828
		2019	20.2124402	1	0	15.12012	1.80128638
		2020	18.4206807	1	0	15.17252	1.94909471
		2021	18.4206807	0	0	15.13591	1.7998342
43	RICY	2017	20.7090553	0	0	27.94907	1.95062715
		2018	20.7605135	0	0	28.06255	0.40548634
		2019	20.7831372	0	0	28.11336	0.43981656
		2020	20.7831372	0	0	28.18312	0.53948297
		2021	20.8507792	1	0	28.1583	0.14785374
44	SRIL	2017	20.818576	0	0	30.41365	1.52078615
		2018	20.818576	0	0	30.61448	0.95912804
		2019	20.9055874	0	0	30.70719	1.20641481
		2020	20.9856301	0	0	30.89381	1.24552232
		2021	20.9856301	0	0	20.93368	0.59936984
45	SSTM	2017	18.8261459	0	0	27.12956	0.21317725
		2018	18.8261459	0	0	27.05508	0.38104093
		2019	18.8261459	0	0	26.96698	0.22370557
		2020	18.8261459	1	0	26.90135	0.05167418
		2021	18.8261459	0	0	26.8784	0.07576758
46	STAR	2017	20.0200683	0	0	27.14441	0.15265796
		2018	20.1254288	0	0	27.14644	0.09856216
		2019	20.5308939	1	0	27.08597	0.2120935
		2020	20.3376034	0	0	26.93298	0.11263858
		2021	20.0693394	1	0	26.95463	0.2242256
47	TFCO	2017	20.2532622	0	1	29.13213	0.58029919
		2018	20.2769787	0	1	29.1702	0.62606083
		2019	20.2769787	0	1	29.10325	0.49721584
		2020	20.2769787	0	1	29.13097	1.55390569
		2021	20.3376034	0	1	29.19475	1.53545073
48	JECC	2017	19.6146032	0	0	21.37974	0.26677021
		2018	19.6734437	0	0	21.46622	0.13279084
		2019	18.9916603	1	0	21.35918	0.39964867
		2020	18.8692053	0	0	21.13799	0.72571813
		2021	18.7748526	1	0	21.27541	0.41469439
49	KBLI	2017	20.4683736	0	1	28.73421	0.09420613
		2018	20.7232658	0	1	28.80808	0.21877614
		2019	20.6928066	1	1	28.89979	0.02664352
		2020	20.2924829	1	0	28.73287	0.05115666
		2021	20.4355838	1	1	28.63358	0.09904705
50	PSTN	2017	19.7424366	0	0	27.53723	0.62099419
		2018	19.8908566	0	0	29.05759	2.83261001
		2019	19.9090803	0	0	28.43818	0.36639962

		2020	19.9090803	0	0	28.24602	1.99370524
		2021	19.9203038	0	0	28.5358	0.87371117
51	ADES	2017	19.7016146	0	0	13.64144	1.41040609
		2018	19.7154079	0	0	13.68913	1.1377383
		2019	19.7641981	0	0	13.61995	0.9397063
		2020	20.0001748	0	0	13.77343	1.26974301
		2021	19.8069751	0	0	14.08103	0.66665312
52	AISA	2017	20.5001223	0	0	15.98167	0.54930354
		2018	21.0233704	0	0	14.41237	0.28186378
		2019	21.1186806	0	0	14.4409	0.06063989
		2020	20.966212	0	0	14.51442	0.16006558
		2021	21.6787773	1	1	14.38175	0.24650613
53	DLTA	2017	21.1615208	0	1	21.01656	0.22397659
		2018	21.2118459	0	1	21.14429	0.15393576
		2019	20.993293	1	0	21.07813	0.10258258
		2020	20.9055874	0	0	20.92668	0.21921436
		2021	20.993293	0	0	20.99232	0.27232919
54	MLBI	2017	21.2562443	0	1	14.73582	0.36662546
		2018	21.4589935	0	1	14.87659	0.49006484
		2019	21.1511445	1	1	14.87917	0.37840366
		2020	21.1186806	0	1	14.88278	0.37879794
		2021	21.198257	0	1	14.88778	0.54929801
55	MYOR	2017	20.7232658	0	0	30.33345	0.15741519
		2018	20.7232658	0	0	30.49845	0.30658458
		2019	20.7232658	0	0	30.57745	0.20316399
		2020	20.7232658	0	0	30.61557	0.20392408
		2021	20.7232658	0	0	30.6176	0.23303692
56	ROTI	2017	20.2532622	0	1	29.14825	1.17654809
		2018	20.3302232	0	1	29.11122	0.81610766
		2019	20.4016822	0	1	29.17476	0.90823837
		2020	20.5001223	0	1	29.12441	0.8730587
		2021	20.5607469	0	1	29.06403	0.9267911
57	SKBM	2017	20.1263375	0	0	28.11531	1.24806578
		2018	20.2924829	0	0	28.20277	0.63850626
		2019	20.2124402	0	0	28.23007	0.64637618
		2020	20.3543737	0	0	27.58371	1.07061337
		2021	20.404437	0	0	27.77783	1.59586701
58	SKLT	2017	19.3369715	0	0	27.17891	0.07663665
		2018	19.5520829	0	0	27.33972	0.05827119
		2019	19.5712528	0	0	27.39637	0.05360358
		2020	19.5712528	0	0	27.37466	0.00115293
		2021	19.5712528	0	0	27.5135	0.02135665

59	ULTJ	2017	20.9464094	0	0	15.46165	1.25867602
		2018	21.0597381	0	0	15.53037	1.29136956
		2019	21.1186806	0	0	15.70386	1.13844781
		2020	21.2133784	0	0	15.98503	1.12188993
		2021	21.1794241	0	0	15.81792	1.01973071
60	GGRM	2017	22.6253734	0	1	18.01661	0.42684565
		2018	22.6103355	0	1	18.05103	0.4563357
		2019	22.6547872	0	1	18.18048	0.4396863
		2020	22.6833606	0	1	18.17467	0.57166459
		2021	22.9093171	0	1	18.31492	0.46501176
61	HMSP	2017	23.6136376	0	1	17.57999	0.21106442
		2018	23.6301669	0	1	17.65716	0.1900431
		2019	23.6410366	0	1	17.74543	0.14098858
		2020	23.5968305	0	1	17.72099	0.04873447
		2021	23.6136376	0	1	17.78751	0.19966931
62	RMBA	2017	21.9677086	0	1	16.46052	1.09510449
		2018	21.9873926	0	1	16.5155	1.06021551
		2019	21.7165176	1	0	16.64874	1.24739186
		2020	21.556175	0	0	16.33836	1.85430066
		2021	21.556175	0	0	16.05542	1.79557101
63	INAF	2017	20.1070797	0	0	28.05621	0.40425002
		2018	20.1308686	0	0	27.9973	0.51216355
		2019	20.0301187	1	0	27.95595	0.28752478
		2020	19.957548	1	0	28.16946	0.49569414
		2021	20.2322428	0	0	28.33009	1.24447097
64	KAEF	2017	20.4875435	0	0	29.43868	0.30752011
		2018	20.5828537	0	0	23.15064	0.00050691
		2019	21.1287309	1	0	23.63305	0.6813049
		2020	20.6398842	1	0	23.58905	0.59553174
		2021	20.6948664	0	0	23.60023	0.52927727
65	KBLF	2017	22.0582669	0	1	30.4414	1.32630838
		2018	22.1095602	0	1	30.52948	0.20102851
		2019	22.1583504	0	1	30.6399	0.21043672
		2020	22.1342528	0	1	30.74739	0.26690264
		2021	22.3525064	0	1	30.87621	0.17286962
66	MERK	2017	20.4288948	0	1	20.55722	0.02039415
		2018	20.4670824	0	1	20.95685	0.67146961
		2019	20.4670824	0	1	20.61908	0.27134527
		2020	20.4799196	0	1	20.65059	0.00164027
		2021	20.5642701	0	1	20.74919	0.30807096
67	PYFA	2017	19.2091381	0	0	25.79571	2.17309041
		2018	19.2535899	0	0	25.95468	2.43796726

		2019	19.3761922	0	0	25.97442	2.57825482
		2020	20.1132606	0	0	26.15513	2.20361093
		2021	21.1616098	0	0	27.41562	2.00188217
68	SIDO	2017	20.6179053	0	1	14.96551	0.14177515
		2018	20.7232658	0	1	15.02077	0.08059713
		2019	20.9055874	0	1	15.07876	0.13297828
		2020	20.9464094	0	1	15.16346	0.11511246
		2021	21.0233704	0	1	15.2189	0.02157135
69	KINO	2017	19.8675997	0	0	28.80585	0.879726
		2018	19.9247581	0	0	28.90978	0.80516179
		2019	19.9892967	0	0	29.17768	0.93491353
		2020	20.0301187	0	0	29.29027	0.61330232
		2021	20.0977773	0	0	29.30752	0.58834767
70	MBTO	2017	19.5024859	0	0	27.38342	0.03460553
		2018	19.4176294	0	0	27.19718	0.05311936
		2019	19.4176294	0	0	27.10519	0.17102479
		2020	19.4176294	0	0	27.61376	0.05274077
		2021	19.3389695	0	0	27.29506	0.0829086
71	TCID	2017	20.5724429	0	1	28.49045	0.37706471
		2018	20.5724429	0	1	28.52512	0.21010068
		2019	20.5724429	1	1	28.58376	0.24141285
		2020	20.5724429	0	1	28.47858	0.04672387
		2021	20.6289552	0	1	28.46428	0.24052636
72	UNVR	2017	22.3909727	0	1	16.43531	48.3397974
		2018	22.463732	0	1	16.82745	28.2773057
		2019	22.4982182	0	1	16.8432	19.3477351
		2020	22.6103355	0	1	16.83762	18.5529501
		2021	22.6103355	0	1	16.76355	18.279821