

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk melihat pengaruh fee audit, Tenur audit, dan spesialisasi terhadap kualitas audit pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2023 maka dapat disimpulkan bahwa :

1. Fee audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit.
2. Tenur audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.
3. Spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

5.2 Implikasi Penelitian

Implikasi dalam penelitian ini dapat menjadi pertimbangan bagi perusahaan dan regulator untuk membuat suatu keputusan atau tindakan dengan tujuan menghasilkan kualitas audit yang baik. Berdasarkan hasil penelitian, fee audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit, menunjukkan bahwa alokasi anggaran yang memadai untuk biaya audit berpengaruh dalam menghasilkan suatu kualitas audit yang baik. Maka, perusahaan perlu memastikan anggaran yang memadai untuk melakukan proses audit supaya menghasilkan kualitas audit yang baik sehingga laporan keuangan yang dihasilkan berintegritas dan dapat mendapatkan kepercayaan pemegang saham dan investor. Jika anggaran perusahaan memadai otomatis fee audit yang diberikan cukup untuk auditor menjalankan prosedur audit yang komprehensif sesuai dengan kompleksitas perusahaan, sehingga mampu mendeteksi adanya kecurangan dalam laporan keuangan suatu perusahaan.

Namun, hasil penelitian Tenur audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dimana memberikan implikasi bagi regulator untuk mengevaluasi kebijakan rotasi auditor. Meskipun rotasi auditor umumnya diterapkan untuk menjaga independensi, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa durasi hubungan

auditor dengan klien tidak mempengaruhi kinerja auditor. Selain itu, hasil penelitian juga menunjukkan bahwa spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit yang mana memberikan implikasi bagi perusahaan bahwa pemilihan auditor spesialis atau non-spesialis tidak berpengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan. Oleh karena itu, perusahaan diharapkan lebih fokus pada faktor lain seperti reputasi atau kredibilitas auditor secara keseluruhan, dibandingkan hanya mempertimbangkan spesialisasi dalam industri tertentu.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan yang dihadapi peneliti pada penelitian kali ini adalah *adjusted R square* hanya memiliki nilai sebesar 4,1% yang mempunyai arti bahwa masih terbatasnya kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat. Masih terdapat berbagai macam variabel diluar pengukuran yang dapat mempengaruhi kualitas audit tetapi tidak digunakan oleh peneliti.

Selain itu, lumayan banyak perusahaan yang tidak melampirkan fee audit dan banyak data ekstrim pada laporan keuangan tahunan perusahaan sehingga peneliti tidak dapat menggunakan data tersebut pada penelitian ini.

5.4 Saran

Peneliti berharap kepada peneliti – peneliti selanjutnya menambahkan variabel bebas lain yang mungkin lebih relevan dalam menjelaskan kualitas audit, mengingat *adjusted R-square* dalam penelitian ini hanya 4,1%. Variabel seperti kompleksitas perusahaan, tingkat persaingan industri, kualitas internal kontrol, dan pengalaman auditor dapat dieksplorasi untuk memberikan penjelasan yang lebih komprehensif terhadap variabel terikat (kualitas audit).

Peneliti selanjutnya disarankan menambahkan variabel mediasi atau moderasi yang mungkin memperkuat hubungan antara variabel bebas dan kualitas audit. Selain itu, mengambil sampel yang lebih besar dan beragam untuk mengatasi keterbatasan terkait ketersediaan data seperti memperluas tentang waktu penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Yulaeli, T. (2022). Pengaruh Fee Audit Dan Tenur Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(2), 191–199. <https://doi.org/10.36805/Akuntansi.V7i2.2113>
- Indriani, N., & Hariadi, B. (2021). Pengaruh Tenur Audit Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran Kap Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Feb Universitas Brawijaya*, 9(2), 1–19.
- Jannah, R. (2018). Pengaruh Tenur Audit, Fee Audit Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi Stie Muhammadiyah Palopo*, 4(2), 43–57. <http://journal.stiem.ac.id/index.php/jurakun/article/view/526>
- Taufiqah Julia Wardani, Bambang, & Iman Waskito. (2022). Pengaruh Fee Audit, Tenur Audit, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 112–124. <https://doi.org/10.29303/Risma.V2i1.189>
- Rinanda, N., & Nurbaiti, A. (2018). Pengaruh Tenur Audit, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik 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*, 5(2), 2108.
- Khayati, A., Sari, R. D. P., & Giovanni, A. (2022). Nilai Tambah Modal Manusia Dan Keberlangsungan Bisnis Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals. *Borobudur Management Review*, 2(2), 169–189. <https://doi.org/10.31603/Bmar.V2i2.7377>
- Dwi Fitriyaningsih, K. (2022). Pengaruh Tenur Audit, Fee Audit Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Teori Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 43–51.
- Rahmina, L. Y., & Agoes, S. (2024). Influence Of Auditor Independence, Tenur Audit, And Fee Audit On Audit Quality Of Members Of Capital Market Accountant Forum In Indonesia. *Procedia - Social And Behavioral Sciences*, 164(August), 324–331. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.083>
- Fadila, E., Ramadhani, Y., Saputri, Y., & Manurung, H. (2023). The Influence Of Fee Audit, Tenur Audit, And Auditor Competency On Audit Quality: A Systematic Review. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 11(3), 679–686. <https://doi.org/10.37641/jimkes.V11i3.2161>
- Putri, A. N., & Pohan, H. T. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2),

919-928.

- Affifah, A. N., & Susilowati, E. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag (ARL) dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Intervening. *Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1), 21-36.
- Ramadhani, A. L., & Achyani, F. (2024). *Variable (Empirical Study Of Mining Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange For The 2019-2022 Period) Pengaruh Tenur Audit , Fee Audit , Rotasi Audit , Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel M*. 5(2), 7695–7705.
- Ardilawati, S. Y., & Cahyati, A. D. (2023). The Influence Of Tenur Audit And Fee Audits On Audit Quality With Audit Committee Quality As A Moderating Variable. *Proceeding Of ...*
[Http://Conference.Loupiasconference.Org/Index.Php/Icoissee3/Article/View/361%0ahttps://Conference.Loupiasconference.Org/Index.Php/Icoissee3/Article/Download/361/324](http://conference.loupiasconference.org/index.php/icoissee3/article/view/361%0ahttps://conference.loupiasconference.org/index.php/icoissee3/article/download/361/324)
- Ramadya, A. P., Murtanto, & Hasnawati. (2024). Pengaruh Fee Audit, Tenur Audit, Spesialisasi Auditor, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi Dan Bisnis*, 2(1), 257–269.
[Https://Doi.Org/10.59246/Muqaddimah.V2i1.630](https://doi.org/10.59246/Muqaddimah.V2i1.630)
- Kurniati, L., Yuliusman, Y., & Yustien, R. (2022). Pengaruh Fee Audit Dan Tenur Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2018). *Jambi Accounting Review (Jar)*, 2(3), 353–364.
[Https://Doi.Org/10.22437/Jar.V2i3.17289](https://doi.org/10.22437/Jar.V2i3.17289)
- Nuri, N. (2021). Pengaruh Tenur Audit, Fee Audit, Ukuran Perusahaan Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Paper Knowledge . Toward A Media History Of Documents*, 1–19. [Https://Eprints.Perbanas.Ac.Id/8007/](https://eprints.perbanas.ac.id/8007/)
- Hasanah, & Nelvirita. (2024). Pengaruh Fee Audit, Tenur Audit, Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate Serta Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (Jea)*, 6(2), 481–499.
- Maharani, D. E. Y., & Triani, N. N. A. (2020). Pengaruh Spesialisasi Auditor Dan Tenur Audit Terhadap Kualitas Audit. *Akuntansi Universitas Negeri Surabaya*, 3(9), 10–13.
- Fitriani, H., & Challen, A. E. (2021). Pengaruh Tenur Audit, Fee Audit, Audit Capacity Stress Serta Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Tjybjb.Ac.Cn*, 27(2), 58–66.
- Fakhrul Arif, M., & Sri Lastanti, H. (2023). Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit, Fee Audit Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1373–1382.
[Https://Doi.Org/10.25105/Jet.V3i1.16085](https://doi.org/10.25105/Jet.V3i1.16085)

- Zulfikar, A., & Waharini, F. M. (2019). Pengaruh Tenur Audit, Fee Audit, Reputasi Auditor, Dan Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol. *Jurnal Prosiding 2nd Business And Economics Conference In Utilizing Of Modern Technology*, 113–127.
- Herdiansyah, M. R., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Hakim, M. Z. (2022). Pengaruh Fee Audit, Tenur Audit, Rotasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Akuntansi*, 1(4), 121–134. <https://doi.org/10.55606/Jurnalrisetilmuakuntansi.V1i4.116>
- Andriani, N., & Nursiam, N. (2018). Pengaruh Fee Audit, Tenur Audit, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 29–39. <https://doi.org/10.23917/Reaksi.V3i1.5559>
- Regina, M., & Santioso, L. (2023). The Effect Of Fee Audit, Tenur Audit, And Firm Size On Audit Quality. *International Journal Of Application On Economics And Business*, 1(4), 1912–1922. <https://doi.org/10.24912/Ijaeb.V1i4.1912-1922>
- Trianjani, N., Rahayu, S., & Ridwan, M. (2023). Effect Of Tenur Audit, Fee Audit, Size Of Public Accounting Firm, Auditor Specialization, And Audit Rotation On Audit Quality. *International Journal Of Multidisciplinary Approach Research And Science*, 1(02), 243–252. <https://doi.org/10.59653/Ijmars.V1i02.93>
- Ananda, C., & Faisal, F. (2023). Fee Audits, Tenur Audit, Auditor Industry Specialization, Audit Firm Size, And Audit Quality: Evidence From Indonesian Listed Companies. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 10(2), 213–230. <https://doi.org/10.24815/Jdab.V10i2.27750>
- Yanti, A. R., & Mediawati, E. (2023). Mutiara Jurnal Ilmiah Multidisiplin Indonesia The Influence Of Fee Audits On Audit Quality. *Copyright©*, 1(2), 154–163. <https://jurnal.tiga-mutiara.com/index.php/jimi/index>
- Sari, S. P., Diyanti, A. A., & Wijayanti, R. (2019). The Effect Of Tenur Audit, Audit Rotation, Fee Audit, Accounting Firm Size, And Auditor Specialization To Audit Quality. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 186–196. <https://doi.org/10.23917/Reaksi.V4i3.9492>
- Rika Indah Lestari, & Mahameru Rosy Rochmatullah. (2024). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 5(8), 3989–4001. <https://doi.org/10.47467/Elmal.V5i8.4468>
- Arthana, I. K., Prudensiana, M., & Muga, L. (2024). Pengaruh Audit Tenure , Rotasi Audit , Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Ix80 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023 5(5), 2074–2097.
- Salsabila, R., & Erinos, E. (2023). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris Pada Perusahaan

- Manufaktur Di Bei 2017-2021. *Jurnal Nuansa Karya Akuntansi*, 1(2), 176–185. <https://doi.org/10.24036/jnka.v1i2.14>
- Zulyazen, Z., & Solihin, S. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Audit Rotation Dan Firm Size Terhadap Kualitas Audit Dengan Pandemi Covid 19 Sebagai Variabel Pemoderasi Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2022. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (Mea)*, 8(1), 1439–1455. <https://doi.org/10.31955/Mea.V8i1.3864>
- Afiq Chamim Mubaroq, Lulu Syifa Fadhila, & Inggrid Marisca Rubiyanty. (2024). Pengaruh Audit Fee , Audit Tenure, Reputasi Auditor Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Saham Lq 45 Tahun 2020-2022. *Ekonomika45 : Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Bisnis, Kewirausahaan*, 11(2), 506–525. <https://doi.org/10.30640/ekonomika45.v11i2.2551>
- Jaiman, E., Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Denpasar, U. M. (2022). *Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit, Tenur Audit, Ukuran Perusahaan Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020*. 4(2), 440–448.
- Fahrizqi, E. B., Gumantan, A., & Yuliandra, R. (2021). Pengaruh Latihan Sirkuit Terhadap Kekuatan Tubuh Bagian Atas Unit Kegiatan Mahasiswa Olahraga Panahan. *Multilateral: Jurnal Pendidikan Jasmani Dan Olahraga*, 20(1), 43-54.
- Mawey, T. C., Tumbel, A., & Ogi, I. W. (2018). Pengaruh Kepercayaan Dan Kualitas Layanan Terhadap Kepuasan Nasabah Pt Bank Sulutgo. *Jurnal Emba: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 6(3).
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah Dan Pengalaman-Pengalaman* (Edisi 6, Cetakan Kelima). Yogyakarta: Bpfe-Yogyakarta.
- Kurniawati, A. D., Putry, S. D., & Indraswono, C. (2022). Pengaruh Karakteristik Auditor Independen Dan Afiliasi Kantor Akuntan Publik Bereputasi Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 33(3), 170-186.
- Sunyoto, D. (2013). *Metodologi Penelitian Akuntansi*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Spss 25*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Rizaldi, S., Rahayu, S., & Tiswiyanti, W. (2022). Pengaruh Tenur Audit, Reputasi Auditor, Komite Audit Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Kompas100 Pada Bei Tahun 2012-2016). *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 17(1), 199-212.
- Herianti, E., & Suryani, A. (2016, October). Pengaruh Kualitas Auditor, Audit Delay Dan Tenur Audit Terhadap Kualitas Audit Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2012-2014. In *Seminar Nasional Indocompac*. Bakrie University.

- Wijaya, N., & Susilandari, C. A. (2022). Pengaruh Fee Audit, Tenur Audit, Dan Financial Distress Terhadap Kualitas Audit. *Balance: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 19(1), 150-172.
- Yanti, A. R., & Mediawati, E. (2023). The Influence Of Fee Audits On Audit Quality. *Mutiara: Jurnal Ilmiah Multidisiplin Indonesia*, 1(2), 154-163.
- Yanti, L. D., & Wijaya, M. D. W. D. (2020). Influence Of Auditor Switching, Fee Audit, Tenur Audit And Company Size To Audit Quality. *Eco-Fin*, 2(1), 9-15.
- Fauziyyah, Z. I., & Praptiningsih, P. (2020). Pengaruh Fee Audit, Tenur Audit, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Monex: Journal Of Accounting Research*, 9(1), 1-17.
- Aritonang, J. A. A., & Darmawati, D. (2022). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Capacity Stress Dan Tenur Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1425-1436.
- Fitriani, H., & Challen, A. E. (2024). Pengaruh Tenur Audit, Fee Audit, Audit Capacity Stress Serta Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Juara: Jurnal Riset Akuntansi*, 14(1), 78-94.
- Ayuni, F. (2023). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit, Reputasi Auditor Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, 8(1), 41-56.
- Fahruroji, D., Cheisviyanny, C., & Septiari, D. (2022). Faktor Determinasi Kualitas Audit. *Wahana Riset Akuntansi*, 10(1), 23-35.

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Saham

Ticker	Nama Perusahaan
ADES	Akasha Wira International Tbk.
AGAR	Asia Sejahtera Mina Tbk.
AISA	FKS Food Sejahtera Tbk.
AMRT	Sumber Alfaria Trijaya Tbk.
ANDI	Andira Agro Tbk.
ANJT	Austindo Nusantara Jaya Tbk.
BEEF	Estika Tata Tiara Tbk.
BISI	BISI International Tbk.
BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk
BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk.
BWPT	Eagle High Plantations Tbk.
CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk
CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.
COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk
CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
CPRO	Central Proteina Prima Tbk.
DAYA	Duta Intidaya Tbk.
DLTA	Delta Djakarta Tbk.
DSNG	Dharma Satya Nusantara Tbk.
EPMT	Enseval Putera Megatrading Tbk
FISH	FKS Multi Agro Tbk.
GGRM	Gudang Garam Tbk.
GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tb
GZCO	Gozco Plantations Tbk.
HERO	Hero Supermarket Tbk.
HMSP	H.M. Sampoerna Tbk.
HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk.
ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk.
ITIC	Indonesian Tobacco Tbk.
JAWA	Jaya Agra Wattie Tbk.
JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk.
KEJU	Mulia Boga Raya Tbk.

KINO	Kino Indonesia Tbk.
LSIP	PP London Sumatra Indonesia Tb
MAIN	Malindo Feedmill Tbk.
MBTO	Martina Berto Tbk.
MLPL	Multipolar Tbk.
MPPA	Matahari Putra Prima Tbk.
MRAT	Mustika Ratu Tbk.
MYOR	Mayora Indah Tbk.
PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk.
PSGO	Palma Serasih Tbk.
RANC	Supra Boga Lestari Tbk.
ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk.
SDPC	Millennium Pharmacon Internati
SGRO	Sampoerna Agro Tbk.
SIMP	Salim Ivomas Pratama Tbk.
SIPD	Sreeya Sewu Indonesia Tbk.
SKBM	Sekar Bumi Tbk.
SKLT	Sekar Laut Tbk.
SMAR	Smart Tbk.
SSMS	Sawit Sumbermas Sarana Tbk.
STTP	Siantar Top Tbk.
TCID	Mandom Indonesia Tbk.
TGKA	Tigaraksa Satria Tbk.
UCID	Uni-Charm Indonesia Tbk.
ULTJ	Ultrajaya Milk Industry & Trad
UNSP	Bakrie Sumatera Plantations Tb
UNVR	Unilever Indonesia Tbk.
WICO	Wicaksana Overseas Internation

Lampiran 2 Tabulasi Data

AALI	2019	23.28	7	0.14	0.12
AALI	2020	23.26	8	0.11	0.06
AALI	2021	23.26	9	0.13	0.03
AALI	2022	23.24	10	0.13	0.11
ADES	2022	19.88	9	0.01	0.45
AISA	2019	21.12	8	0.03	0.13
AISA	2020	20.97	9	0.03	0.2
AISA	2021	21.68	1	0.56	0.35
AISA	2022	21.74	2	0.56	0.44
AMRT	2019	20.82	5	0.48	0.24
AMRT	2020	20.86	6	0.56	0.21
AMRT	2021	20.91	7	0.56	0.23
AMRT	2022	20.99	8	0.56	0.24
ANJT	2019	20.64	3	0.18	0.15
ANJT	2020	20.5	4	0.15	0.11
ANJT	2021	20.5	5	0.15	0.05
ANJT	2022	20.66	6	0.14	0.14
ANJT	2023	22.27	7	0.15	0.21
BISI	2019	21.47	9	0.48	0.19
BISI	2020	21.47	10	0.56	0.3
BISI	2021	21.51	11	0.56	0.3
BISI	2022	21.51	12	0.56	0.26
BISI	2023	21.95	13	0.57	0.02
CAMP	2019	19.13	3	0	0.29
CAMP	2020	19.16	4	0	0.27
CAMP	2021	19.16	5	0	0.29
CAMP	2022	19.28	6	0	0.25
CAMP	2023	19.34	7	0	0.26
CPIN	2020	22.28	10	0.56	0.09
DAYA	2021	20.91	6	0.13	0.3
DAYA	2022	21.04	7	0.13	0.21
DAYA	2023	21.19	8	0.12	0.27
DLTA	2019	20.99	1	0.02	0.18
DLTA	2020	20.91	2	0.02	0.24
DLTA	2021	20.99	3	0.01	0.18
DLTA	2022	21.02	4	0.02	0.09
DLTA	2023	21.01	1	0.09	0.18
DSNG	2019	23.36	7	0.18	0.06

DSNG	2020	23.53	8	0.15	0.17
DSNG	2021	23.56	9	0.15	0.2
DSNG	2023	23.7	11	0.15	0.23
EPMT	2022	20.64	14	0.56	0.21
EPMT	2023	20.68	15	0.57	0.24
FISH	2019	21.21	3	0.48	0.26
FISH	2020	20.5	4	0.56	0.27
FISH	2023	20.68	7	0.57	0.15
GGRM	2019	22.65	1	0.18	0.26
GGRM	2021	22.91	3	0.15	0.19
GZCO	2020	20.03	2	0	0.18
GZCO	2021	20.03	3	0.01	0.2
GZCO	2022	20.06	4	0.01	0.2
HERO	2019	21.92	11	0.14	0.11
HMSP	2020	23.6	8	0.11	0.06
HMSP	2023	23.81	11	0.12	0.07
HOKI	2021	19.49	5	0.01	0.15
HOKI	2022	20.03	6	0.02	0.41
HOKI	2023	19.62	1	0.09	0.28
ICBP	2019	22.5	1	0.48	0.32
ICBP	2020	22.61	2	0.56	0.28
ICBP	2021	22.77	3	0.56	0.14
ICBP	2022	22.67	4	0.56	0.13
ICBP	2023	22.71	5	0.57	0.06
ITIC	2021	19.76	3	0	0.43
ITIC	2022	19.76	4	0	0.43
ITIC	2023	19.78	5	0	0.39
JPFA	2019	22.43	3	0.48	0.27
JPFA	2020	22.58	4	0.56	0.14
JPFA	2021	22.55	5	0.56	0.31
JPFA	2022	22.39	6	0.56	0.22
JPFA	2023	22.44	7	0.57	0.19
KEJU	2019	19.92	2	0.48	0.33
KEJU	2020	20.03	3	0.56	0.07
KINO	2020	20.03	6	0.02	0.43
KINO	2021	20.1	7	0.01	0.31
KINO	2022	20.06	8	0.02	0.2
KINO	2023	20.08	1	0.09	0.34
MAIN	2023	21.6	7	0.12	0.39
MBTO	2019	19.42	1	0.02	0.14

MBTO	2021	19.34	3	0.01	0.1
MBTO	2022	19.34	4	0.01	0.04
MLPL	2021	19.5	9	0.02	0.01
MLPL	2022	19.55	10	0.02	0.07
MLPL	2023	19.6	11	0.02	0.09
MPPA	2019	20.65	11	0.03	0.27
MPPA	2020	20.65	12	0.03	0.36
MPPA	2021	20.65	13	0.02	0.22
MPPA	2023	20.86	15	0.02	0.14
MRAT	2019	19.28	3	0.01	0.25
MRAT	2020	19.28	4	0.01	0.17
MRAT	2021	19.35	5	0.01	0.16
MRAT	2022	19.41	6	0.01	0.08
MRAT	2023	19.43	7	0.01	0.07
PCAR	2021	18.92	3	0.01	0.14
PCAR	2023	19.29	1	0	0.1
PSDN	2023	19.06	4	0	0.39
PSGO	2023	20.03	5	0.57	0.08
RANC	2019	19.81	8	0	0.13
RANC	2022	20.21	11	0	0.27
RANC	2023	20.61	1	0.57	0.42
SDPC	2019	19.21	1	0	0.35
SDPC	2021	19.34	1	0.01	0.23
SDPC	2023	19.66	3	0.01	0.26
SKBM	2019	20.21	2	0.01	0.08
SKBM	2020	20.35	3	0.01	0.16
SKBM	2021	20.4	4	0	0.15
SKBM	2022	20.31	5	0	0
SKBM	2023	20.34	6	0	0.17
SKLT	2019	19.57	1	0.01	0.21
SKLT	2020	19.57	2	0.01	0.12
SKLT	2021	19.57	3	0	0.18
SKLT	2022	19.61	4	0	0.08
SKLT	2023	19.57	5	0	0.14
STTP	2019	20.72	3	0.01	0.2
STTP	2020	20.72	4	0.01	0.22
STTP	2021	19.87	5	0.01	0.28
STTP	2022	19.81	6	0.01	0.19
STTP	2023	19.67	1	0.01	0.26
TCID	2019	20.57	4	0	0.13

TCID	2020	20.57	5	0	0.09
TCID	2021	20.63	6	0	0.1
TCID	2022	20.63	7	0	0.21
TCID	2023	20.68	8	0	0.12
TGKA	2019	21.16	9	0.48	0.08
TGKA	2020	21.21	10	0.56	0.29
TGKA	2021	21.28	11	0.56	0.01
TGKA	2022	20.77	1	0.02	0.12
TGKA	2023	21.46	1	0.12	0.15
UCID	2020	22.38	2	0.11	0.19
UCID	2021	22.4	3	0.13	0.29
UCID	2022	22.57	4	0.13	0.29
UCID	2023	22.34	1	0.15	0.19
ULTJ	2019	21.12	1	0.02	0.1
ULTJ	2020	21.21	2	0.02	0.05
ULTJ	2021	21.18	3	0.01	0.08
ULTJ	2022	21.24	4	0.01	0.01
ULTJ	2023	21.26	5	0.01	0.11
UNSP	2019	20.11	4	0.01	0.05
UNSP	2020	20.11	5	0.01	0.34
UNSP	2021	20.11	6	0.01	0.3
UNSP	2022	20.16	7	0	0.39
WICO	2023	19.95	4	0	0.24

Lampiran 3 Uji Asumsi Klasik

Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		141
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.10371156
Most Extreme Differences	Absolute	.061
	Positive	.061
	Negative	-.037
Test Statistic		.061
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

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	Audit Fee	.776	1.289
	Audit Tenure	.942	1.061
	Spesialisasi Auditor	.786	1.272

- a. Dependent Variable: Kualitas Audit

Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.236 ^a	.056	.035	.10484	1.775

a. Predictors: (Constant), Spesialisasi Auditor, Audit Tenure, Audit Fee

b. Dependent Variable: Kualitas Audit

Uji Heteroskedastisitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.264	.094		2.805	.006
	Audit Fee	-.009	.005	-.185	-1.934	.055
	Audit Tenure	.001	.002	.053	.614	.540
	Spesialisasi Auditor	.012	.026	.045	.474	.636

a. Dependent Variable: absres

Lampiran 4 Uji Statistik

1. Uji F

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.089	3	.030	2.703	.048 ^b
	Residual	1.506	137	.011		
	Total	1.595	140			

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

b. Predictors: (Constant), Spesialisasi Auditor, Audit Tenure, Audit Fee

2. Uji T

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.584	.165		3.534	.001
	Audit Fee	-.018	.008	-.214	-2.265	.025
	Audit Tenure	-.003	.003	-.098	-1.143	.255
	Spesialisasi Auditor	.089	.045	.185	1.973	.051

a. Dependent Variable: Kualitas Audit