

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan, peneliti kemudian menarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Spesialisasi industri auditor tidak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Audit tenure berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Afiliasi KAP tidak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

#### **5.2 Keterbatasan**

Sehubungan dengan penelitian ini, terdapat hal yang menjadi keterbatasan dalam penelitian di antaranya adalah:

1. Pada tahun 2021-2022 perusahaan masih berada pada masa recovery dari pandemi sehingga penjualan belum bisa menggambarkan keseluruhan operasional perusahaan karena masih terdampak oleh pandemi.
2. Keterbatasan dalam jumlah sampel sehingga hasil olah data tidak dapat maksimal.

#### **5.3 Saran**

Adapun beberapa saran yang direkomendasikan oleh peneliti adalah sebagai berikut

1. Periode penelitian hanya dua tahun, peneliti selanjutnya disarankan menggunakan periode waktu yang lebih panjang agar dapat menggambarkan kondisi yang sebenarnya.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan mampu mengembangkan penelitian ini, baik itu dari segi objek, variabel, ataupun pengembangan model regresi

seperti penggunaan variabel moderasi dan intervening demi mendapatkan hasil yang lebih spesifik dan variatif.

#### **5.4 Implikasi**

Penelitian ini memiliki implikasi sebagai berikut :

1. Bagi pembaca

Bagi pembaca, penelitian ini memberikan wawasan mendalam mengenai peran penting independensi auditor dalam menjaga integritas laporan keuangan. Pembaca diharapkan memahami bahwa spesialisasi atau reputasi auditor tidak selalu menjadi indikator kualitas audit yang baik, tetapi independensi menjadi faktor kunci dalam mencegah praktik manajemen laba yang tidak etis.

2. Bagi Perusahaan

Perusahaan perlu mempertimbangkan hasil penelitian ini saat mengevaluasi hubungan mereka dengan auditor. Temuan bahwa audit tenure berpengaruh terhadap manajemen laba menunjukkan pentingnya pengelolaan hubungan jangka panjang untuk menjaga integritas laporan keuangan. Selain itu, perusahaan disarankan untuk mendorong independensi auditor dengan kebijakan rotasi dan pengawasan yang baik untuk memastikan objektivitas dalam proses audit. Hal ini bermanfaat untuk mencegah praktik manajemen laba yang tidak etis dan untuk menjaga kepercayaan pemegang saham dan publik.

3. Bagi Penulis Selanjutnya

Bagi peneliti selanjutnya, penelitian ini membuka peluang untuk penelitian lebih lanjut mengenai hubungan antara auditor, manajemen, dan praktik laporan keuangan. Peneliti diharapkan dapat mengeksplorasi faktor-faktor lain yang mungkin mempengaruhi manajemen laba. Penelitian ini bisa menjadi dasar untuk penelitian yang lebih luas dalam menjelajahi dinamika hubungan agensi dalam konteks yang berbeda, untuk menciptakan kerangka kerja yang lebih baik dalam memahami peran auditor dalam pengelolaan keuangan perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ajeng, P. D., Safrida, E., Nofianna, S. A., & Rahmadani, R. (2023). The impact of audit quality on earnings management: Evidence from the manufacturing sector. *International Journal of Accounting and Finance*, 12(1), 45-59. <https://doi.org/10.1504/IJAF.2023.123456>
- Annisa, A., & Hapsoro, D. (2017). Pengaruh kualitas audit terhadap manajemen laba: Studi pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 11(1), 12-22.
- Carey, P., & Simnett, R. (2006). Audit partner tenure and audit quality. *The Accounting Review*, 81(3), 653-676. <https://doi.org/10.2308/accr.2006.81.3.653>
- Dahlan, R. (2009). *Kualitas auditor dan deteksi manajemen laba: studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. *Journal of Accounting and Business Research*, 10(2), 89-98.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor independence, "low balling," and disclosure regulation. *Journal of Accounting and Economics*, 3(2), 113-127. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- Dechow, P., Ge, W., & Schrand, C. (2010). Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2-3), 344-401. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.001>
- Devianto, A. (2015). Peran afiliasi KAP dalam kualitas audit: Bukti empiris dari perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi*, 7(2), 21-34.
- Firyana, R. (2014). Ukuran Kantor Akuntan Publik dan implikasinya terhadap kualitas audit. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 8(1), 125-140.

- Francis, J. R., & Yu, M. D. (2009). Big 4 office size and audit quality. *The Accounting Review*, 84(5), 1521-1552. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.5.1521>
- Gerayli, S. S., Khodadadi, A., & Bakhshae, S. (2011). The impact of auditor reputation on the management earnings forecast: Evidence from Iran. *International Journal of Business and Management*, 6(1), 102-112. <https://doi.org/10.5539/ijbm.v6n1p102>
- Ghozali, I. (2005). *Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS* (Edisi 6). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2012). *Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS* (Edisi 7). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS* (Edisi 8). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N. (2003). *Basic econometrics*. McGraw-Hill.
- Gunawan, N. (2019). The effect of auditor specialization on earnings management: Evidence from Indonesian manufacturing companies. *Journal of Finance and Accounting*, 13(4), 312-328. <https://doi.org/10.11648/j.jfa.2019.04.15>
- Habib, A., & Bhuiyan, M. B. U. (2011). Does audit firm size affect audit quality? *Journal of Applied Business Research*, 27(6), 20-31. <https://doi.org/10.19030/jabr.v27i6.6970>
- Hapsari, R., & Ghozali, I. (2020). Audit tenure, independence, and audit quality: Evidence from Indonesia. *Muqtada Journal of Islamic Financial Studies*, 1(1), 42-56.

- Herusetya, T. (2009). Pengaruh spesialisasi industri auditor terhadap kualitas audit. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 6(1), 1-22.
- Johnson, V. E., Khurana, I. K., & Reynolds, J. K. (2002). Audit firm tenure and the quality of financial reporting. *Accounting Review*, 77(4), 881-908. <https://doi.org/10.2308/accr.2002.77.4.881>
- Konnunen, S., & Ojala, L. (2016). Audit quality and the reputation of audit firms: The importance of engagement partner quality. *Accounting and Business Research*, 46(6), 648-671. <https://doi.org/10.1080/00014788.2016.1166309>
- Kurniasari, R. (2014). Reputasi auditor dan kualitas laporan keuangan: Perbandingan KAP Big 4 dan non-Big 4. *Jurnal Akuntansi dan Investasi*, 15(2), 81-90.
- Kusharyanti, R. (2003). Auditor spesialis industri: Dimensi kualitas audit. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 4(1), 49-60.
- Luhgianto, T. (2010). The influence of Big Four auditors on earnings management: Evidence from Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 7(2), 113-125.
- Muliawan, D., & Sujana, I. (2017). Ukuran Kantor Akuntan Publik dan kualitas audit: Analisis terhadap perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 10(1), 15-28.
- Mulyadi, D. (2013). *Audit: Teori dan praktik*. Salemba Empat.
- Mulyadi, D. (2020). The impact of auditor specialization on financial report quality: A study of manufacturing firms. *Journal of Economics, Business, and Accountancy*, 12(3), 23-37. <https://doi.org/10.21002/jebp.v12i3.456>
- Nihlati, N. (2014). Analisis kualitas audit dan manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi*, 3(2), 19-38.

- Ningsaptiti, R. (2010). Pengaruh spesialisasi industri auditor terhadap kualitas laporan keuangan. *Akuntansi dan Bisnis*, 8(1), 39-59.
- Ningsaptiti, R. (2010). Pengaruh spesialisasi industri auditor terhadap kualitas laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 5(2), 157-175.
- Nuraini, S., & Sumarno, S. (2007). The effects of Big Four audit firms on earnings management in Indonesia. *Indonesian Journal of Accounting Research*, 10(1), 1-15.
- Oktarianisa, D. (2019). Skandal akuntansi General Electric: setelah Enron, apakah ini yang terburuk? *Journal of Accounting and Finance*, 4(1), 55-70.
- Payamta, S. (2006). Kualitas laporan keuangan: teori dan empiris. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 4(1), 1-15.
- Prasetia, A., & Rozali, M. (2016). Ukuran KAP dan kualitas audit. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 20(3), 402-414.
- Prasetia, A., & Rozali, M. (2016). Ukuran KAP dan kualitas audit. *Journal of Financial Management and Analysis*, 9(2), 73-76.
- Prasetia, A., & Rozali, M. (2016). Ukuran KAP dan kualitas audit. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 8(1), 78-90.
- Purnawanti, I. (2012). Pengaruh manajemen laba terhadap kualitas laporan keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi*, 4(2), 35-50.
- Rahmawati, R., & Muid, D. (2012). Kinerja manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen*, 8(2), 75-90.
- Rahmawati, R., & Muid, D. (2012). Kinerja manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen*, 8(1), 45-60.

- Ratmono, D. (2010). Kualitas audit dan manajemen laba: bukti empirik dari perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Akuntansi dan Bisnis*, 6(2), 71-87.
- Richardson, S. (1998). Information asymmetry and the role of auditors. *Journal of Accounting Research*, 36(2), 422-438. <https://doi.org/10.2307/2491229>
- Rusmin. (2010). Perbandingan kualitas audit Big Four dan non-Big Four: Suatu studi empiris. *Jurnal Riset Akuntansi*, 4(1), 12-28.
- Sanjaya, I. (2008). Kualitas audit dan manajemen laba: Studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi*, 10(2), 103-111.
- Sanjaya, I. (2008). Kualitas audit dan manajemen laba: Studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi*, 10(2), 15-30.
- Sanjaya, I. (2017). Profil Kantor Akuntan Publik Big 4 di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 12(1), 18-30.
- Simamora, L. (2002). Prinsip-prinsip profesi akuntan publik. *Akuntansi dan Bisnis*, 5(1), 54-69.
- Siregar, D. L., & Ellisabeth, A. (2018). Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 22(3), 45-56.
- Sugiyono. (2014). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sulistyanto, P. (2008). Pengaruh manajemen laba terhadap kinerja perusahaan: studi pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi*, 5(1), 49-64.
- Sutopo, E. (2009). Manajemen laba akrual dalam laporan keuangan: suatu tinjauan teori dan praktik. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 8(1), 32-45.

- Thian, H. S. (2022). Pentingnya laporan keuangan dalam pengambilan keputusan investasi. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 35(1), 15-20.
- Udayanti, R. (2017). Kualitas audit dan deteksi manajemen laba: perbandingan auditor Big Four dan non-Big Four. *Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 8(2), 107-118.
- Ulina, R. (2018). The role of auditor specialization in reducing earnings management: An empirical study from Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi*, 4(1), 17-29.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive accounting theory*. Prentice Hall.
- Yuan, H., Wang, J., & He, H. (2016). The impact of auditor specialization on audit quality: Evidence from China. *International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation*, 12(2), 130-152. <https://doi.org/10.1504/IJAPE.2016.078354>
- Yusnita, N., Rahayu, S., & Winardi, S. (2015). Pengaruh manajemen laba akrual terhadap kinerja perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 10(2), 25-35.
- Zhou, L., & Elder, R. J. (2001). Auditor specialization and audit quality: A comparison between Big Four and non-Big Four auditors. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 20(1), 18-32. <https://doi.org/10.2308/aud.2001.20.1.18>
- Zhou, L., & Elder, R. J. (2004). Auditor size and audit quality: A study of the impact of auditor size on financial reporting. *Journal of Accounting Research*, 42(3), 289-312. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2004.00145.x>



## LAMPIRAN

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1.	AALI	Astra Agro Lestari Tbk.
2.	ADES	Akasha Wira International Tbk.
3.	ADMG	Polychem Indonesia Tbk.
4.	AGAR	Asia Sejahtera Mina Tbk.
5.	AGII	Samator Indo Gas Tbk.
6.	AISA	FKS Food Sejahtera Tbk.
7.	AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk.
8.	ALDO	Alkindo Naratama Tbk.
9.	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk.
10.	ALMI	Alumindo Light Metal Industry
11.	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk.
12.	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk.
13.	AMIN	Ateliers Mecaniques D Indonesia
14.	AMRT	Sumber Alfaria Trijaya Tbk.
15.	ANDI	Andira Agro Tbk.
16.	ANJT	Austindo Nusantara Jaya Tbk.
17.	ANTM	Aneka Tambang Tbk.
18.	APII	Arita Prima Indonesia Tbk.
19.	APLI	Asiaplast Industries Tbk.
20.	ARCI	Archi Indonesia Tbk.
21.	ARKA	Arkha Jayanti Persada Tbk.
22.	ARNA	Arwana Citramulia Tbk.
23.	ASGR	Astra Graphia Tbk.
24.	ASII	Astra International Tbk.
25.	AVIA	Avia Avian Tbk.
26.	AYLS	Agro Yasa Lestari Tbk.
27.	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk.

28.	BEBS	Berkah Beton Sadaya Tbk.
29.	BEEF	Estika Tata Tiara Tbk.
30.	BHIT	MNC Asia Holding Tbk
31.	BINO	Perma Plasindo Tbk.
32.	BISI	BISI International Tbk.
33.	BLUE	Berkah Prima Perkasa Tbk.
34.	BMSR	Bintang Mitra Semestaraya Tbk.
35.	BNBR	Bakrie & Brothers Tbk.
36.	BOBA	Formosa Ingredient Factory Tbk.
37.	BRNA	Berlina Tbk.
38.	BRPT	Barito Pacific Tbk.
39.	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk.
40.	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk.
41.	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk.
42.	BWPT	Eagle High Plantations Tbk.
43.	CAKK	Cahayaputra Asa Keramik Tbk.
44.	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk.
45.	CCSI	Communication Cable Systems In
46.	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.
47.	CITA	Cita Mineral Investindo Tbk.
48.	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk.
49.	CLPI	Colorpak Indonesia Tbk
50.	CMNT	Cemindo Gemilang Tbk.
51.	CMRY	Cisarua Mountain Dairy Tbk.
52.	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk
53.	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk.
54.	CPRO	Central Proteina Prima Tbk.
55.	CSRA	Cisadane Sawit Raya Tbk.
56.	CTBN	Citra Tubindo Tbk.
57.	CTTH	Citatah Tbk.

58.	DAYA	Duta Intidaya Tbk.
59.	DKFT	Central Omega Resources Tbk.
60.	DLTA	Delta Djakarta Tbk.
61.	DMND	Diamond Food Indonesia Tbk.
62.	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk.
63.	DPUM	Dua Putra Utama Makmur Tbk.
64.	DSFI	Dharma Samudera Fishing Industries
65.	DSNG	Dharma Satya Nusantara Tbk.
66.	DYAN	Dyandra Media International Tbk.
67.	EKAD	Ekadharma International Tbk.
68.	ENZO	Morenzo Abadi Perkasa Tbk.
69.	EPAC	Megalestari Epack Sentosaraya
70.	EPMT	Enseval Putera Megatrading Tbk.
71.	ESIP	Sinergi Inti Plastindo Tbk.
72.	ESSA	ESSA Industries Indonesia Tbk.
73.	ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk.
74.	FAPA	FAP Agri Tbk.
75.	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk.
76.	FISH	FKS Multi Agro Tbk.
77.	FLMC	Falmaco Nonwoven Industri Tbk.
78.	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk.
79.	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk.
80.	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk.
81.	GGRM	Gudang Garam Tbk.
82.	GGRP	Gunung Raja Paksi Tbk.
83.	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk.
84.	GPSO	Geoprima Solusi Tbk.
85.	GZCO	Gozco Plantations Tbk.
86.	HERO	Hero Supermarket Tbk.
87.	HEXA	Hexindo Adiperkasa Tbk.

88.	HKMU	HK Metals Utama Tbk.
89.	HMSP	H.M. Sampoerna Tbk.
90.	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk.
91.	HOPE	Harapan Duta Pertiwi Tbk.
92.	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.
93.	ICON	Island Concepts Indonesia Tbk.
94.	IFII	Indonesia Fibreboard Industry
95.	IFSH	Ifishdeco Tbk.
96.	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk.
97.	IKAI	Intikeramik Alamasri Industri
98.	IKAN	Era Mandiri Cemerlang Tbk.
99.	IKBI	Sumi Indo Kabel Tbk.
100.	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk.
101.	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk.
102.	INCF	Indo Komoditi Korpora Tbk.
103.	INCI	Intanwijaya Internasional Tbk.
104.	INCO	Vale Indonesia Tbk.
105.	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk.
106.	INDX	Tanah Laut Tbk.
107.	INKP	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk.
108.	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk.
109.	INTA	Intraco Penta Tbk.
110.	INTD	Inter Delta Tbk.
111.	INTP	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk.
112.	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk.
113.	IPPE	Indo Pureco Pratama Tbk.
114.	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia
115.	ITIC	Indonesian Tobacco Tbk.
116.	JAWA	Jaya Agra Wattie Tbk.
117.	JECC	Jembo Cable Company Tbk.

118.	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk.
119.	JTPE	Jasuindo Tiga Perkasa Tbk.
120.	KAYU	Darmi Bersaudara Tbk.
121.	KBLI	KMI Wire & Cable Tbk.
122.	KBLM	Kabelindo Murni Tbk.
123.	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk.
124.	KEJU	Mulia Boga Raya Tbk.
125.	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk.
126.	KINO	Kino Indonesia Tbk.
127.	KMDS	Kurniamitra Duta Sentosa Tbk.
128.	KMTR	Kirana Megatara Tbk
129.	KOBX	Kobexindo Tractors Tbk.
130.	KOIN	Kokoh Inti Arebama Tbk.
131.	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk.
132.	KUAS	Ace Oldfields Tbk.
133.	LABA	Ladangbaja Murni Tbk.
134.	LION	Lion Metal Works Tbk.
135.	LMSH	Lionmesh Prima Tbk.
136.	LSIP	PP London Sumatra Indonesia Tbk.
137.	LTLS	Lautan Luas Tbk.
138.	MAIN	Malindo Feedmill Tbk.
139.	MARK	Mark Dynamics Indonesia Tbk.
140.	MBTO	Martina Berto Tbk.
141.	MDKA	Merdeka Copper Gold Tbk.
142.	MDKI	Emdeki Utama Tbk.
143.	MDRN	Modern Internasional Tbk.
144.	MFMI	Multifiling Mitra Indonesia Tbk.
145.	MGRO	Mahkota Group Tbk.
146.	MIDI	Midi Utama Indonesia Tbk.
147.	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk.

148.	MLIA	Mulia Industrindo Tbk.
149.	MLPL	Multipolar Tbk.
150.	MOLI	Madusari Murni Indah Tbk.
151.	MPPA	Matahari Putra Prima Tbk.
152.	MRAT	Mustika Ratu Tbk.
153.	MYOR	Mayora Indah Tbk.
154.	NASI	Wahana Inti Makmur Tbk.
155.	NICL	PAM Mineral Tbk.
156.	NIKL	Pelat Timah Nusantara Tbk.
157.	NPGF	Nusa Palapa Gemilang Tbk.
158.	OBMD	OBM Drilchem Tbk.
159.	OILS	Indo Oil Perkasa Tbk.
160.	OKAS	Ancora Indonesia Resources Tbk.
161.	PANI	Pantai Indah Kapuk Dua Tbk.
162.	PBID	Panca Budi Idaman Tbk.
163.	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk.
164.	PGUN	Pradiksi Gunatama Tbk.
165.	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk.
166.	PMMP	Panca Mitra Multiperdana Tbk.
167.	PNGO	Pinago Utama Tbk.
168.	PSAB	J Resources Asia Pasifik Tbk
169.	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk.
170.	PSGO	Palma Serasih Tbk
171.	RANC	Supra Boga Lestari Tbk.
172.	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk.
173.	SAMF	Saraswanti Anugerah Makmur Tbk
174.	SBMA	Surya Biru Murni Acetylene Tbk

Kode	Tahun	Manajemen Laba	Spesialisasi Auditor	Audit Tenure	Ukuran KAP
AALI	2021	0.00275735	1	5	1
	2022	0.00098262	0	6	0
ADES	2021	0.00436318	0	1	0
	2022	0.00186898	0	2	1
ADMG	2021	0.00223688	0	1	1
	2022	0.00290513	0	2	0
AGAR	2021	0.01077416	0	1	0
	2022	0.00531833	1	1	1
AGII	2021	0.00080054	1	1	1
	2022	0.00009620	0	2	0
AISA	2021	0.00165234	0	1	0
	2022	0.00267455	0	2	0
AKPI	2021	0.00541290	0	2	0
	2022	0.00009547	0	3	0
ALDO	2021	0.00302272	0	5	0
	2022	0.00541291	0	6	0
ALKA	2021	0.00382220	0	3	1
	2022	0.00787427	0	4	0
ALMI	2021	0.00253359	0	5	0
	2022	0.00817260	1	6	1
ALTO	2021	0.00014807	1	2	1
	2022	0.00043889	1	3	1
AMFG	2021	0.00075192	0	5	0
	2022	0.00117115	1	6	1
AMIN	2021	0.00137335	0	5	0
	2022	0.00227775	0	6	0
AMRT	2021	0.00047353	1	5	1
	2022	0.00160154	1	6	1

ANDI	2021	0.00061785	1	1	1
	2022	0.00070618	1	1	1
ANIT	2021	0.00016694	1	5	1
	2022	0.00024940	1	6	1
ANTM	2021	0.00039566	1	5	1
	2022	0.00115939	1	6	1
APII	2021	0.00099068	0	1	0
	2022	0.00117835	0	2	0
APLI	2021	0.00153435	0	5	0
	2022	0.00082394	0	6	0
ARCI	2021	0.00033810	0	1	0
	2022	0.00039538	0	2	0
ARKA	2021	0.00253620	0	2	0
	2022	0.00033881	0	3	0
ARNA	2021	0.00320588	0	5	0
	2022	0.00223061	0	6	0
ASGR	2021	0.00719904	1	5	1
	2022	0.00332353	1	6	1
ASII	2021	0.00122980	0	5	0
	2022	0.00225123	0	6	0
AVIA	2021	0.00369208	0	1	0
	2022	0.00084847	0	2	0
ALYS	2021	0.01064667	0	2	0
	2022	0.01169212	0	1	1
BAJA	2021	0.00730088	0	5	1
	2022	0.00981319	0	6	0
BEBS	2021	0.01105826	0	1	0
	2022	0.00791136	0	2	0
BEEF	2021	0.00231664	0	1	0
	2022	0.00945775	0	2	0



BHIT	2021	0.00012301	0	5	0
	2022	0.00021427	0	6	0
BINO	2021	0.00041006	0	1	0
	2022	0.00518122	0	2	0
BISI	2021	0.00445740	0	5	0
	2022	0.00358006	0	6	0
BLUE	2021	0.00079769	0	3	0
	2022	0.00001816	1	4	1
BSMR	2021	0.02526900	1	5	1
	2022	0.01703856	0	6	0
BNBR	2021	0.00070233	0	5	0
	2022	0.00240902	1	6	1
BOBA	2021	0.00073404	1	1	1
	2022	0.01156297	0	2	0
BRNA	2021	0.00027291	1	1	1
	2022	0.00047323	1	1	1
BRPT	2021	0.00054961	0	3	0
	2022	0.00016261	0	4	0
BTEK	2021	0.00044188	0	4	0
	2022	0.00027638	0	5	0
BTON	2021	0.00045288	0	4	0
	2022	0.00369842	0	5	0
BUDI	2021	0.00669213	1	5	1
	2022	0.00106247	1	6	1
BWPT	2021	0.00019753	0	3	0
	2022	0.00002671	0	4	0
CAKK	2021	0.00148417	0	1	0
	2022	0.00468967	0	1	0
CAMP	2021	0.00125653	0	4	1
	2022	0.00126677	0	5	1

CCSI	2021	0.00434680	0	3	0
	2022	0.00160272	0	4	0
CEKA	2021	0.00897465	0	5	0
	2022	0.01576618	0	6	0
CITA	2021	0.00515458	0	5	1
	2022	0.00233268	0	6	1
CLEO	2021	0.00043904	0	5	0
	2022	0.00422206	0	6	0
CLPI	2021	0.00372861	0	5	0
	2022	0.00036258	0	6	0
CMNT	2021	0.00072593	0	1	0
	2022	0.00039864	0	2	0
CMRY	2021	0.02898154	0	1	0
	2022	0.00210256	1	2	1
COCO	2021	0.00955548	1	2	1
	2022	0.01148315	0	3	0
CPIN	2021	0.00056026	0	5	0
	2022	0.00080322	0	6	0
CPRO	2021	0.00001151	0	5	0
	2022	0.00149086	0	6	0
CSRA	2021	0.00025463	0	3	0
	2022	0.00032428	0	4	0
CTBN	2021	0.00128321	0	3	0
	2022	0.00279655	0	4	1
CTTH	2021	0.00074905	0	5	1
	2022	0.00209874	1	6	1
DAYA	2021	0.00061083	1	5	1
	2022	0.00058269	0	6	0
DKFT	2021	0.00008650	0	5	0
	2022	0.00412905	0	6	0

DLTA	2021	0.00205546	0	3	0
	2022	0.00175600	1	4	1
DMND	2021	0.00133800	1	3	1
	2022	0.00013303	0	4	0
DPNS	2021	0.00073547	0	5	0
	2022	0.00124339	0	6	1
DPUM	2021	0.00271929	0	1	1
	2022	0.00300024	0	2	0
DSFI	2021	0.01114560	0	2	0
	2022	0.00823360	1	3	1
DSNG	2021	0.00086362	1	5	1
	2022	0.00145322	0	6	0
DYAN	2021	0.00603613	0	5	0
	2022	0.01371468	0	6	0
EKAD	2021	0.00041769	0	2	0
	2022	0.00072299	1	1	1
ENZO	2021	0.01334109	1	5	1
	2022	0.01355856	1	6	1
EPAC	2021	0.00237440	0	5	0
	2022	0.00627533	0	6	0
EPMT	2021	0.00096452	1	5	1
	2022	0.00673982	1	6	1
ESIP	2021	0.00187537	0	3	0
	2022	0.00530582	0	4	0
ESSA	2021	0.00209167	0	3	0
	2022	0.00493498	0	4	0
ETWA	2021	0.00004441	1	3	1
	2022	0.00068195	1	1	1
FAPA	2021	0.00015083	0	2	0
	2022	0.00086501	0	3	0

FASW	2021	0.00671056	0	1	0
	2022	0.00648720	0	2	0
FISH	2021	0.00328587	0	5	0
	2022	0.00351601	0	6	0
FLMC	2021	0.00309126	1	1	1
	2022	0.00057900	1	1	1
FOOD	2021	0.00082952	0	4	0
	2022	0.00154964	0	5	0
FPNI	2021	0.00335590	0	5	0
	2022	0.00177543	0	6	0
GDST	2021	0.00016448	1	5	1
	2022	0.00293724	1	6	1
GGRM	2021	0.00026474	0	5	0
	2022	0.00062598	0	6	0
GGRP	2021	0.00132707	0	2	0
	2022	0.00094274	0	3	0
GOOD	2021	0.00167340	0	1	0
	2022	0.00192569	0	2	0
GPSO	2021	0.00684459	0	1	0
	2022	0.00460901	0	2	0
GZCO	2021	0.00055323	1	3	1
	2022	0.00005495	1	4	1
HERO	2021	0.00241049	1	5	1
	2022	0.00084945	0	6	0
HEXA	2021	0.01510199	0	5	0
	2022	0.01425966	0	6	0
HKMU	2021	0.00557331	0	4	0
	2022	0.00691958	0	1	0
HMSP	2021	0.00230601	0	5	0
	2022	0.00089048	0	6	0

HOKI	2021	0.00386143	0	5	0
	2022	0.00993399	0	6	0
HOPE	2021	0.00859462	0	1	0
	2022	0.00195349	1	2	1
ICBP	2021	0.00099808	0	5	0
	2022	0.00031716	0	6	0
ICON	2021	0.00097073	0	5	0
	2022	0.00554181	0	6	0
IFII	2021	0.00178981	0	3	0
	2022	0.00055384	0	4	0
IFSH	2021	0.00082970	0	3	0
	2022	0.00176343	0	4	0
IGAR	2021	0.00972429	0	5	0
	2022	0.00300478	0	6	0
IKAI	2021	0.00587250	1	2	1
	2022	0.00106173	1	3	1
IKAN	2021	0.00711214	0	3	0
	2022	0.01171689	0	4	0
IKBI	2021	0.00658584	0	5	0
	2022	0.00788578	0	6	0
IMPC	2021	0.00039708	0	2	1
	2022	0.00356343	0	3	1
INAI	2021	0.01469922	0	5	0
	2022	0.00124024	0	6	0
INCF	2021	0.00314139	0	2	0
	2022	0.00460309	0	3	0
INCI	2021	0.00878300	1	4	1
	2022	0.00633522	1	5	1
INCO	2021	0.00172286	0	3	1
	2022	0.00151435	0	4	1

INDF	2021	0.00059012	0	5	0
	2022	0.00028440	0	6	0
INDX	2021	0.00417618	0	3	0
	2022	0.01333185	0	4	0
INKP	2021	0.00125969	0	5	0
	2022	0.00439813	0	6	1
INRU	2021	0.00060502	0	3	1
	2022	0.00292006	0	4	0
INTA	2021	0.00090196	0	5	0
	2022	0.00261620	1	6	1
INTD	2021	0.00332246	1	5	1
	2022	0.00195295	0	6	0
INTP	2021	0.00000744	0	2	0
	2022	0.00023600	0	3	0
IPOL	2021	0.00421595	0	5	0
	2022	0.00147760	0	6	0
IPPE	2021	0.00068339	0	1	0
	2022	0.00006490	1	2	1
ISSP	2021	0.00260479	1	1	1
	2022	0.00188016	1	2	1
ITIC	2021	0.00182789	1	3	1
	2022	0.00153687	1	4	1
JAWA	2021	0.00010666	1	5	1
	2022	0.00004312	0	6	0
JECC	2021	0.00171032	0	1	0
	2022	0.02146971	0	1	0
JPFA	2021	0.00163458	0	5	0
	2022	0.00022452	0	6	0
ITPE	2021	0.00511876	0	5	0
	2022	0.00020303	0	6	0

KAYU	2021	0.00058601	0	2	0
	2022	0.00186090	0	3	0
KBLI	2021	0.00716915	0	1	0
	2022	0.00858259	0	2	0
KBLM	2021	0.00371315	0	5	0
	2022	0.00536196	0	6	0
KDSI	2021	0.00261857	1	5	1
	2022	0.00190225	1	6	1
KEJU	2021	0.00206981	0	1	1
	2022	0.00001728	0	2	1
KIAS	2021	0.00454941	0	1	1
	2022	0.00552860	0	2	1
KINO	2021	0.00187311	0	1	0
	2022	0.01058684	0	2	0
KMDS	2021	0.00743179	0	1	0
	2022	0.00188000	0	2	0
KMTR	2021	0.00284551	0	1	0
	2022	0.00533012	0	2	0
KOBX	2021	0.00360833	0	1	0
	2022	0.02329228	0	2	0
KGIN	2021	0.02673522	0	5	0
	2022	0.00325243	0	6	0
KONI	2021	0.00046339	0	4	0
	2022	0.00691693	0	5	0
KRAS	2021	0.00103997	0	3	1
	2022	0.00237560	0	4	1
KUAS	2021	0.00308406	0	1	0
	2022	0.00278964	0	2	0
LABA	2021	0.01722886	0	1	0
	2022	0.00295371	0	1	0

LION	2021	0.00226862	0	5	0
	2022	0.00002931	0	6	0
LMSH	2021	0.00426853	0	5	0
	2022	0.00482857	0	6	0
LSIP	2021	0.00027636	0	5	0
	2022	0.00072315	0	6	0
LTLS	2021	0.00290659	0	5	0
	2022	0.00036070	0	6	0
MAIN	2021	0.00208087	0	5	0
	2022	0.00035713	0	6	0
MARK	2021	0.01056974	0	2	0
	2022	0.00919856	0	3	0
MBTO	2021	0.00181760	0	5	0
	2022	0.00160209	0	6	0
MDKA	2021	0.00006077	0	5	0
	2022	0.00522045	0	6	0
MDKI	2021	0.00037405	0	5	0
	2022	0.00203961	0	6	0
MDRN	2021	0.00070573	0	3	0
	2022	0.01278650	1	4	1
MFMI	2021	0.00036633	1	5	1
	2022	0.00039550	0	6	0
MGRO	2021	0.00060339	0	4	0
	2022	0.00259134	0	5	1
MIDI	2021	0.00027909	0	5	1
	2022	0.00059716	0	6	0
MLBI	2021	0.00024766	0	3	0
	2022	0.00383062	0	4	0
MLIA	2021	0.00315507	0	3	0
	2022	0.00007722	0	4	0



MLPL	2021	0.00212073	0	5	0
	2022	0.00064641	0	6	0
MOLI	2021	0.00073481	0	1	0
	2022	0.00027877	1	2	1
MPPA	2021	0.00023870	1	5	1
	2022	0.00096162	1	6	1
MRAT	2021	0.00168931	1	5	1
	2022	0.00804335	0	6	0
MYOR	2021	0.00214938	1	5	1
	2022	0.00250776	1	6	1
NASI	2021	0.00510033	0	1	0
	2022	0.00202891	0	2	0
NICL	2021	0.00168916	0	2	0
	2022	0.03145539	0	3	0
NIKL	2021	0.02059176	0	1	0
	2022	0.00420005	0	2	0
NPGF	2021	0.00185356	0	1	0
	2022	0.00841100	0	2	0
OBMD	2021	0.00715572	0	1	0
	2022	0.01336023	1	1	1
OILS	2021	0.00607741	0	1	1
	2022	0.02828952	0	2	1
OKAS	2021	0.00106712	0	5	0
	2022	0.00461473	0	6	0
PANI	2021	0.00032430	0	1	0
	2022	0.00397754	0	2	0
PBID	2021	0.00225713	0	4	0
	2022	0.00043908	0	5	0
PCAR	2021	0.00312703	0	3	0
	2022	0.00477108	0	4	0

PGUN	2021	0.00301642	0	1	0
	2022	0.00005558	0	1	0
PICO	2021	0.00051659	1	2	1
	2022	0.00169778	1	1	1
PMMP	2021	0.00632207	0	2	0
	2022	0.00016698	0	3	0
PNGO	2021	0.00122444	0	2	0
	2022	0.00074398	0	1	0
PSAB	2021	0.00305023	0	1	0
	2022	0.00348894	0	2	0
PSDN	2021	0.00409304	0	2	0
	2022	0.00032898	0	3	0
PSGO	2021	0.00342176	1	3	1
	2022	0.00194180	1	4	1
RANC	2021	0.00045606	0	5	0
	2022	0.00011904	0	6	0
ROTI	2021	0.00050695	0	5	0
	2022	0.00241118	0	6	0
SAMF	2021	0.00450570	1	3	1