

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti secara empiris terkait pengaruh *Fee Audit*, *Audit Tenure* dan Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit. Sampel yang digunakan pada penelitian ini merupakan Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode pengamatan selama 6 tahun mulai dari tahun 2018 sampai dengan tahun 2023 dengan jumlah sampel sebanyak 18 perusahaan dari 42 populasi yang ada sehingga total sampel secara keseluruhan yaitu 108 sampel penelitian.

Berdasarkan hasil pada pembahasan pada bab sebelumnya, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut :

1. Ha1 ditolak. Variabel *fee audit* berpengaruh negatif terhadap *discretionary accruals*, yang berarti bahwa *fee Audit* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit
2. Ha2 diterima. Variabel *audit tenure* berpengaruh positif terhadap *discretionary accruals*, yang berarti bahwa *fee Audit* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit
3. Ha3 ditolak. Variabel Afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap *discretionary accruals*, yang berarti bahwa Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap kualitas audit

#### 5.2 Implikasi

Hasil penelitian ini diharapkan dapat membantu dan memberikan manfaat bagi pihak pemangku kepentingan, seperti para investor pada saat pengambilan keputusan

dan juga diharapkan dapat menjadi dasar pertimbangan bagi manajemen dalam usaha meningkatkan kualitas auditnya.

Penetapan *audit fee* yang lebih tinggi dapat meningkatkan kinerja dan rasa tanggung jawab dari seorang auditor saat bertugas 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. 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.

*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.

Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, Hal tersebut memperlihatkan bahwa KAP yang tidak berafiliasi dengan KAP *big four* dapat menghasilkan kualitas audit yang sama baiknya dengan KAP yang berafiliasi dengan KAP *big four*. Bagi perusahaan yang ingin melakukan kerja sama dengan KAP dapat lebih memperhatikan reputasi dari KAP tersebut dan bagi auditor dapat lebih memperhatikan serta meningkatkan kinerjanya dalam melakukan proses audit, karena

dengan mempertahankan serta meningkat kan kinerjanya yang baik meningkatkan dapat meningkatkan kualitas audit serta menjaga nama baik KAP dan afiliasinya.

### **5.3 Keterbatasan penelitian**

Pada penelitian ini peneliti menemukan beberapa keterbatasan, yakni terdapat perusahaan yang belum melaporkan laporan keuangannya di tahun 2023 sehingga perusahaan tersebut tidak termasuk ke dalam sampel, terdapat perusahaan yang tidak menyediakan informasi secara lengkap mengenai *fee audit* di tahun tertentu sehingga perusahaan tidak tergolong ke dalam sampel. Selain itu, peneliti juga menemukan sejumlah data ekstrem sehingga pada saat melakukan uji data, data ekstrem harus dikeluarkan dari sampel penelitian yang menyebabkan pengurangan akibat dari nilai yang terlalu ekstrem pada sampel yang dapat memengaruhi uji normalitas data.

### **5.4 Saran**

Peneliti selanjutnya dapat menggunakan sektor perusahaan yang berbeda atau memperluas sampel dengan menambah periode penelitian. Peneliti selanjutnya juga dapat menggunakan pengukuran selain *discretionary accruals* dalam mengukur kualitas audit seperti *earning surprise benchmarks*

## DAFTAR PUSTAKA

- Anggie, Y. (2020). Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kondisi Keuangan dan Aktivitas Perusahaan Terhadap Opini Going Concern Pada Perusahaan Sektor Pertanian di Bursa Efek Indonesia. *Journal FinAcc*, 779-790.
- Aufa, E. W. (2022). Pengaruh Audit Fee dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Sinomika Journal* , 497-510.
- Bondarenko, P. (2001, 2001 2). Enron Scandal. United States, Amerika, United States.
- D, E. &. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit (Studi . *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi*, 1475-1499.
- Dayuni A., G. Y. (2021, 11 2). Anamisis Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switcing Dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit Industri Manufaktur . *Jurnal Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Akuntansi* , 1399-1414.
- Dwimilten, E. (2015). Faktor - Faktor Uang Mempengaruhi Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 1-20.
- Eriesta Mauliana, H. L. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reoutasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 1-15.
- Fitri Andriani, R. M. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Economic, Business and Accounting (Costing)*, 117-126.
- Ghozali, I. (2001). Aplikasi Analisis Multivariat: dengan Program SPSS. *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*, -.
- Hamid, A. (2013). Pengaruh Tenure KAP dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdatar di BEI). *Jurnal Akuntansi*, 1-18.
- Indonesia, I. A. (2011, April 27). *Ketentuan Fee Audit*. Diambil kembali dari Standar Profesional Akuntan Publik: <https://iapi.or.id/>
- Kristianto, F. A. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Auditor dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit . *Jurnal Akuntansi dan Sistem* , 551-561.
- Laili, N. I. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Industri (EBI)*, 32-37.

- M, R. (2020). 'Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran KAP, Dan Biaya Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017). *Diponegoro Journal of Accounting*, 1-11.
- Mohamad Alfi Amrulloh, M. D. (2021). Pengaruh Time Budget Pressure, Audit Tenure dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pendidikan, Akuntansi dan Keuangan*, 136-151.
- Nadia, N. F. (2015). Jurnal Akuntansi Bisnis. Pegaruh Tenur KAP, Reputasi KAP dan Rotasi KAP Terhadap Kualitas Audit, 113-130.
- Nelviritia, W. &. (2022). Pengaruh Fee Audit, Ukuran KAP, dan Workload terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 846-860.
- Nida Rinanda<sup>1</sup>, A. N. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Perusahaan Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2012-2016). *e-Proceeding of Management*, 2018-2116.
- Pengaruh Audit Tenure dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit dengan Financial Distress sebagai Pemoderasi. (2021). *Jurnal Eksploitasi Akuntansi*, 82-97.
- Robin, H. O. (2022). Sitematik Literatur Review : Pengaruh Fee Audit, udit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Cakrawala Ilmiah*, 1477-1486.
- Rohman, M. K. (2014). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1-10.
- Rudy, N. A. (2023). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Revenue*, 2723-6501.
- Saputri, L. A. (2024). Analisis Dampak Audit Tenure, Rotasi Audit dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Rumpun Manajemen dan Ekonomi*, 23-28.
- Susilandari, N. W. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Dan Finansial Distress . *Jurnal Akuntansi, Auditing dan Keuangan*, 150-172.
- Syahrani, T. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Kualitas Audit, Nilai Perusahaan, Dewan Komisaris Independen dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI . *Jurnal Fairness*, 45-58.
- Wardhan, V. K. (2014). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Obyektivitas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit. *Journal of Innovation in Business and Economics*, 63-73.
- Yulaeli, T. (2022). Pengaruh Fee Audit dan Audit Tenure Terhadap . *Jurnal Buana Akuntansi*, 191-199.
- Yunita, D. E. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit dengan Financial Distress sebagai Pemoderasi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 82-97.

Zahra Ismi Fauziyyah, P. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Journal MONEX*, 1-17.





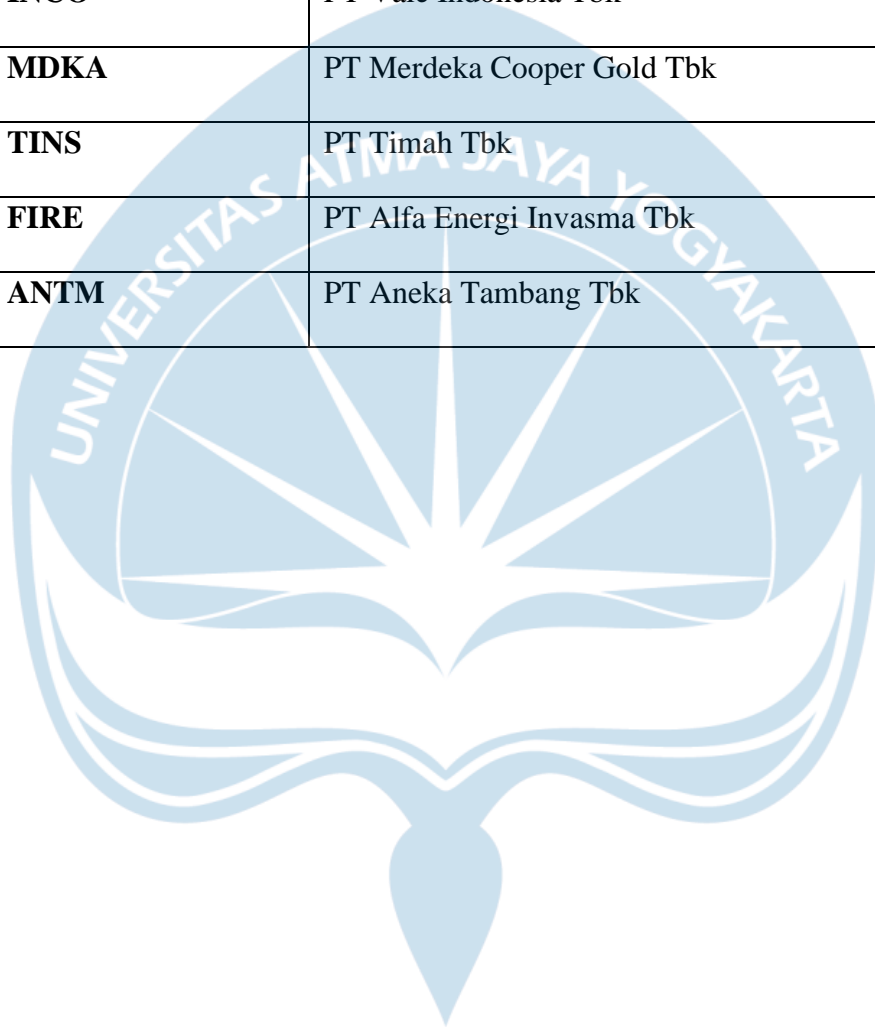
# LAMPIRAN 1

### Lampiran 1. 1 Daftar Nama dan Kode Sampel Perusahaan

No.	Kode	Nama Perusahaan
1	<b>BRMS</b>	PT Bumi Resources Mineral Tbk
2	<b>BUMI</b>	PT Bumi Resources Tbk
3	<b>DSSA</b>	PT Dian Swastatika Sentosa Tbk
4	<b>INDY</b>	PT Indika Energy Tbk
5	<b>ITMG</b>	PT Indo Tambangraya Megah Tbk
6	<b>KKGI</b>	PT Resource Alam Indonesia Tbk
7	<b>PTBA</b>	PT Bukit Asam Tbk
8	<b>PTRO</b>	PT Petrosea Tbk
9	<b>SMMT</b>	PT Golden Eagle Energy Tbk
10	<b>ELSA</b>	PT Elnusa Tbk



11	<b>MEDC</b>	PT Medco Energy Internasional Tbk
12	<b>RUIS</b>	PT Radiant Utama Interinsco Tbk
13	<b>DKFT</b>	PT Central Omega Resources Tbk
14	<b>INCO</b>	PT Vale Indonesia Tbk
15	<b>MDKA</b>	PT Merdeka Cooper Gold Tbk
16	<b>TINS</b>	PT Timah Tbk
17	<b>FIRE</b>	PT Alfa Energi Invasma Tbk
18	<b>ANTM</b>	PT Aneka Tambang Tbk





**Lampiran 2. 1 Data Fee Audit Tahun 2018-2023**

<b>NO</b>	<b>KODE EMITEN</b>	<b>TAHUN</b>	<b>Fee Audit</b>	<b>LN</b>
1	<b>BRMS</b>	<b>2018</b>	1.400.000.000	21,06
		<b>2019</b>	1.400.000.000	21,06
		<b>2020</b>	1.500.000.000	21,13
		<b>2021</b>	1.600.000.000	21,19
		<b>2022</b>	1.600.000.000	21,19
		<b>2023</b>	1.600.000.000	21,19
2	<b>BUMI</b>	<b>2018</b>	3.380.000.000	21,94
		<b>2019</b>	3.480.000.000	21,97
		<b>2020</b>	3.380.000.000	21,94
		<b>2021</b>	3.380.000.000	21,94
		<b>2022</b>	2.200.000.000	21,51
		<b>2023</b>	2.200.000.000	21,51
3	<b>DSSA</b>	<b>2018</b>	2.115.000.000	21,47
		<b>2019</b>	2.130.000.000	21,48
		<b>2020</b>	2.375.000.000	21,59
		<b>2021</b>	1.530.000.000	21,15
		<b>2022</b>	1.935.000.000	21,38
		<b>2023</b>	2.460.000.000	21,62
4	<b>MDKA</b>	<b>2018</b>	540.000.000	20,11
		<b>2019</b>	732.000.000	20,41
		<b>2020</b>	140.000.000	18,76
		<b>2021</b>	184.375.000	19,03
		<b>2022</b>	155.000.000	18,86
		<b>2023</b>	162.000.000	18,90
5	<b>INDY</b>	<b>2018</b>	1.529.800.000	21,15
		<b>2019</b>	1.109.900.000	20,83
		<b>2020</b>	1.186.800.000	20,89
		<b>2021</b>	1.250.000.000	20,95
		<b>2022</b>	1.375.000.000	21,04
		<b>2023</b>	1.471.250.000	21,11
6	<b>ITMG</b>	<b>2018</b>	1.407.000.000	21,06
		<b>2019</b>	1.514.100.000	21,14
		<b>2020</b>	1.514.972.000	21,14
		<b>2021</b>	1.571.000.000	21,17
		<b>2022</b>	1.640.000.000	21,22
		<b>2023</b>	1.750.000.000	21,28
7	<b>KKGI</b>	<b>2018</b>	738.500.000	20,42
		<b>2019</b>	766.000.000	20,46
		<b>2020</b>	295.000.000	19,50
		<b>2021</b>	325.000.000	19,60
		<b>2022</b>	969.300.000	20,69

		<b>2023</b>	954.500.000	20,68
8	<b>PTBA</b>	<b>2018</b>	1.408.000.000	21,07
		<b>2019</b>	1.725.000.000	21,27
		<b>2020</b>	2.691.187.500	21,71
		<b>2021</b>	3.465.711.562	21,97
		<b>2022</b>	3.122.482.500	21,86
		<b>2023</b>	3.194.583.165	21,88
		9	<b>PTRO</b>	<b>2018</b>
<b>2019</b>	625.000.000			20,25
<b>2020</b>	625.000.000			20,25
<b>2021</b>	656.000.000			20,30
<b>2022</b>	850.000.000			20,56
<b>2023</b>	3.762.000.000			22,05
10	<b>SMMT</b>	<b>2018</b>	180.000.000	19,01
		<b>2019</b>	285.000.000	19,47
		<b>2020</b>	297.500.000	19,51
		<b>2021</b>	311.000.000	19,56
		<b>2022</b>	370.000.000	19,73
		<b>2023</b>	720.000.000	20,39
11	<b>FIRE</b>	<b>2018</b>	260.000.000	19,38
		<b>2019</b>	250.000.000	19,34
		<b>2020</b>	250.000.000	19,34
		<b>2021</b>	250.000.000	19,34
		<b>2022</b>	250.000.000	19,34
		<b>2023</b>	250.000.000	19,34
12	<b>TINS</b>	<b>2018</b>	2.450.000.000	21,62
		<b>2019</b>	3.300.000.000	21,92
		<b>2020</b>	4.300.000.000	22,18
		<b>2021</b>	3.430.000.000	21,96
		<b>2022</b>	4.180.000.000	22,15
		<b>2023</b>	4.389.000.000	22,20
13	<b>ELSA</b>	<b>2018</b>	2.000.000.000	21,42
		<b>2019</b>	2.200.000.000	21,51
		<b>2020</b>	2.250.000.000	21,53
		<b>2021</b>	2.250.000.000	21,53
		<b>2022</b>	2.797.000.000	21,75
		<b>2023</b>	2.250.000.000	21,53
14	<b>MEDC</b>	<b>2018</b>	2.400.000.000	21,60
		<b>2019</b>	3.280.000.000	21,91
		<b>2020</b>	3.280.000.000	21,91
		<b>2021</b>	3.675.000.000	22,02
		<b>2022</b>	3.675.000.000	22,02
		<b>2023</b>	18.700.000.000	23,65
15	<b>RUIS</b>	<b>2018</b>	450.000.000	19,92
		<b>2019</b>	495.000.000	20,02

		<b>2020</b>	495.000.000	20,02
		<b>2021</b>	425.000.000	19,87
		<b>2022</b>	460.000.000	19,95
		<b>2023</b>	460.000.000	19,95
16	<b>DKFT</b>	<b>2018</b>	665.500.000	20,32
		<b>2019</b>	863.500.000	20,58
		<b>2020</b>	693.000.000	20,36
		<b>2021</b>	706.200.000	20,38
		<b>2022</b>	743.700.000	20,43
		<b>2023</b>	324.000.000	19,60
17	<b>INCO</b>	<b>2018</b>	5.569.411.900	22,44
		<b>2019</b>	3.799.607.687	22,06
		<b>2020</b>	4.858.339.707	22,30
		<b>2021</b>	5.549.803.615	22,44
		<b>2022</b>	5.400.302.804	22,41
		<b>2023</b>	5.923.530.927	22,50
18	<b>ANTM</b>	<b>2018</b>	1.410.000.000	21,07
		<b>2019</b>	1.510.000.000	21,14
		<b>2020</b>	2.880.000.000	21,78
		<b>2021</b>	3.435.400.000	21,96
		<b>2022</b>	6.332.500.000	22,57
		<b>2023</b>	10.915.000.000	23,11

**Lampiran 2. 2 Data Afiliasi KAP Tahun 2018-2023**

<b>No.</b>	<b>KODE EMITEN</b>	<b>TAHUN</b>	<b>Afiliasi KAP</b>
1	<b>BRMS</b>	<b>2018</b>	0
		<b>2019</b>	0
		<b>2020</b>	0
		<b>2021</b>	0
		<b>2022</b>	0
		<b>2023</b>	0
2	<b>BUMI</b>	<b>2018</b>	0
		<b>2019</b>	0
		<b>2020</b>	0
		<b>2021</b>	0
		<b>2022</b>	0
		<b>2023</b>	0
3	<b>DSSA</b>	<b>2018</b>	0
		<b>2019</b>	0
		<b>2020</b>	0
		<b>2021</b>	0
		<b>2022</b>	0
		<b>2023</b>	0
4	<b>MDKA</b>	<b>2018</b>	0
		<b>2019</b>	0
		<b>2020</b>	0
		<b>2021</b>	0
		<b>2022</b>	0
		<b>2023</b>	0
5	<b>INDY</b>	<b>2018</b>	1

		<b>2019</b>	1
		<b>2020</b>	1
		<b>2021</b>	1
		<b>2022</b>	1
		<b>2023</b>	1
6	<b>ITMG</b>	<b>2018</b>	1
		<b>2019</b>	1
		<b>2020</b>	1
		<b>2021</b>	1
		<b>2022</b>	1
		<b>2023</b>	1
7	<b>KKGI</b>	<b>2018</b>	0
		<b>2019</b>	0
		<b>2020</b>	0
		<b>2021</b>	0
		<b>2022</b>	0
		<b>2023</b>	0
8	<b>PTBA</b>	<b>2018</b>	1
		<b>2019</b>	1
		<b>2020</b>	1
		<b>2021</b>	1
		<b>2022</b>	1
		<b>2023</b>	1
9	<b>PTRO</b>	<b>2018</b>	1
		<b>2019</b>	1
		<b>2020</b>	1
		<b>2021</b>	1

		<b>2022</b>	1
		<b>2023</b>	1
10	<b>SMMT</b>	<b>2018</b>	0
		<b>2019</b>	0
		<b>2020</b>	0
		<b>2021</b>	0
		<b>2022</b>	0
		<b>2023</b>	1
11	<b>FIRE</b>	<b>2018</b>	0
		<b>2019</b>	0
		<b>2020</b>	0
		<b>2021</b>	0
		<b>2022</b>	0
		<b>2023</b>	0
12	<b>TINS</b>	<b>2018</b>	1
		<b>2019</b>	1
		<b>2020</b>	1
		<b>2021</b>	1
		<b>2022</b>	1
		<b>2023</b>	1
13	<b>ELSA</b>	<b>2018</b>	1
		<b>2019</b>	1
		<b>2020</b>	1
		<b>2021</b>	1
		<b>2022</b>	1
		<b>2023</b>	1
14	<b>MEDC</b>	<b>2018</b>	1



		<b>2019</b>	1
		<b>2020</b>	1
		<b>2021</b>	1
		<b>2022</b>	1
		<b>2023</b>	1
15	<b>RUIS</b>	<b>2018</b>	0
		<b>2019</b>	0
		<b>2020</b>	0
		<b>2021</b>	0
		<b>2022</b>	0
		<b>2023</b>	0
16	<b>DKFT</b>	<b>2018</b>	0
		<b>2019</b>	0
		<b>2020</b>	0
		<b>2021</b>	0
		<b>2022</b>	0
		<b>2023</b>	0
17	<b>INCO</b>	<b>2018</b>	1
		<b>2019</b>	1
		<b>2020</b>	1
		<b>2021</b>	1
		<b>2022</b>	1
		<b>2023</b>	1
18	<b>ANTM</b>	<b>2018</b>	1
		<b>2019</b>	1
		<b>2020</b>	1
		<b>2021</b>	1

		<b>2022</b>	1
		<b>2023</b>	1



**Lampiran 2. 3 Data Audit Tenure Tahun 2018-2023**

<b>No.</b>	<b>KODE EMITEN</b>	<b>TAHUN</b>	<b>AUDIT TENURE</b>
1	<b>BRMS</b>	<b>2018</b>	2
		<b>2019</b>	3
		<b>2020</b>	4
		<b>2021</b>	1
		<b>2022</b>	1
		<b>2023</b>	2
2	<b>BUMI</b>	<b>2018</b>	3
		<b>2019</b>	4
		<b>2020</b>	5
		<b>2021</b>	6
		<b>2022</b>	7
		<b>2023</b>	8
3	<b>DSSA</b>	<b>2018</b>	3
		<b>2019</b>	4
		<b>2020</b>	5
		<b>2021</b>	6
		<b>2022</b>	7
		<b>2023</b>	8
4	<b>MDKA</b>	<b>2018</b>	4
		<b>2019</b>	5
		<b>2020</b>	6
		<b>2021</b>	7
		<b>2022</b>	8
		<b>2023</b>	9
5	<b>INDY</b>	<b>2018</b>	3

		<b>2019</b>	1
		<b>2020</b>	2
		<b>2021</b>	3
		<b>2022</b>	4
		<b>2023</b>	5
6	<b>ITMG</b>	<b>2018</b>	3
		<b>2019</b>	4
		<b>2020</b>	5
		<b>2021</b>	6
		<b>2022</b>	7
		<b>2023</b>	8
7	<b>KKGI</b>	<b>2018</b>	5
		<b>2019</b>	6
		<b>2020</b>	7
		<b>2021</b>	8
		<b>2022</b>	9
		<b>2023</b>	10
8	<b>PTBA</b>	<b>2018</b>	3
		<b>2019</b>	1
		<b>2020</b>	2
		<b>2021</b>	3
		<b>2022</b>	4
		<b>2023</b>	5
9	<b>PTRO</b>	<b>2018</b>	3
		<b>2019</b>	1
		<b>2020</b>	2
		<b>2021</b>	3

		<b>2022</b>	4
		<b>2023</b>	5
10	<b>SMMT</b>	<b>2018</b>	2
		<b>2019</b>	1
		<b>2020</b>	2
		<b>2021</b>	3
		<b>2022</b>	4
		<b>2023</b>	1
11	<b>FIRE</b>	<b>2018</b>	2
		<b>2019</b>	3
		<b>2020</b>	1
		<b>2021</b>	2
		<b>2022</b>	3
		<b>2023</b>	4
12	<b>TINS</b>	<b>2018</b>	3
		<b>2019</b>	4
		<b>2020</b>	5
		<b>2021</b>	6
		<b>2022</b>	7
		<b>2023</b>	8
13	<b>ELSA</b>	<b>2018</b>	4
		<b>2019</b>	5
		<b>2020</b>	6
		<b>2021</b>	7
		<b>2022</b>	8
		<b>2023</b>	9
14	<b>MEDC</b>	<b>2018</b>	13

		<b>2019</b>	14
		<b>2020</b>	15
		<b>2021</b>	16
		<b>2022</b>	17
		<b>2023</b>	18
15	<b>RUIS</b>	<b>2018</b>	1
		<b>2019</b>	2
		<b>2020</b>	3
		<b>2021</b>	1
		<b>2022</b>	2
		<b>2023</b>	3
16	<b>DKFT</b>	<b>2018</b>	3
		<b>2019</b>	4
		<b>2020</b>	5
		<b>2021</b>	6
		<b>2022</b>	7
		<b>2023</b>	8
17	<b>INCO</b>	<b>2018</b>	5
		<b>2019</b>	2
		<b>2020</b>	3
		<b>2021</b>	4
		<b>2022</b>	5
		<b>2023</b>	6
18	<b>ANTM</b>	<b>2018</b>	2
		<b>2019</b>	1
		<b>2020</b>	1
		<b>2021</b>	1

		<b>2022</b>	1
		<b>2023</b>	2



Lampiran 2. 4 Data Kualitas Audit Tahun 2018-2023

NO	KODE EMITEN	TAHUN	Kualitas Audit
1	BRMS	2018	0,10
		2019	0,01
		2020	0,01
		2021	0,01
		2022	0,08
		2023	0,11
2	BUMI	2018	0,11
		2019	0,01
		2020	0,07
		2021	0,05
		2022	0,02
		2023	0,09
3	DSSA	2018	0,33
		2019	0,01
		2020	0,07
		2021	0,02
		2022	0,09
		2023	0,03
4	MDKA	2018	0,26
		2019	0,14
		2020	0,21
		2021	0,10
		2022	0,17
		2023	0,19
5	INDY	2018	0,08
		2019	0,24
		2020	0,14
		2021	0,12
		2022	0,11
		2023	0,07
6	ITMG	2018	0,19
		2019	0,09
		2020	0,24
		2021	0,20
		2022	0,11
		2023	0,04
7	KKGI	2018	0,32
		2019	0,35
		2020	0,26
		2021	0,37
		2022	0,16
		2023	0,11



8	<b>PTBA</b>	<b>2018</b>	0,13
		<b>2019</b>	0,03
		<b>2020</b>	0,07
		<b>2021</b>	0,10
		<b>2022</b>	0,02
		<b>2023</b>	0,05
9	<b>PTRO</b>	<b>2018</b>	0,20
		<b>2019</b>	0,18
		<b>2020</b>	0,20
		<b>2021</b>	0,20
		<b>2022</b>	0,16
		<b>2023</b>	0,21
10	<b>SMMT</b>	<b>2018</b>	0,10
		<b>2019</b>	0,01
		<b>2020</b>	0,01
		<b>2021</b>	0,14
		<b>2022</b>	0,03
		<b>2023</b>	0,10
11	<b>FIRE</b>	<b>2018</b>	0,17
		<b>2019</b>	0,10
		<b>2020</b>	0,07
		<b>2021</b>	0,11
		<b>2022</b>	0,17
		<b>2023</b>	0,28
12	<b>TINS</b>	<b>2018</b>	1,14
		<b>2019</b>	0,78
		<b>2020</b>	0,46
		<b>2021</b>	0,78
		<b>2022</b>	0,83
		<b>2023</b>	0,99
13	<b>ELSA</b>	<b>2018</b>	0,45
		<b>2019</b>	0,40
		<b>2020</b>	0,13
		<b>2021</b>	0,27
		<b>2022</b>	0,26
		<b>2023</b>	0,24
14	<b>MEDC</b>	<b>2018</b>	0,28
		<b>2019</b>	0,36
		<b>2020</b>	0,39
		<b>2021</b>	0,35
		<b>2022</b>	0,38
		<b>2023</b>	0,40
15	<b>RUIS</b>	<b>2018</b>	0,05
		<b>2019</b>	0,02
		<b>2020</b>	0,03

		2021	0,05
		2022	0,00
		2023	0,07
16	<b>DKFT</b>	2018	0,40
		2019	0,24
		2020	0,34
		2021	0,43
		2022	0,37
		2023	0,29
		17	<b>INCO</b>
2019	0,23		
2020	0,18		
2021	0,20		
2022	0,20		
2023	0,21		
18	<b>ANTM</b>	2018	0,22
		2019	0,21
		2020	0,23
		2021	0,25
		2022	0,15
		2023	0,19