



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



**PENGARUH *FEE AUDIT*, *TENURE AUDIT*, ROTASI AUDIT, REPUTASI
AUDITOR DAN SPESIALISASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDY PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022)**

SKRIPSI

*Dijadikan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Stara I
Program Study Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*



UIN SUSKA RIAU

DISUSUN OLEH:

NAMA : Hanna Salsabila

NIM : 119704324350

UIN SUSKA RIAU

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S-1

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU

2024



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Hanna Salsabila
NIM : 11970324350
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jurusan : Akuntansi S1
Judul Skripsi : PENGARUH *FEE AUDIT*, *TENURE AUDIT*, ROTASI AUDIT, REPUTASI AUDITOR DAN SPESIALISASI AUDIT TERHADAP KUALITASI AUDIT (STUDY PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022)
Tanggal Ujian : Selasa.8 Oktober 2024

DISETUJUI OLEH

PEMBIMBING

Dr. Nasrullah Djamil SE, M.Si, Ak. CA
NIP.197808082007101003

MENGETAHUI

DEKAN

Dr. Hj. Mahyarni, SE, MM
NIP.19700826 199903 2 001

KETUA JURUSAN

Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak
NIP.19741108 200003 2 004



a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Hanna Salsabila
 NIM : 11970324350
 Jurusan : S1 Akuntansi
 Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
 Judul Skripsi : "Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit, Reputasi Auditor dan Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Study Pada Perusahaan Food and Bevarege yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)"
 Tanggal Ujian : 08 Oktober 2024

Tim Penguji

Ketua

Dr. Hariza Hasyim, SE, M. Si
 NIP. 19760910 200901 2 003

Penguji 1

Dr. Jasmina Syafei, SE, M. Ak
 NIP. 19750307 200701 2 019

Penguji 2

Identiti, SE, M. Ak., Ak., CA
 NIP. 19690623 200901 2 004

Sekretaris

Anna Nurlita, S.E., M.Si
 NIP. 198707152023212055



1. Dilarang meniru atau seuiuri karya uis ini tanpa menarunikan dan menyuarikan suru.
- a. Pngutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan satu masalah.
- b. Pngutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Hanna Salsabila
 NIM : 11970324350
 Tempat/Tgl. Lahir : Pekanbaru, 30 Maret 2000*
 Fakultas/Pascasarjana: ekonomi dan ilmu sosial
 Prodi : Akuntansi
 Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*:
Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit, Reputasi Auditor, dan
Spesialisasi Audit (Study Perusahaan food and Beverage yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 - 2022)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 8 Oktober 2024.
 Yang membuat pernyataan


 Hanna Salsabila
 NIM : 11970324350

*pilih salah satu sesuai jenis karya tulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

PENGARUH *FEE AUDIT*, *TENURE AUDIT*, ROTASI AUDIT, REPUTASI AUDITOR DAN SPESIALISASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDY PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022)

HANNA SALSABILA

11970324350

Penelitian ini termasuk dalam penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit, Reputasi Auditor dan Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan populasi dalam penelitian ini Perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode purposive sampling dengan jumlah data sebanyak 100 sampel. Serta menggunakan data sekunder dan di peroleh dari laporan keuangan tahunan, analisis regresi ini menggunakan regresi logistik dengan menggunakan software EvIEWS 12 sebagai alat ukur. Hasil penelitian menyatakan bahwa Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkan reputasi auditor dan spesialisasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit

Kata kunci: *Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit, Reputasi Auditor dan Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit*

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF AUDIT FEES, AUDIT TENURE, AUDIT ROTATION, AUDITOR REPUTATION AND AUDIT SPECIALIZATION ON AUDIT QUALITY (STUDY ON FOOD AND BEVERAGE COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2019-2022)

HANNA SALSABILA

11970324350

This study is included in a quantitative study that aims to determine the Influence of Audit Fees, Audit Tenure, Audit Rotation, Auditor Reputation and Audit Specialization on Audit Quality with the population in this study Food and Beverage Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. The sampling technique used is the purposive sampling method with a total of 100 samples. As well as using secondary data and obtained from annual financial statements, this regression analysis uses logistic regression using Eviews 12 software as a measurement tool. The results of the study stated that Audit Fee, Audit Tenure, Audit Rotation had no effect on audit quality while auditor reputation and auditor specialization had an effect on audit quality

Keywords: *The Influence of Audit Fees, Audit Tenure, Audit Rotation, Auditor Reputation and Audit Specialization on Audit Quality*

UIN SUSKA RIAU

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

Assalamu'alaikum Warohmatullahi Wabarokatuh

Puji syukur kehadiran Allah SWT, Alhamdulillahirobbil'alamin, shalawat serta salam penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Ege Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit, Reputasi Auditor dan Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Study Pada Perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi kriteria matakuliah Program Studi Sarjana S1 Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Jurusan Akuntansi, Riau. Selama proses penyusunan skripsi ini, tentunya penulis tidak lepas dari bantuan, bimbingan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kepada Papa Muhammad Nasir dan Mama Siti Asiah, serta kakak saya Helmi Kholida M.Si, Adik Saya Gina Azizah AMd, Keb dan Nurul Anisa dan untuk keluarga besar lainnya, Terimakasih atas doa dan kesabarannya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Khairunnas Rajab, M.Ag sebagai Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau beserta staf.
3. Ibu Dr. Mahyarni, SE, MM Sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Bapak Dr.

Kamaruddin, S.Sos, M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

4. Bapak Dr. Mahmuzar, SH, MH selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
5. Ibu Dr. Hj. Julina, SE, M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau
6. Ibu Faiza Muklis, S.E., M.Si, Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
7. Selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Riau, adalah Ibu Harkaneri, S.E., MSA. Ak, CA.
8. Sebagai penasihat akademis, Bapak Dr. Nanda Suryadi, S.E., M.E. telah memberikan arahan, saran, dan bantuan yang sangat berharga kepada penulis.
9. Sebagai pembimbing proposal, Bapak Nasrullah Djamil, SE, M.Si.A., telah memberikan arahan, nasihat, dan dukungan yang sangat berarti kepada penulis selama proses penyusunan proposal dan skripsi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Kepada semua pihak yang telah memberikan bimbingan dan arahan yang sangat berharga selama perkuliahan dan penyusunan skripsi.
10. Untuk staff dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Ilmu sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

11. Terimakasih Hendra Adi Syahputra S.Ak selaku sahabat sejak SMK yang telah sabar dalam mengajari dan membimbing penulis dalam penyusunan skripsi.
12. Terimakasih kepada Wafa shifa Urrahmah S.Ak dan Faradilla Fitri terimakasih telah membantu dan memberikan saran-saran terbaik bagi penulis.
13. Terimakasih kepada Sahabat masa kecil ku Salsalia Putri Sabrina, Arfika Nurfita Sari, M.Ikom dan Aprillia Maharani Putri S.Pd, terimakasih telah menemani penulis dalam masa-masa terberat penulis dan membantu penulis dalam segala dukungan.
14. Teruntuknya 13 Juli 1995 terimakasih telah menjaga dan mendukung apapun yang menjadi Keputusan penulis pada saat itu, semoga tenang disana dan Allah berikan tempat terbaik disisinya amin.
15. Teruntuk 101 Terimakasih telah memberikan penulis semangat dan selalu memberikan dukungan kepada penulis, semoga kita sama-sama sukses dikemudian hari nanti.
16. Terimakasih kepada sahabat seperjuangan penulis yaitu Juslinawati, Icha, Wak Rafli dan Deye yang telah memberikan penulis inspirasi menemani penulis dan menjadi sandaran bagi penulis disaat terberat bagi penulis.
17. Terimakasih terbesar kepada diri sendiri, yang hingga saat ini masih kuat dan sabar dalam menghadapi segala cobaan yang mampu bangkit dari segala cobaan semoga diri ini tetap kuat dan lebih berkembang menjadi manusia yang lebih baik lagi, Amin.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki ketidaksempurnaan, dalam Bahasa, struktur dan bentuk ilmiahnya karena itu, penulis senang hati menerima kritikan dan saran untuk membantu skripsi ini menjadi lebih baik di masa mendatang, dengan harapan dapat bermanfaat bagi pembaca

Amin yaa Rabbal'Alamiin...

Pekanbaru. 09 september 2024

Penulis

Hanna Salsabila
Nim:11970324350

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat penelitian.....	8
1.4.1 Bagi Akademik.....	8
1.4.2 Bagi Perusahaan	8
1.4.3 Bagi Investor	9
BAB II TINJAUAN PUISTAKA	10
2.1 Teori Keagenaan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.2 <i>Auiditing</i>	12
2.3 Kualitas Auidit	12
2.4 <i>Fee Auidit</i>	13
2.5 <i>Tenuire Auidit</i>	15
2.6 Rotasi Auidit.....	16
2.7 Reputasi Auiditor	16
2.8 Spesialisasi Auidit	17
2.9 Pandangan Islam	18
2.10 Penelitian terdahului.....	19
2.11 Kerangka Pikiran.....	37
2.12 Pengembangan Hipotesis	38
2.12.1 Pengaruh <i>Fee Auidit</i> Terhadap Kualitas Auidit.....	38

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.12.2 Pengaruh <i>Tenuire Auidit</i> Terhadap Kualitas Auidit.....	39
2.12.3 Pengaruh Rotasi Auidit Terhadap Kualitas Auidit	40
2.12.4 Pengaruh Reputasi Auiditor Tehadap Kualitas Auidit	40
2.12.5 Pengaruh Spesialisasi Auidit Terhadap Kualitas Auidit	41

BAB III METODE PENELITIAN 43

3.1 Jenis Penelitian.....	43
3.2 Jenis, Sumber, Teknik Penguimpulan Data.....	43
3.3 Popuilasi dan Sampel	44
3.3.1 Kreteria Pemilihan Sampel.....	44
3.4 Variabel Penelitian dan Penguikuiran	47
3.4.1 Kualitas Auidit (Y).....	47
3.4.2 <i>Fee Auidit</i> (X1).....	47
3.4.3 <i>Tenuire Auidit</i> (X2).....	48
3.4.4 Rotasi Auidit (X3)	49
3.4.5 Reputasi Auiditor (X4).....	49
3.4.6 Spesialisasi Auidit (X5).....	50
3.5 Analisis Data	51
3.5.1 Deskriptif Statistik.....	51
3.5.2 Regresi Logistik	51
3.5.2.1 Uji Kelayakan Keseluiruihan Model (<i>Overall Fit Model Test</i>)	51
3.5.2.2 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test</i>).....	52
3.5.2.3 Koefisien Determinasi.....	52
3.5.2.4 Pengujian Akuirasi Model.....	53
3.5.3 Model Regresi Logistik Yang Terbentuik.....	53
3.5.4 Uji Hipotesis	54
3.5.5 Uji Parsial (<i>t test</i>)	54

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 55

4.1 Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	55
4.2 Analisis Statistik.....	55

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4.3	Uji <i>Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test</i>	57
4.4	Uji Kelayakan Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model Test</i>)	58
4.5	Uji Koefisien Determinas	59
4.6	Uji Akurasi Model	59
4.7	Analisis Regresi Logistik	60
4.8	Uji Hipotesis	62
4.8.2	Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit.....	63
4.8.3	Pengaruh Tenuire Audit Terhadap Kualitas Audit.....	63
4.8.4	Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.	63
4.8.5	Pengaruh Reputasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	63
4.8.6	Pengaruh Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit.	64
4.9	Pembahasan.....	64
4.9.1	Pengaruh <i>Fee audit</i> terhadap Kualitas Audit	64
4.9.2	Pengaruh Tenuire Audit terhadap Kualitas Audit.....	65
4.9.3	Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	66
4.9.4	Pengaruh Reputasi Audit terhadap Kualitas Audit	67
4.9.5	Pengaruh Spesialisasi Audit terhadap Kualitas Audit.....	67
BAB V PENUTUP.....		69
5.1	Kesimpulan	69
5.2	Keterbatasan Penelitian	70
5.3	Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA.....		71
LAMPIRAN.....		73

DAFTAR TABEL

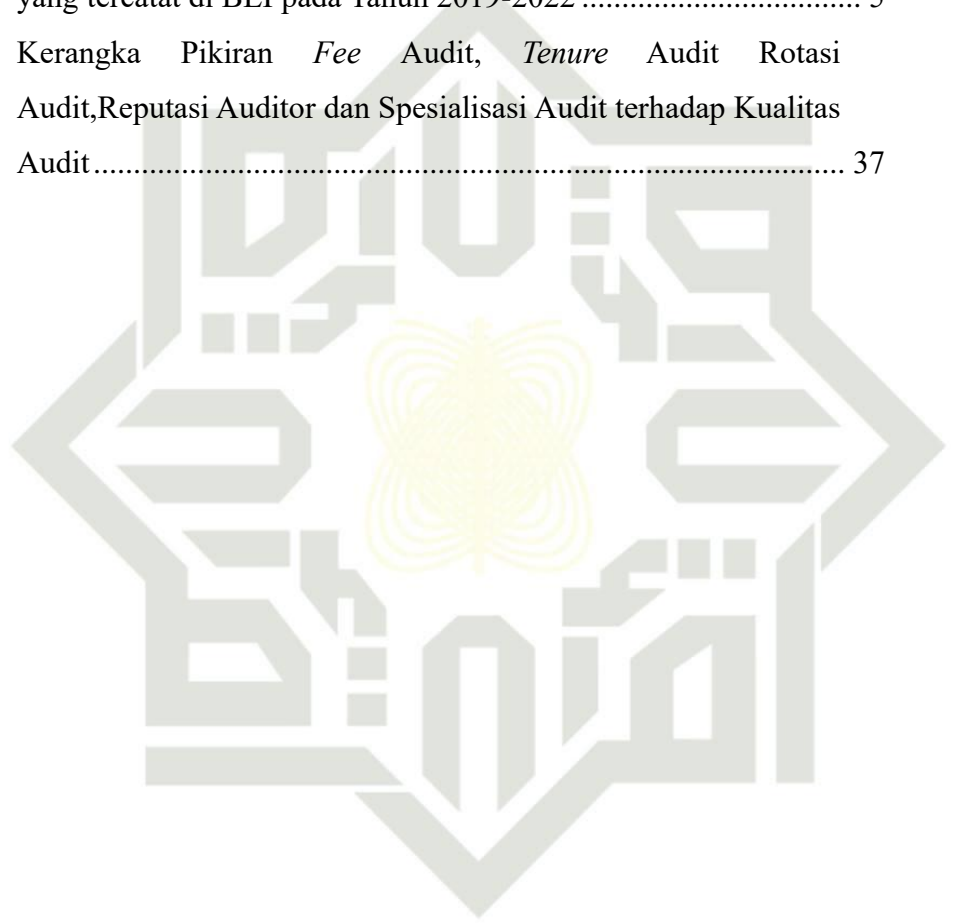
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Penentuan Sampel	45
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	45
Tabel 4.1 Analisis Deskriptif.....	56
Tabel 4.2 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's.....	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Overall Fit Model Test.....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
Tabel 4.5 Uji Expectation-Prediction.....	60
Tabel 4.6 Analisis Regresi Logistik	61
Tabel 4.7 Uji Parsial (T).....	62

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Grafik Pertumbuhan PDB/Persen Pada Perusahaan <i>Food and Bevarage</i> Tahun 2019-2022.....	3
Gambar 1.2	Grafik Kualitas Audit Pada Perusahaan <i>Food and Beverage</i> yang tercatat di BEI pada Tahun 2019-2022	5
Gambar 2.1	Kerangka Pikiran <i>Fee Audit, Tenure Audit Rotasi Audit, Reputasi Auditor dan Spesialisasi Audit terhadap Kualitas Audit</i>	37



UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Perusahaan Food And Beverage yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022.....	73
Lampiran 2.	Eliminasi Data	76
Lampiran 3.	Tabuilasi Data Penelitian	79
Lampiran 4.	Tabuilasi Kualitas Auidit (Y)	82
Lampiran 5.	Tabuilasi Data <i>Fee Auidit</i> (X1).....	85
Lampiran 6.	Tabuilasi Data Auidit Tenuire (X2)	88
Lampiran 7.	Tabuilasi Data Rotasi Auidit (X3)	92
Lampiran 8.	Tabuilasi Data Reputasi Auidit (X4)	95
Lampiran 9.	Spesialisasi Auidit (X5).....	99
Lampiran 10.	Hasil Statistik Deskriptif	102
Lampiran 11.	Hasil Uji <i>Overal Fit</i>	102
Lampiran 12.	Hasil Uji Hosmer and Lemeshow	102
Lampiran 13.	Hasil Uji Akuirasi Model	103
Lampiran 14.	Hasil Model Regresi Logistik.....	103
Lampiran 15.	Hasil Uji Overall Model Fit, Analisis Regresi Logistik dan Koefisien Determinasi	104
Lampiran 16.	Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's.....	105
Lampiran 17.	Uji Akuirasi Model	106

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I

PENDAHULUAN

I Latar Belakang

Jasa akuntan publik sangat bermanfaat bagi Perusahaan, akuntan publik mampu memberikan informasi yang valid, informasi tersebut berguna sebagai landasan dalam membuat pilihan dan menjamin bahwa pelaporan keuangan mematuhi aturan akuntansi yang sesuai. Laporan keuangan yang telah melalui prosedur audit oleh akuntan publik berizin lebih sah dan adil dibandingkan laporan keuangan yang belum, secara khusus Seorang akuntan publik harus berhati-hati dalam membuat laporan keuangan karena mereka bertanggung jawab atas laporan keuangan yang dikeluarkan suatu perusahaan.

Jika auditor mengikuti aturan audit umum yang tercantum dalam standar audit, seperti auditor independen, kualitas profesional, dan penggunaan pertimbangan dalam melakukan audit dan membuat laporan, maka audit akan berkualitas tinggi oleh karena itu kegiatan audit penting dalam menilai kendala dalam laporan keuangan, tujuan audit atas laporan keuangan pada umumnya digunakan untuk menyatakan atau mengeluarkan pendapat tentang kewajaran dalam hal yang material, serta mengurangi tingkat kesalahan yang dapat dilakukan oleh pembuat laporan keuangan.

Salah satu ukuran penting kualitas suatu audit adalah ditemukannya salah saji besar dalam laporan keuangan klien (Aldi Samara & Metta Susanti, 2023; Dian Anggraeni et al., 2022; R.D. Anggraeni et al., 2020, 2021; Desyana & Yanti, 2020; Fransisca & Herijawati, 2022, dalam (Herindra & Aprilyanti,

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

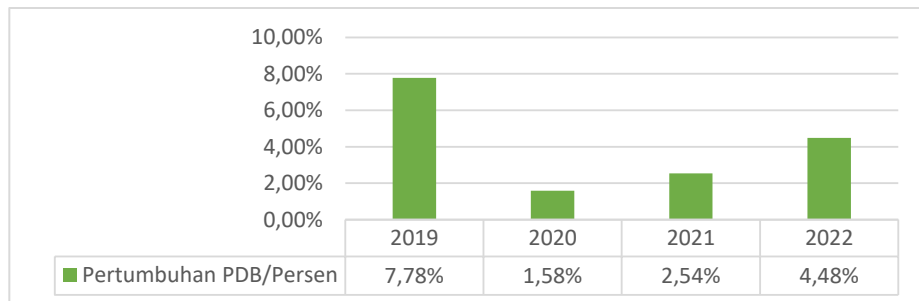
2023) Audit dilaksanakan sesuai Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dilakukan oleh Auditor yang berkualitas. Kecenderungan auditor untuk menemukan dan mengungkapkan salah saji substansial dalam laporan keuangan klien dikenal sebagai kualitas audit. Menurut Chen dkk. (2005), kualitas yang tidak memadai menimbulkan kemungkinan terjadinya peristiwa dalam penyajian laporan keuangan, sehingga kualitas audit berdampak negatif terhadap peristiwa laporan keuangan. Menurut Persyaratan Profesi Akuntan Publik (SPAP) SA220 Paragraf 8, suatu audit dikatakan berkualitas jika memenuhi persyaratan audit. menurut (Indriyani et al., 2023) Kualitas audit bisa terwujud apabila dapat memenuhi standar audit yang berlaku umum. Standar audit merupakan pedoman umum untuk membantu auditor memenuhi tanggung jawab profesionalnya dalam audit atas laporan keuangan. Standar ini mencakup pertimbangan mengenai kualitas professional seperti kompetensi, independensi, persyaratan pelaporan, dan bukti.

Bisnis Makanan dan Minuman menjadi salah satu yang paling menarik minat para pembisnis. Bisnis makanan dan minuman bersifat *long-lasing* atau dengan kata lain jenis bisnis ini menyediakan kebutuhan primer manusia dan akan selalu mengalami pertumbuhan. Dibawah ini disajikan grafik nilai pertumbuhan PDB (Produk Domestik Bruto) pada Perusahaan *Food and Beverage* Indonesia Tahun 2019-2022.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Gambar 1.1
Grafik Pertumbuhan PDB/Persen Pada Perusahaan *Food and Beverage* Tahun 2019-2022



Sumber : databoks.katadata.co.id/kemenperin.go.id

Dari data diatas terlihat bahwa nilai pertumbuhan Produk Domestik Bruto (PDB) pada perusahaan *Food and Beverage* Indonesia tahun 2019-2022. Pada tahun 2019 nilai pertumbuhan PDB perusahaan *Food and Beverage* sebesar 7,78% dari tahun sebelumnya sedangkan pada tahun 2020 nilai pertumbuhan PDB perusahaan *Food and Beverage* mengalami penurunan yang drastic dari tahun sebelumnya dengan nilai 1,58% dan pada tahun 2021 terjadi kenaikan nilai PDB pada perusahaan *Food and Beverage* sebesar 2,54% dan pertumbuhan industry *Food and Beverage* pada tahun 2022 mengalami kenaikan mencapai 4,48%, lebih tinggi dari periode tahun lalu. Meskipun terdampak pandemi covid-19 subsektor perusahaan *Food and Beverage* masih mampu tumbuh dan berkontribusi pada pertumbuhan industry non migas.

Menurut Immanuel et al., (2014) yang mendefinisikan *Fee Audit* “sejumlah biaya yang dibayarkan perusahaan untuk membayar jasa yang dilakukan oleh auditor eksternal”. *Fee Audit* merupakan imbalan/bayaran yang diterima oleh seorang auditor setelah melakukan jasa audit. *Fee* auditor

ditentukan oleh besar kecilnya perusahaan yang di audit, resiko audit, dan kompleksitas jasa audit. Ada dua langkah utama yang terlibat dalam menentukan *Fee Audit* Harga bahan yang digunakan untuk menyelesaikan prosedur audit. Biaya peradilan di masa depan diantisipasi karena kegagalan audit.

Istilah jasa audit yang telah disetujui lebih dahulu, *tenure* merupakan waktu kontrak audit antara KAP dengan pelanggan. Masa jabatan ditentukan oleh periode audit masa jabatan, yang dilakukan secara cepat dan dalam jangka waktu yang Panjang, Dibutuhkan waktu lebih lama bagi seorang auditor untuk mengenal klien baru dan lingkungan bisnisnya jika auditor tersebut memiliki masa jabatan yang pendek, menurut . Durasi kepemilikan yang singkat menyebabkan terbatasnya jumlah data dan bukti yang diperoleh, sehingga lebih sulit untuk menemukan data yang tidak akurat atau sengaja dihapuskan oleh manajer.

Di Indonesia, akuntan publik hanya boleh mengaudit laporan keuangan suatu perusahaan maximum tiga tahun berturut-turut, suatu praktik yang dikenal dengan istilah rotasi audit. Menurut rotasi audit yang dikerjakan (Suwarno et al., 2020). keengganan pelaku pasar untuk melakukan perpindahan auditor berarti rotasi audit tidak mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit. Sebaliknya, penelitian Kurniasih dan (Suwarno et al., 2020) menunjukkan bahwa rotasi audit mempunyai dampak menguntungkan terhadap kualitas audit karena mungkin adanya metode yang bisa

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

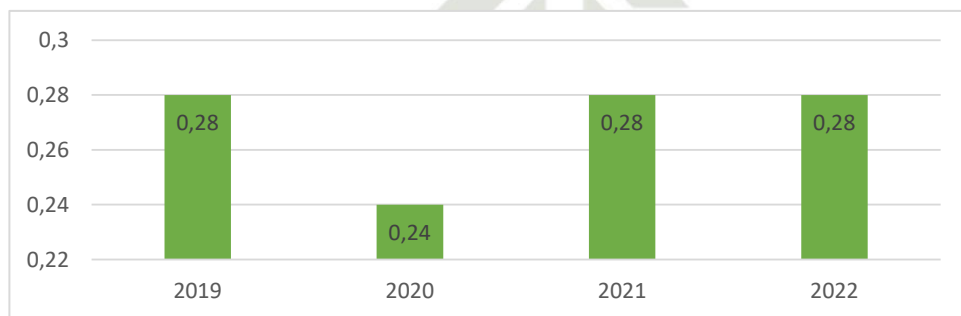
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

merevitalisasi dan membangun Kembali keyakinan masyarakat terhadap fungsi audit.

Gambar 1.2
Grafik Kualitas Audit Pada Perusahaan *Food and Beverage* yang tercatat di BEI pada Tahun 2019-2022



Sumber : Laporan Keuangan, yang diolah

Berdasarkan Grafik diatas, menunjukkan bahwa Rata-rata nilai Kualitas Audit yang ada di Perusahaan Food and Beverage yang tercatat di BEI pada tahun 2019 yaitu sebesar 0,28, dimana Perusahaan yang menggunakan The big 4 Company atau yang istilah dengan empat kantor akuntan public yg terbesar yang berada di Amerika Serikat yang terdiri dari Ernst & Young (EY), Deloitte, Klynnyeld Peat Marwick Goerdeler (KPMG), dan PricewaterhouseCoopers (PwC). Sedangkan pada tahun 2020 nilai rata-rata dari kualitas audit lebih kecil dari tahun sebelumnya yaitu 0,24 yang dimana pada tahun 2020 yang menggunakan jasa the big 4 companny hanya terditri dari 6 perusahaan Food and Beverage sedangkan kan pada tahun 2019 terdiri dari 7 perusahaan. dan di tahun 2021 dan 2022 memiliki nilai rata-rata nilai kualitas audit yaitu 0,28 yang dimana penggunaan jasa the big 4 company memliki

peningkatan dari tahun sebelumnya sebanyak 7 perusahaan Food and Beverage pada tahun 2021 dan 2022.

Kepercayaan masyarakat terhadap auditor yang berasal dari reputasi yang luar biasa diukur dari prestasinya (Rudyawan & Badera, 2009). Auditor yang bereputasi lebih besar kemungkinannya untuk terus memberikan audit berkualitas tinggi demi menjaga nama baik dan mempertahankan kliennya. Reputasi seorang auditor berada dalam bahaya. Meskipun mereka harus menjaga independensinya saat memberikan pandangan audit, perusahaan juga mengantisipasi bahwa pendapat tersebut akan menguntungkan pemegang saham. Kualitas audit auditor yang luar biasa akan ditunjukkan oleh reputasinya. Menurut penelitian (Herindra & Aprilyanti, 2023) telah dibuktikan bahwa auditor yang profesional menghasilkan hasil yang memuaskan dibandingkan auditor generalis. Auditor yang fokus pada pengendalian internal, risiko perusahaan, dan audit industri dibedakan dari yang lain.

Spesialisasi auditor yaitu seorang auditor yang mempunyai pengetahuan khusus tentang suatu bidang tertentu di karenakan telah lama berda dalam suatu industry atau telah menerima pelatihan khusus hal tersebut dapat menguntungkan Perusahaan karena dapat meningkatkan kualitas audit, sebab pengetahuan lebih yang dimiliki dapat membantu auditor dalam melakukan penilaian pada bidangnya.

Penelitian terinspirasi dari penelitian yang dibuat oleh Chintya Herindra dan Rina Aprilyanti dengan menguji Pengaruh *Fee Audit*, *Tenure Audit*, *Rotasi Audit*, dan *Spesialisasi Audit* terhadap *Kualitas Audit*, dalam hal ini

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

penulis memberikan tambahan variabel dalam penelitian ini dengan penelitian terdahulu adalah penulis menambahkan variabel yang diteliti Fitriade Irma, Rispanyo, Djoko Kristianto dengan menambahkan Reputasi Auditor yang dinilai adalah reputasi, prestasi, dan kepercayaan masyarakat yang dimiliki seorang auditor terhadap nama besarnya (Suddin, 2019)). Auditor yang terkait dengan KAP Besar dan KAP Empat Besar biasanya dianggap oleh klien memiliki kaliber yang makin tinggi dibandingkan KAP yang tidak terafiliasi. Dari penelitian ini juga diketahui bahwa pada perusahaan subsektor *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, variabel reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Dari latar belakang, penulis bertujuan melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Fee Audit*, *Tenure Audit*, *Rotasi Audit*, *Reputasi Auditor* dan *Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di BI*”**

1.2 Rumusan Masalah

1. Apakah *Fee Audit* berpengaruh terhadap Kualitas Audit terhadap sektor *Food dan Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada tahun 2022?
2. Apakah *Tenure Audit* berpengaruh terhadap Kualitas Audit terhadap sektor *Food dan Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada tahun 2022?

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. Apakah Rotasi Audit berpengaruh terhadap Kualitas Audit terhadap sektor *Food dan Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada tahun 2022?
4. Apakah Spesialisasi Audit berpengaruh terhadap Kualitas Audit terhadap sektor *Food dan Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada tahun 2022?
5. Apakah Reputasai auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit terhadap sektor *Food dan Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada tahun 2022?

1.3 Tujuan Penelitian

Menyajikan data yang relevan dengan topik penelitian dan perusahaan yang diteliti mungkin dapat membantu, dan dapat menginspirasi kolega untuk melakukan penelitian lebih lanjut di masa mendatang.

1.4 Manfaat penelitian

1.4.1 Bagi Akademik

Peneliti masa depan mungkin memberikan dukungan dengan menggunakan penelitian ini sebagai alat referensi. Memahami bagaimana biaya audit, masa kerja, rotasi, reputasi, dan keahlian khusus mempengaruhi kualitas audit dapat membantu memperjelas temuan ini.

1.4.2 Bagi Perusahaan

Harapan peneliti semoga bisa digunakan sebagai alat atau sebagai referensi bagi Perusahaan dalam meningkatkan kualitas audit, dan lebih

jeli dalam memperhatikan suatu laporan keuangan dari suatu Perusahaan sebelum investasi.

1.4.3 Bagi Investor

Bersama dengan penelitian ini penulis berharap akan dapat membantu Investor dalam melakukan investasi pada suatu Perusahaan, dan juga membantu investor dalam menilai kinerja suatu perusahaan.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*)

Dua aktor ekonomi yang penting dalam teori keagenan adalah prinsipal dan agen. Menurut definisinya, hubungan keagenan adalah “suatu pengaturan dengan melibatkan satu pihak (prinsipal) yang memberikan tugas dan wewenang tertentu kepada pihak lain (agen).” Jika kedua belah pihak berusaha mencapai tujuan yang sama maka agen akan mematuhi perintah prinsipal.

Menurut (Dinillah & Djamil, 2024) Teori keagenan atau Agency Theory adalah teori yang membahas hubungan antara investor dan manajemen perusahaan. Teori keagenan bertujuan untuk mencocokkan kepentingan prinsipal dan agen dalam suatu kontrak, sehingga menghilangkan konflik kepentingan yang mungkin timbul dan memastikan kedua belah pihak mengutamakan kepentingan prinsipal. Maka dari itu pihak prinsipal memerlukan pihak ketiga atau pihak eksternal sebagai penengah antara principal, Teori Keagenan menjelaskan mengapa terdapat kontradiksi tengah manajemen yang berperan menjadi agen dan pemilik yang bertindak sebagai prinsipal, menurut (Purnomo & Aulia, 2019)). Semua informasi yang berkaitan dengan investasi atau keuangan dalam organisasi, termasuk operasi manajerial, dicari oleh prinsipal. mencapai dengan menuntut laporan pertanggungjawaban kepada agen (manajemen). (Anggraini et al., 2020) menegaskan bahwa tujuan utama teori keagenan adalah untuk mengatasi kesulitan keagenan yang timbul dari perbedaan tujuan pihak-pihak yang kooperatif. Persyaratan jasa auditor sebagai pihak yang bisa mengurangi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

atau menyelesaikan kesenjangan informasi (asymmetric information) dinyatakan dalam teori keagenan. antara manajemen dan pemilik. Laporan kewajaran keuangan agen, yang permasalahannya terlihat dari kualitas audit yang dihasilkan agen, diserahkan kepada auditor untuk dimintai pendapat. inspektur. Sesuai SPPA 2002:2, akuntan publik yang independen, tidak memihak, dan dapat dipercaya adalah seorang profesional di bidang akuntan publik. Kualitas audit yang kuat adalah hasil alami dari jaminan independensi. Karena kenyataan bahwa manajemen menunjuk auditor untuk melakukan audit atas kepentingan prinsipal, masalah keagenan berasal dari hubungan di antara mereka. Namun biaya dan jasa audit juga ditanggung oleh manajemen. Untuk menjalin hubungan yang panjang dan memperkuat hubungan antara auditor dan klien, hal ini mungkin menimbulkan ketergantungan antara kedua pihak.

Tugas kontraktual antara prinsipal, atau pemilik bisnis, dan karyawan membentuk landasan teori keagenan (Herindra & Aprilyanti, 2023). Pemilik memberi agen hak memutuskan atas nama perusahaan dan keperluan terbaiknya. Hasil penelitian ini memperlihatkan keagenan terjadi apabila prinsipal menggunakan seorang agen untuk memberikan bantuan dan agen tersebut menyerahkan informasi kepada prinsipal untuk membantu menentukan keputusan. karena itu, agen diharuskan mematuhi arahan atau tugas apa pun yang mereka tetapkan atau berikan. direktur sekolah menurut Simatupang dari jurnal penelitian (Herindra & Aprilyanti, 2023).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.2 Auditing

Menurut Boynton, Johnson, dan Kell (2002:5), "Suatu metode pengumpulan dan akumulasi data objektif mengenai masukan operasi dan peristiwa ekonomi, dan pelaporan temuan kepada pihak yang berkepentingan, dengan tujuan menentukan tingkat kesesuaian antara masukan dan kriteria yang telah ditetapkan," adalah definisi audit.

Menurut Sukrisno (2012:4), Audit adalah studi metodis dan kritis atas laporan keuangan manajemen, catatan akuntansi, dan dokumentasi pendukung yang dilakukan oleh pihak ketiga yang tidak memihak dengan tujuan untuk membentuk penilaian tentang kewajaran laporan keuangan. Pemeriksaan atau audit keuangan auditor independen bertujuan untuk memberikan opini tentang masalah apa pun yang berkaitan dengan laporan keuangan.

Menurut Tuanakotta (2013:89), Mengurangi risiko audit ke jumlah yang dapat diterima oleh auditor merupakan tujuan audit. Tujuan audit akuntan, menurut Ikatan Akuntan Indonesia, adalah memberikan penilaian yang wajar atas status keuangan, hasil operasional, perubahan ekuitas, dan arus kas akuntansi.

2.3 Kualitas Audit

Untuk memastikan bahwa laporan keuangan pada akhirnya terhindar dari kesalahan material dan stars standar akuntansi yang berjalan, dilakukan audit atas laporan keuangan. Hal ini melindungi baik pengguna laporan keuangan maupun pihak yang berhubungan dengan perusahaan dari hasil audit. ketika auditor menemukan salah pemaparan dalam laporan keuangan, hal tersebut ialah indikasi audit berkualitas tinggi karena menunjukkan kemampuan auditor. Kualitas audit

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

terhadap usaha subsektor *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tidak dipengaruhi oleh variabel reputasi auditor.

Standar diikuti ketika melakukan audit untuk menyelidiki dan melaporkan setiap kesalahan yang mungkin dikerjakan klien. Dengan mempekerjakan pihak independen untuk memvalidasi pelaporan keuangan, audit berfungsi sebagai teknik untuk mencegah ketidaksesuaian informasi antara manajemen dan pemegang saham.

Indikasi efektivitas dan akuntabilitas seorang auditor adalah seberapa sering mereka menjelaskan dengan tepat hasil audit sehubungan dengan standar audit dan pengendalian mutu. Kualitas audit didefinisikan oleh DeAngelo dalam jurnal Suwarno et al., (2020) sebagai sarana yang digunakan auditor untuk mengevaluasi laporan keuangan entitas yang diaudit, menyajikan setiap kesalahan penyajian substansial dalam laporan keuangan klien dan melaporkannya untuk dikoreksi. Kualitas menunjukkan ketelitian dalam menyelesaikan tugas sesuai dengan pedoman.

2.4 *Fee Audit*

Kepala auditor membayar biaya audit sebagai kompensasi atas jasanya dalam memastikan kebenaran catatan keuangan. Sejalan dengan ketentuan kontrak kerja, biaya audit menunjukkan ketidakseimbangan dalam layanan diberikan perusahaan kepada auditor untuk tujuan memberikan pelayanan akuntan publik (Susporini et al., 2018) Kualitas audit seorang auditor terhadap laporan keuangan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

suatu perusahaan dipengaruhi oleh biaya audit. Biaya yang dinilai meningkat seiring dengan tingkat kompleksitas audit, (Yanti et al., 2018).

Menurut (Dewi Karika1 & Ri, 2021) Fee Audit adalah upah dalam bentuk uang atau bentuk lain yang diberikan atau diterima dari klien atau pihak lain sebagai bayaran atas tugas. Saat kontrak dibuat auditor dan klien sesuai perjanjian, Fee Audit biasanya diputuskan sebelum proses audit dimulai. Menentukan Fee Audit diperlukan dengan menerima pekerjaan, Auditor bekerja keras untuk memperoleh pendapatan/gaji. Kualitas audit dianggap dipengaruhi oleh besar kecilnya fee audit yang diterima auditor. Oleh karena itu, untuk mencegah permasalahan tarif yang merugikan kredibilitas akuntan publik, harga audit harus disetujui antara auditor dan klien.

Sukrisno Agoes, dalam (Korompis & Latjandu, 2017), berpendapat bahwa risiko penugasan, kerumitan jasa atau jasa yang diberikan, tingkat keahlian yang diperlukan untuk melakukan jasa, struktur biaya KAP terkait, dan faktor profesional lainnya adalah apa yang mengatur audit biaya secara hukum. Kompensasi yang diperoleh auditor atas jasanya disebut biaya audit.

Risiko penugasan, kompleksitas jasa yang diberikan, dan tingkat pengalaman yang diperlukan untuk menyelesaikan jasa semuanya dapat mempengaruhi tingkat audit. Penelitian (Suwarno et al., 2020) dikatakan biaya audit tidak berdampak terhadap kualitas.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.5 *Tenure Audit*

Menurut (Dewi Karikal & Ri, 2021) Jumlah waktu yang dihabiskan untuk pemeriksaan laporan keuangan oleh auditor dan klien disebut sebagai audit tenure. Tingkat kualitas yang dihasilkan harus didukung oleh hubungan antara auditor dan kliennya. Namun, kesepakatan yang berlarut-larut antara klien dan auditor, dapat menyebabkan peningkatan hubungan, yang dapat merusak independensi auditor dan menjatuhkan kualitas audit. Dengan memakai pendekatan akrual diskresioner, mereka memutuskan bahwa hubungan auditor dengan klien mempunyai dampak tidak menguntungkan terhadap kualitas audit. *Tenure* menurut undang-undang adalah lamanya tempo seorang auditor harus bekerja sama dengan kliennya untuk menghadirkan jasa audit suatu laporan keuangan Selain biaya kompetensi dan independensi, auditor dan pelanggan berkomunikasi selama beberapa hari terbatas. Durasi hubungan auditor-klien dapat menumbuhkan keakraban antar pihak sehingga dapat meningkatkan kualitas audit selanjutnya dan dipengaruhi oleh periode penugasan (Adolpino Nainggolan & Alfian, 2021) Waktu penugasan audit (kerja sama) atau *Tenure Audit* mengacu pada lamanya penugasan antara KAP dengan auditor yang sama. Periode penugasan ini mungkin mendatangkan akibat ke perusahaan klien seperti hubungan perasaan auditor dan klien,

Hubungan yang terjalin lama dengan klien dapat membuahkan hasil memuaskan karena auditor memperoleh pemahaman yang lebih baik mengenai perusahaan yang diselidiki. Ini membantu auditor mendapatkan kepercayaan dan independensi publik. Namun Keputusan Menteri Keuangan RI No.

423/KMK.06/2002 mengamanatkan penggantian Kantor Akuntan Publik (KAP) setiap lima tahun apabila kantor akuntan tersebut melakukan perubahan komposisi tim audit lebih dari lima puluh persen.

2.6 Rotasi Audit

Perputaran auditor ataupun kantor Akuntan publik(KAP) bertujuan untuk independensi auditor mengerjakan audit Laporan Keuangan di Perusahaan kliennya disebut rotasi audit, munculnya rotasi audit disebabkan oleh hubungan kedekatan auditor dan klien pada kasus Eron tahun 2002. Dimana pada masa perikatannya lebih dari 20 tahun, sehingga timbulah aturan baru Dimana seorang auditor pergantian auditor di lakukan 3 tahun sekali guna mencegah kecurangan yang terjadi, atau kerja sama yang terjadi diluar standar akuntansi.

2.7 Reputasi Auditor

Karena KAP Big 4 kurang dapat diandalkan secara finansial terhadap pelanggannya, keunggulan. KAP menyiratkan kapasitas auditor dalam melakukan pertimbangan independen dan pelaksanaan audit yang kompeten. Selain itu, klien juga mempunyai kekuasaan yang lebih kecil untuk mempengaruhi pertimbangan auditor. Selain itu, KAP yang besar mempunyai kemungkinan lebih besar untuk menjaga kualitas audit dibandingkan KAP yang lebih kecil (non-Big 4). KAP besar biasanya menawarkan rekomendasi kegagalan kepada perusahaan kliennya.

Beberapa auditor terkait yang bekerja untuk manajemen dapat membuktikan reputasi auditor dalam hal ini. Reputasi seorang auditor meningkat seiring dengan berapa kali mereka bekerja. Bukti yang menunjukkan hasil audit pada KAP non-

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

big four memiliki bid-asp spread yang lebih luas dibandingkan KAP pada KAP non-big four ditemukan oleh Hakim dan (Suwarno et al., 2020). Hal ini memberikan bukti bahwa derajat asimetri informasi dalam laporan keuangan audit dipengaruhi secara signifikan oleh reputasi suatu perusahaan.

2.3 Spesialisasi Audit

Pengalaman dan pengetahuan signifikan yang dimiliki auditor khususnya dengan klien bisnis di industri tertentu di mana mayoritas auditor mempunyai apresiasi mendalam tentang operasi industri Perusahaan serta sistem akuntansi spesifik melalui Kemahiran audit yang memadai untuk menciptakan produk berkualitas tinggi (Herindra & Aprilyanti, 2023) dikenal juga sebagai spesialisasi auditor. Untuk memaksimalkan efisiensi selama proses audit, auditor harus memiliki pemahaman menyeluruh tentang operasi bisnis dan industri klien, karena setiap industri memiliki karakteristik bisnis, prinsip akuntansi, dan sistem yang unik

Keahlian di bidang auditor. Seorang spesialis dalam audit menunjukkan kemahiran dan latar belakang auditor dalam domain industri tertentu. Karena dianggap mempunyai keahlian dan pengalaman yang lebih besar dibandingkan auditor non-spesialis, maka auditor spesialis juga barangkali menemukan kekurangan dari laporan keuangan. Salah satu kriteria bergunaan untuk memilih auditor untuk pengungkapan audit adalah kualitas audit saat ini.

2.9 Pandangan Islam

Berdasarkan konsep syariah, audit disebut sebagai hisbah, yang mempunyai dasar dari prinsip amar ma'ruf nahi munkar. Tujuannya adalah untuk membantu orang dalam beribadah kepada Allah. Ini dapat dicapai dengan melakukan transaksi atau mencatat aktivitas ekonomi sesuai perintah Allah. Karena hasil dari laporan audit pertama ditanggung oleh manusia, ada perbedaan antara prosedur audit dan pos-pos pelaporan audit.

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ بِالْقِسْطِ شُهَدَاءَ لِلَّهِ وَلَوْ عَلَىٰ أَنفُسِكُمْ أَوِ الْوَالِدِينَ وَالْأَقْرَبِينَ إِن يَكُنْ غَنِيًّا أَوْ
فَقِيرًا فَإِنَّهُ أَوْلَىٰ بِهِمَا، فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا، وَإِنْ تَلَّوْا أَوْ تُعْرَضُوا فَإِنَّ اللَّهَ كَانَ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرًا
(١٣٥)

Artinya :

Wahai orang-orang yang beriman, jadilah kamu orang yang benar-benar penegak keadilan, menjadi saksi karena Allah biarpun terhadap dirimu sendiri atau ibu bapa dan kaum kerabatmu. Jika ia kaya ataupun miskin, maka Allah lebih tahu kemaslahatannya. Maka janganlah kamu mengikuti hawa nafsu karena ingin menyimpang dari kebenaran. Dan jika kamu memutar balikkan (kata-kata) atau enggan menjadi saksi, maka sesungguhnya Allah adalah Maha Mengetahui segala apa yang kamu kerjakan. (Q.S An-Nisa:135)

Ayat di atas menunjukkan bahwa tanggung jawab auditor terdiri dari tanggung jawab klien yang membutuhkan informasi. Para pengguna dapat menggunakan hasil yang akan mereka peroleh untuk membuat keputusan. Jangan berbohong untuk memperoleh keuntungan dari kebohongan yang telah dilakukan,

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Jika terjadi kesalahan selama proses audit. Sebagai saksi, Anda harus bertindak jujur Allah SWT melihat apa yang sebenarnya terjadi, sekalipun kita dapat menutupinya.

أَدِ الْأَمَانَةَ إِلَى مَنْ ائْتَمَكَ، وَلَا تَخُنْ مَنْ خَانَكَ (رواه :عَنْ أَبِي هُرَيْرَةَ قَالَ: قَالَ رَسُولُ اللَّهِ صَلَّى اللَّهُ عَلَيْهِ وَسَلَّمَ
 أَبُو دَاوُدَ) (٥٣٥٣) (وَالْتَرْمِذِيُّ) (٤٦٢١)، وَقَالَ: (هَذَا حَدِيثٌ حَسَنٌ غَرِيبٌ)، وَنَظَرَ: أَلْ سِدَّاسَةُ
 أَلْ صَدِيقَةُ لَأَلْ بَانِي (٤٢٤)

Dari Abu Hurairah, ia berkata, "Rasulullah telah bersabda" Tunaikanlah amanah kepada orang yang memberi amanah kepadamu, dan janganlah kamu mengkhianati orang yang mengkhianatimu," [Diriwayatkan oleh Abu Dawud 3535 dan At-Tirmidzi 1264, ia berkata, "ini adalah hadis hasan gharib". Lihatlah, As-Silsilah Ash-Shahihah oleh Al-Albani 424].

Berarti bahwa auditor dipercaya untuk memeriksa laporan harus jujur.

Berdasarkan ayat di atas, dimengerti bahwa Profesi akuntan, dia tidak terlepas dari syariah karena Al-Qur'an dan Sunnah membantunya mengimplementasikan pekerjaannya dan menjadi dasar untuk menilai dan mempertimbangkan.

2.10 Penelitian terdahulu

Tabel 2.1
Penelitian Terdahulu

No	Nama Penelitian	Judul Penelitian	Hasil Penelitian
1	Chintya Herindra, Rina Aprilyanti (2023)	Pengaruh <i>Fee Audit</i> , <i>Audit Tenure</i> , Rotasi Audit, Spesialisasi	1. Kualitas audit dan biaya audit mempunyai korelasi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

<p>Audit Terhadap Kualitas Audit (Study Pada Perusahaan Food And Bevarege yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)</p>	<p>yang tinggi. Biaya audit yang lebih tinggi mungkin dikenakan untuk audit yang lebih menyeluruh. Keandalan audit diperkirakan akan meningkat seiring dengan kenaikan harga.</p> <p>2. Variabel yang mewakili waktu audit tidak mempunyai pengaruh nyata terhadap kualitas audit. Dengan demikian, tidak ada hubungan antara lamanya kontrak dengan kaliber audit yang dilakukan.</p>
---	--

Waktu perikatan yang lebih singkat antara auditor dan pelanggan tidak menurunkan kualitas audit.

3. Tidak ada bukti bahwa mengubah perintah audit akan meningkatkan standar pekerjaan. Pergantian staf tidak berpengaruh terhadap kelanjutan audit. Karena seseorang harus menjalani pelatihan ulang ketika mereka meninggalkan organisasi, perubahan bukanlah strategi yang tepat untuk meningkatkan kualitas audit.

4. Kualitas audit dipengaruhi secara

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

			<p>signifikan oleh bidang kompetensi auditor. Bertentangan dengan kepercayaan umum, organisasi yang mengeluarkan uang untuk tim audit khusus biasanya tidak memberikan audit yang lebih baik. Hal ini bertujuan agar audit lebih akurat dan komprehensif karena auditor profesional memiliki pemahaman bisnis yang lebih baik.</p>
Wulan Nada Cahyati, Dr. Eko Hariyanto, Edi Joko Setyadi, Nur Isna Inayati (2021)	Pengaruh Rotasi Audit, <i>Tenure Audit, Fee Audit</i> , dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit	1. Kualitas audit tidak terpengaruh oleh rotasi audit. Hal ini menyiratkan bahwa produksi audit	

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

<p>(Studi pada Perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019)</p>	<p>berkualitas tinggi tidak dijamin oleh rotasi auditor.</p> <p>2. Kualitas suatu audit tidak dipengaruhi oleh durasi audit. Hal ini menunjukkan bahwa durasi periode audit antara pelanggan dan auditor tidak menjamin hasil audit berkualitas tinggi.</p> <p>3. Kualitas audit ditingkatkan dengan biaya audit. Hal ini menunjukkan bahwa kualitas audit yang dihasilkan semakin besar, semakin besar biaya audit yang dibayarkan pelanggan kepada</p>
---	--

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

			<p>auditor.</p> <p>4. Kualitas audit tidak dipengaruhi oleh komite audit. Ini dapat menunjukkan bahwa auditor tidak akan diharuskan memberikan laporan audit berkualitas tinggi kepada pelanggan hanya karena terdapat komite audit.</p>
Agus Endro Suwarno, Yayi Bely Anggraini, Dewita Puspawati(2020)	<i>Fee Audit, Tenure Audit, Auditor's Reputation, and Audit Rotation on Audit Quality</i>		<p>1. Biaya audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dengan tingkat signifikansi 0,370 lebih besar dari 0,05.</p> <p>2. <i>Tenure Audit</i> tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dengan tingkat signifikansi</p>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		<p>0,969 lebih besar dari 0,05.</p> <p>3. Reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dengan tingkat signifikansi sebesar 0,798 lebih besar dari 0,05.</p> <p>4. Rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dengan tingkat signifikansi 0,999 lebih tinggi dari B. <i>Tenure Audit</i> tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dengan tingkat signifikansi 0,969 lebih besar dari 0,05.</p>
Yayi Bely Anggraini (2020)	Pengaruh <i>Fee Audit</i> , <i>Tenure Audit</i> , Reputasi Auditor, dan Rotasi	<i>Fee audit</i> tidak berdampak pada kualitas audit dengan tingkat

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Food and beverage yang Terdaftar di Bursa Efel Indonesia Tahun (2014-2018))	signifika 0,370 lebih tinggi dari 0,05. <i>Tenure Audit</i> tidak berdampak pada kualitas audit dengan tingkat signifikansi 0,969 lebih tinggi dari 0,05. Reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dengan tingkat signifikansi 0,798 lebih tinggi dari 0,05. Rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dengan tingkat signifikansi 0,999 lebih tinggi dari 0,05.	
Natalia Cahyadi (2022)	Pengaruh <i>Audit Delay</i> , <i>Fee Audit</i> , <i>Tenure Audit</i> dan Ukuran Perusahaan	1. <i>Audit Delay</i> berpengaruh terhadap kualitas audit secara signifikan	

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	Terhadap Kualitas Audit	2. <i>Fee Audit</i> tidak berpengaruh terhadap kualitas audit secara signifikan. 3. <i>Tenure Audit</i> tidak berpengaruh terhadap kualitas audit secara signifikan 4. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit secara signifikan.
Setya Aji Pamungkas, Dian IndriPurnamasari, Windyastuti Widyastuti(2022)	Pengaruh <i>Tenure Audit</i> , <i>Fee Audit</i> , Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	Lamanya audit dan biaya audit mempengaruhi kualitas audit. Sementara itu, kualitas audit tidak bergantung pada ukuran perusahaan dan komite audit. Beberapa

perusahaan di sub-sektor makanan dan minuman tidak menyediakan data yang diperlukan untuk penelitian pada tahun 2018-2020, yang merupakan salah satu batasan yang mungkin mempengaruhi hasil penelitian. Biaya audit tidak dapat diukur dengan tepat karena biaya ahli, konsultan, dan lainnya termasuk dalam biaya profesional yang digunakan untuk mengukur variabel biaya audit. Beberapa perusahaan di subsektor makanan dan minuman tidak menyediakan data yang diperlukan untuk penelitian pada tahun

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



2018-2020, yang merupakan salah satu kendala penelitian yang mungkin mempengaruhi temuan tersebut. Tidak mungkin menilai biaya audit secara pasti karena variabel yang menentukan biaya audit menggunakan biaya profesional, yang juga mencakup biaya ahli, pengeluaran, konsultan, dan biaya lainnya. Ide studi di masa depan: Jika bisnis ingin meningkatkan kualitas audit laporan keuangan, mereka mungkin mempertimbangkan untuk menggunakan layanan audit. Para akademisi berharap

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		<p>dengan melakukan penelitian ini, mahasiswa akan memperoleh keahlian audit yang nantinya dapat digunakan di dunia kerja. agar Anda dapat berkembang menjadi akuntan yang bertanggung jawab, mandiri, dan berperilaku baik serta berintegritas. Hal tersebut dapat menjadi referensi dan bahan pertimbangan ketika mengkaji faktor-faktor tambahan yang dapat mempengaruhi kualitas audit pada penelitian selanjutnya.</p>
Fitria Ade Irma Rispanyo	Pengaruh <i>Tenure Audit</i> , Rotasi Audihor,	Perusahaan subsektor makanan dan minuman

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Djoko Kristianto (2019)	Reputasi Auditor, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia mempunyai korelasi positif yang nyata antara kualitas audit dengan variabel <i>Tenure Audit</i> . Hal ini menunjukkan bahwa seorang auditor dapat benar-benar meningkatkan kualitas auditnya ketika mereka bekerja dengan pelanggan jangka panjang. Perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tidak terpengaruh oleh variabel rotasi auditor ditinjau dari kualitas audit. Demi menjaga independensinya, perusahaan akan terus
----------------------------	---	---

mengungkapkan aktivitas aktual yang terjadi di dalamnya, terlepas dari penerapan rotasi. Pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, variabel reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini berarti auditor kompeten yang menjunjung tinggi kualitas audit terlepas dari afiliasinya dengan KAP Empat Besar memiliki atribut yang serupa. Perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tidak mempunyai

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

			pengaruh signifikan variabel khusus auditor terhadap kualitas audit. Dengan demikian, untuk menghasilkan laporan audit yang berkualitas tinggi, baik auditor profesional maupun non-spesialis mempunyai pengalaman yang sama dalam mengungkapkan kondisi perusahaan.
Moh. Ali Darwis, E.Muhammad(2022)	Pengaruh <i>Tenure</i> <i>Audit</i> , Rotasi Audit dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang	<i>Tenure</i> <i>Audit</i> berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkam Rotasi Audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, Reputasi KAP juga tidak berpengaruh terhadap kualitas audit	

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		Terdaftar di Bursa Efek IndonSesia Tahun 2015 – 2019)	
	Adolpino Nainggolan, SE, M.Ak, Alfian (2021)	Pengaruh <i>Fee Audit</i> dan <i>Tenure Audit</i> dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019)	<p>1. Kualitas audit dipengaruhi oleh biaya audit. Karena auditor yang berkualitas akan mewakili informasi yang dimiliki oleh pemilik perusahaan, hal ini mengakibatkan biaya audit dari auditor yang berkualitas akan meningkat.</p> <p>2. Kualitas suatu audit tidak dipengaruhi oleh durasi audit. Hal ini menunjukkan bahwa independensi dan profesionalisme auditor dalam</p>

melakukan audit tidak dipengaruhi oleh lamanya keterlibatan KAP dengan klien.

3. Kualitas suatu audit tidak dipengaruhi oleh rotasi audit. Hal ini menunjukkan bahwa ikatan emosional yang berkembang dari waktu ke waktu antara auditor dan klien tidak mempengaruhi independensi auditor dalam melakukan audit.

4. Kombinasi *Fee audit*, *Tenure Audit*, dan rotasi audit berpengaruh

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

			terhadap kualitas audit sebesar 69,1%. Faktor lain yang tidak tercakup dalam penelitian ini, seperti ukuran perusahaan, reputasi KAP, ukuran KAP, dan lain sebagainya, berdampak pada sisa 30,9% kualitas audit.
10.	Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit, Reputasi Auditor dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit	Famelya Ayuni, Dian Fitria Handayani	1. fee audit mempunyai pengaruh signifikan dan positif terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021. Sedangkan rotasi audit, reputasi auditor dan spesialisasi auditor tidak berpengaruh

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Untuk mengetahui pengaruh variabel X dan variabel Y secara terpisah dengan melakukan uji t.

2.12 Pengembangan Hipotesis

Hipotesis yaitu penelitian dengan memprediksi waktu yang dikira lama, hipotesis dapat diartikan jawaban sesaat dari suatu masalah. Dari penelitian terdahulu maka hipotesis ini yang akan di kembangkan yaitu:

2.12.1 Pengaruh *Fee Audit* Terhadap Kualitas Audit

Ketika uang atau jenis pembayaran lainnya ditawarkan kepada atau diterima dari pelanggan atau pihak lain bentuk bayaran atas keterlibatan mereka, biaya audit adalah ketidakseimbangan atau gaji. Sebelum memulai proses audit, biaya audit ini tetap diputuskan sesuai dengan kesepakatan antara klien dan auditor.

Biaya audit adalah jumlah uang yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk membayar kantor akuntan publik untuk melakukan audit pada laporan keuangan mereka. Kantor akuntan publik membebankan biaya tertentu kepada kliennya untuk menyelesaikan layanan audit tersebut. Biaya dapat meningkat atau menurun. (Huljannah & Djamil, 2024) Menurut hasil penelitian (Herindra & Aprilyanti, 2023), *Fee Audit* berdampak kepada kualitas audit, tiada sama dengan hasil penelitian Ramdani pada tahun 2016 yang menginformasikan *Fee Audit* tidak berdampak terhadap kualitas audit karena tiada dapat mengantisipasi bagus atau tidaknya suatu audit. catatan. Berdasarkan wacana sebelumnya, hipotesis pertama dinyimpulkan yaitu :

HI: *Fee Audit* berpengaruh Terhadap Kualitas Audit

2.12.2 Pengaruh *Tenure Audit* Terhadap Kualitas Audit

Panjang saat kontrak auditor bersama pelanggan untuk mengerjakan jasa audit yang telah diatur sebelumnya dikenal sebagai masa jabatan mereka. Panjang atau pendeknya masa jabatan seorang auditor bergantung pada sejumlah faktor, termasuk hubungan perasaan auditor dengan klien, independensi, biaya, dan faktor lain yang dapat memengaruhi kinerja di perusahaan klien. Independensi dan kualitas audit seorang auditor mungkin terhambat oleh afiliasi jangka panjang yang memupuk ikatan yang cukup erat antara kedua pihak..

Hasil ini mendukung temuan penelitian (Suwarno et al., 2020) yang tidak melihat hubungan antara kualitas audit dengan variabel *Tenure Audit*. Selain itu, penelitian menunjukkan bahwa karena *Tenure KAP* tidak mutlak digunakan sebagai pembanding atau alat untuk mengukur kualitas audit, maka variabel *Tenure Audit* tidak mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini disebabkan masa jabatan KAP yang panjang tidak selalu dapat mengurangi independensi auditor sehingga menjaga kualitas audit tetap tinggi. Selain itu, masa jabatan yang singkat tidak selalu menunjukkan kualitas audit, karena auditor mungkin tidak memiliki keterampilan dan latar belakang yang diperlukan untuk melakukan audit inspeksi klien. Berdasarkan temuan penelitian Maria dkk pada tahun (2024), *Tenure Audit* berdampak kualitas audit. Berdasarkan perdebatan sebelumnya, hipotesis kedua dibangun antara lain :

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

H2: *Tenure Audit* berpengaruh Terhadap Kualitas Audit

2.12.3 Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit

Suatu organisasi atau korporasi wajib mengikuti peraturan rotasi audit yang mengharuskan dilakukannya pergantian Kantor Akuntan Publik. Durasi hubungan auditor-klien dapat mengecilkan objektivitas dan ketepatan auditor dalam mengerjakan tugas audit (Suddin, 2019)Sebab itu, rotasi audit perlu sebanding dengan pedoman yang dituangkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 yang diterbitkan 5 Februari 2008,rotasi audit akuntan publik dikerjakan setiap tiga tahun sekali, dan audit rotasi atas akuntan publik dikerjakan setiap tiga tahun sekali. Kantor akuntan publik dikerjakan setiap enam tahun sekali, guna mencegah adanya hubungan khusus antara auditor dan klien yang berdampak pada penurunan kualitas audit.

Temuan ini memperlihatkan bahwa rotasi audit tiada mempunyai dampak apapun terhadap kualitas audit. Rotasi audit tidak berdampak terhadap kualitaSs audit yang telah diselesaikan, juga tidak dapat mendukung terpeliharanya independensi auditor.

H2: Rotasi Audit berpengaruh Terhadap Kualitas Audit

2.12.4 Pengaruh Reputasi Auditor Tehadap Kualitas Audit

Kepercayaan masyarakat terhadap auditor melalui kinerjanya,dapat menjadikan reputasi auditor. Auditor dalam menjaga kepercayaan masyarakat dan terikat pada kehormatan auditor itu sendiri dan kantor

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

akuntan publik tempatnya beroperasi dengan menyampaikan pendapat yang sesuai dengan keadaan Perusahaan adalah tanggung jawab auditor (Suwarno et al., 2020)

Jika terjadi kegagalan audit, kerugian reputasi perusahaan kecil akan lebih kecil dibandingkan dengan perusahaan besar. Selain itu, karena ketergantungan ekonomi pada sejumlah kecil pelanggan kecil lebih sedikit dibandingkan dengan audit terhadap perusahaan kecil, maka audit terhadap bisnis besar tidak terlalu bergantung pada mereka. Karena berkurangnya penerimaan mereka terhadap keinginan klien untuk kepatuhan pelaporan keuangan serta berkurangnya kemauan untuk berdiskusi terhadap kualitas audit, perusahaan audit besar lebih siap untuk memberikan kualitas tersebut daripada memberikan konsesi. 2015 menyaksikan Putriadana Cahyonowati.

H4: Reputasi Auditor berpengaruh Terhadap Kualitas Audit

2.12.5 Pengaruh Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit

Menurut (Ayuni & Dian fitria handayani, 2023) mengklaim bahwa kualitas audit tidak dipengaruhi oleh spesialisasi auditor.. Tetapi menurut (Suwarno et al., 2020)) mengklaim bahwa auditor spesialis lebih baik daripada auditor non-spesialis dalam menemukan kesalahan dan masalah. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Sari et al. (2019) mengatakan bahwa kualitas auditor memiliki pengaruh besar terhadap kualitas audit.

Seorang auditor berpengalaman mempraktikkan audit di Perusahaan yang sama memiliki spesialisasi Seorang auditor spesialis mempunyai

profesionalisme audit pada perusahaan yang sama sebelumnya dan ini dapat membuat Auditor lebih memahami kondisi Perusahaan tempat auditor tersebut melakukan pengauditan Auditor ahli memiliki pemahaman dan keahlian luar biasa tentang pengendalian internal organisasi, risiko bisnis yang terkait dengan perusahaan, dan bahaya audit dalam industry. Untuk membantu auditor mengidentifikasi kekurangan atau kelainan dalam industri yang mereka audit, spesialisasi ini dapat meningkatkan efisiensi dan efektivitas dalam pengambilan keputusan mengenai laporan dan estimasi keuangan klien. (Suddin, 2019) Berdasarkan pembahasan di atas maka hipotesis empat dikembangkan antara lain :

H5: Spesialisasi Auditor berpengaruh Terhadap Kualitas Audit

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian

Observasi ini menggunakan metodologi penelitian asosiatif dengan menganalisa suatu topik yang dibahas yaitu hubungan antara dua variabel atau lebih serta menggunakan metode penelitian kuantitatif untuk menjawab pertanyaan tersebut. Variabel dependen (variabel terikat) disebut juga dengan variabel *output*, kriteria, atau konsekuensi menurut Sugiyono (2019) di penelitian (Anggraini et al., 2020) variabel dependen merupakan variabel yang bergantung pada variabel independent (bergantung pada variabel lainnya) Sementara itu, istilah variabel stimulus, prediktor, dan anteseden digunakan untuk menggambarkan variabel independen. Dalam bahasa Indonesia sering disebut sebagai variabel independen. Menurut (Anggraini et al., 2020; Purnomo & Aulia, 2019) variabel independen yaitu variabel yang mempunyai dampak positif maupun negatif, ataupun menjadi sumber, perubahan, atau kemunculan variabel dependen.

3.2 Jenis, Sumber, Teknik Pengumpulan Data

Jenis data yang akan digunakan berdasarkan tempo pengumpulan adalah data yang berbentuk data panel di padukan dengan data *cross-sectional* dan *time series*. Informasi yang pakai untuk penelitian asal di laporan keuangan perusahaan sampel yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia antara tahun 2019 hingga tahun 2022. Pengumpulan dilakukan dengan menggunakan prosedur dokumentasi dan dapat diakses di situs resmi BEI, www.idx.co.id.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.3 Populasi dan Sampel

Tujuan populasi dan sampel adalah untuk memperjelas hubungan antara *Fee Audit*, *Tenure Audit*, Rotasi Audit, Reputasi Auditor, dan Spesialisasi Audit dengan Kualitas Audit pada perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di BEI. Faktor-faktor tersebut merupakan variabel independen yang berdampak pada variabel dependen contohnya pada kualitas audit perusahaan *Food and Bevarage* yang terdaftar di BEI tahun 2019–2022. Penelitian ini menggunakan seluruh Perusahaan *Food and Bevarage* yang terdaftar di BEI tahun 2019–2022, dengan menggunakan metode *Purposive Sampling* untuk memilih sampelnya pada saat pengambilan sampel dilakukan. Faktor-faktor yang diperhitungkan sebagai berikut:

3.3.1 Kreteria Pemilihan Sampel

1. Perusahaan *Food and Bevarage* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2022.
2. Perusahaan *Food and Bevarage* yang menyajikan laporan keuangan tidak dalam rupiah tahun 2019-2022.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 3.1
Penentuan Sampel

No	Keterangan	Jumlah
1	Sektor <i>Food and Bevarage</i> yang terdaftar BEI	84
2	Sektor <i>Food and Beverage</i> yang tidak melaporkan laporan secara <i>Continue</i>	(-55)
3	Sektor <i>Food and Bevarage</i> tidak melaporkan keuangan auditan	(-4)
Jumlah		25
Periode 2019-2022 (4 Tahun)		100

Sumber : www.idx.co.id (data yang diolah tahun 2023)

Dari tabel 3.1 terlihat selama periode 4 tahun penelitian dengan total 84 perusahaan terdapat 25 perusahaan *Food and Baverage* yang terpilih menjadi sampel. Berikut nama perusahaan yang menjadi sampel untuk penelitian yang akan dilakukan, sebagai berikut :

Tabel 3.2
Sampel Penelitian

No	Kode	Perusahaan Tercatat	IPO
1	AALI	Astra Agro Lestari Tbk.	09 Des 1997
2	ADES	Akasha Wira International Tbk.	13 Jun 1994
3	AISA	FKS Food Sejahtera Tbk.	11 Jun 1997
4	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk.	10 Jul 2012
5	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk	14 Mei 2004

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

6	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk.	08 Mei 1995
7	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.	09 Jul 1996
8	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk.	05 Mei 2017
9	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk	19 Des 2017
10	DLTA	Delta Djakarta Tbk.	27 Feb 1984
11	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tb	10 Okt 2018
12	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk.	22 Jun 2017
13	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	07 Okt 2010
14	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk.	14 Jul 1994
15	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk.	15 Des 1981
16	MYOR	Mayora Indah Tbk.	04 Jul 1990
17	PANI	Pantai Indah Kapuk Dua Tbk.	18 Sep 2018
18	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk	18 Okt 1994
19	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk.	28 Jun 2010
20	SIPD	Sreeya Sewu Indonesia Tbk.	27 Des 1996
21	SKBM	Sekar Bumi Tbk.	28 Sep 2012
22	SKLT	Sekar Laut Tbk.	08 Sep 1993
23	STTP	Siantar Top Tbk.	16 Des 1996
24	TGKA	Tigaraksa Satria Tbk.	11 Jun 1990
25	ULTJ	Ultrajaya Milk Industry & Trad	02 Jul 1990

Sumber :www.idx.co.id (Data yang di olah tahun 2023)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.4 Variabel Penelitian dan Pengukuran

3.4.1 Kualitas Audit (Y)

Kualitas audit merupakan kemampuan seorang audithor dalam melaksanakan tugas audit yang sesuai dengan standar yang berlaku, salah satu indikator dalam kualitas audit yaitu tepat waktu dalam penyampaian laporan sesuai dengan kep-00015/BEI/01-2021. Batas maksimal pengumpulan laporan audit yaitu 90 hari. Kualitas Audit di ukur dengan menggunakan proxi ketepatan dalam penyampaian laporan audit. Skala *dummy* yaitu apabila kantor akuntan menyampaikan tepat waktu akan diberi nilai 1 dan jika tidak tepat diberi nilai 0 . (Ayuni & Dian fitria handayani, 2023)

3.4.2 Fee Audit (X1)

Menurut Mulyadi, upah audit merupakan pembayaran jasa audit KAP yaitu sejumlah uang yang dibayarkan kepada auditor atas jasanya disebut sebagai “biaya audit” (Herindra & Aprilyanti, 2023). Presiden Persatuan Indonesia menyatakan keputusan dalam menentukan *Fee Audit* di Indonesia wajib mempertimbangkan berbagai faktor, namun tanpa batas pada keperluan klien, kewajiban hukum, independensi, keterampilan kerja, tingkat tanggung jawab. dan kompleksitas pekerjaan. KEP.024/IAPI/VII/2008 untuk Akuntan Publik

$$Ln = \text{Professional Fees}$$

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.4.3 *Tenure Audit (X2)*

Periode audit merupakan panjang waktu yang dialokasikan auditor KAP untuk mengerjakan audit yang sama. Durasi operasi suatu bisnis, jumlah pelanggannya, dan jumlah waktu yang dicurakkannya untuk industri tertentu semuanya berkorelasi langsung. klien dapat mengubah kepribadiannya dengan hubungan kerja yang bagus dengan kliennya, pandangan dan objektif auditor dalam audit laporan keuangan, selain membahayakan independensi auditor.

Menurut (Dewi Karika1 & Ri, 2021) jumlah waktu yang dihabiskan antara auditor dan klien, yang dihitung dalam satuan tahun. Aturan pergantian auditor, yang diubah oleh pemerintah pada PP Nomor 20 Tahun 2015, mencakup pasal 11 ayat (1), yang memungkinkan KAP (Kantor Akuntan Publik) untuk melakukan audit perusahaan. Peraturan baru ini membatasi AP (Akuntan Publik) untuk melakukan audit selama lima tahun berturut-turut. Setelah melakukan audit selama lima tahun, AP (Akuntan Publik) diharuskan untuk memutuskan (menghentikan) auditnya pada perusahaan selama dua tahun. Setelah dua tahun, AP (Akuntan Publik) dapat melakukan audit kembali.

Menurut (Suwarno et al., 2020) berdasarkan lamanya hubungan auditor dengan kliennya audit tenure dihitung berdasarkan jumlah tahun pertama perikatan dimulai dengan angka 1, dan akan bertambah pada setiap tahunnya.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.4.4 Rotasi Audit (X3)

Pejabat negeri telah mewajibkan penggantian KAP yang menguntungkan pelanggan. Menurut (Herindra & Aprilyanti, 2023). rotasi KAP mendukung perusahaan dalam memusnahkan pelanggaran dan auditor yang sangat berkualitas. Kemampuan auditor untuk menangani masalah independensi saat ini mungkin terhambat oleh perubahan yang terlalu cepat pada pelanggan korporat, yang mengganggu, membebani Kerjasama antara auditor dan klien.

Menurut (Suwarno et al., 2020) Rotasi Audit diukur menggunakan Variabel Dummy 1 apabila terdapat Roasi Audit dan 0 apabila tidak terjadi Rotasi Audit.

3.4.5 Reputasi Auditor (X4)

Reputasi audit adalah salah satu yang memberikan pengaruh kepada kualitas audit. Hal ini terkait pada reputasi audit, yang terjadi tidak terlalu berdampak terhadap kualitas audit; Hal ini mungkin terjadi karena firma akuntansi *Big four* mendominasi pasar audit perusahaan tercatat. Ada kemungkinan lebih lanjut: pasar tidak dapat sering melihat opini pihak yang menyerahkan laporan keuangan yang telah diaudit. Investor memiliki kepercayaan sangat besar terhadap data akuntansi yang dikeluarkan oleh auditor ahli, menurut Astrini (2013).

(Suwarno et al., 2020). Reputasi auditor dilihat dengan kepercayaan masyarakat kepada auditor melalui kinerja. Seorang auditor harus bisa

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

menjaga kepercayaan masyarakat juga terikat pada kehormatan kantor akuntan publik tempatnya bekerja dan auditor itu sendiri dengan membayarkan pendapat yang sesuai hal Perusahaan tersebut ditemukan bukti bahwa meningkatkan kualitas laporan keuangan. Variabel Dummy dalam sistem pengukuran, yang diberi nilai 1 jika perusahaan menggunakan KAP Big Four dan 0 jika menggunakan KAP Non-Big Four, memberikan bukti bahwa rotasi auditor digunakan untuk memprediksi masa jabatan auditor.

3.4.6 Spesialisasi Audit (X5)

Keterampilan pemahaman yang lebih baik soal pengendalian internal perusahaan, risiko bisnis, dan risiko audit dalam suatu industri diperoleh dengan mengkhususkan diri sebagai auditor. Dalam penelitian ini, variabel dummy digunakan untuk mengukur hasilnya. Perusahaan yang diaudit oleh auditor non-spesialis akan menerima nilai 0, sedangkan perusahaan yang diaudit oleh auditor spesialis akan menerima nilai 1. Seorang auditor dianggap spesialis jika mereka mengendalikan setidaknya 15% perusahaan dalam suatu industri. Persentase auditor industry specialization (AIS) dihitung sebagai berikut:

$$AIS = \frac{\text{Jumlah klien KAP dalam industri}}{\text{Jumlah emiten dalam Industri}} \times 100\%$$

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.5 Analisis Data

Dengan menggunakan alat ukur Eviews 12, pendekatan analisis regresi logistik (logistik regresi) menjadi pendekatan yang dipakai di penelitian ini. Karena variabel dependen (apakah kualitas audit ada atau tidak) adalah biner, maka digunakan metode analisis regresi logistik. Fakta bahwa variabel independen terdiri dari variabel kontinue (metrik) dan kategorikal (nonmetrik) menghalangi asumsi distribusi normal. Karena tidak perlu berasumsi bahwa data pada variabel independen adalah normal, analisis regresi logistik dapat digunakan dalam situasi ini. Langkah-langkah dalam melakukan pengujian dengan uji regresi logistik dijelaskan sebagai berikut:

3.5.1 Deskriptif Statistik

Temuan penelitian seperti nilai minimum, maksimum, rata-rata (mean), dan standar deviasi semuanya dapat dijelaskan atau ditampilkan dengan menggunakan statistik deskriptif (Cahyati et al., 2021)

3.5.2 Regresi Logistik

3.5.2.1 Uji Kelayakan Keseluruhan Model (*Overall Fit Model Test*)

Overall model fit digunakan untuk menentukan apakah variabel dependen dipengaruhi oleh setiap variabel independen. Berdasarkan fungsi *Likelihood*, statistik digunakan. Probabilitas L adalah kemungkinan bahwa model yang diusulkan sesuai dengan data yang diberikan. (Ghozali, 2018). Overall model fit digunakan untuk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

menentukan apakah setiap variabel independen memiliki dampak simultan pada variabel dependen. Fungsi Likelihood adalah dasar statistik yang digunakan. Saat menguji peran simultan variabel independen dalam suatu model atau menentukan apakah variabel tersebut secara bersamaan memengaruhi variabel dependen, statistik Likelihood Ratio digunakan. Variabel independen secara simultan memengaruhi variabel dependen jika nilai statistik Prob LR kurang dari 0,05.

3.5.2.2 Uji Kelayakan Model Regresi (*Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test*)

Menurut (Ghozali, 2018) Hipotesis nol, menurut *Uji Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit*, adalah tidak ada perbedaan yang jelas antara nilai-nilai yang diamati dari model dan nilai-nilai yang diamati, yang menunjukkan bahwa data empiris sesuai dengan model. Hipotesis tidak ditolak jika nilai statistik *Hosmer and Lemeshow* sama dengan atau kurang dari 0,05. Karena model tidak dapat mengantisipasi nilai-nilai yang diamati, goodness of fit-nya buruk..

3.5.2.3 Koefisien Determinasi

Koefisien determinasi regresi logistik dapat ditemukan menggunakan nilai Nagelkerke R Square, yang merupakan penyesuaian terhadap koefisien Cox dan Snell untuk menjamin bahwa nilainya akan bervariasi dari 0 hingga 1. Mirip dengan nilai R Square dalam regresi berulang, nilai Nagelkerke R Square dapat dianggap sebagai berikut: nilai

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

mendekati nol menunjukkan bahwa variabel tidak memiliki kemampuan signifikan untuk menjelaskan variabel dependen, sedangkan nilai yang lebih kecil menunjukkan bahwa variabel independen dapat membentuk semua informasi yang diperlukan untuk memprediksi variabilitas variabel dependen. (Ghozali,2018)

3.5.2.4 Pengujian Akurasi Model

Pengujian akurasi model bertujuan menilai berapa baik data yang dipakai dalam menghasilkan output prediksi model yang digunakan, sekaligus sebagai ukuran akurasi model terhadap konteks penelitian yang dilagukan. Pengujian akurasi model ini dapat dilihat dari tabel evaluasi prediksi-ekspektasi yang dihasilkan oleh perangkat lunak Eviews versi 12. Tabel evaluasi prediksi-ekspektasi dalam penelitian ini memperlihatkan nilai estimasi yang akurat dan tidak akurat berdasarkan model penelitian.

3.5.3 Model Regresi Logistik Yang Terbentuk

Karena variabel pergantian auditor bersifat dikotomis, maka dilakukan studi analisis regresi logistik. Studi ini (yang berfokus pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2019 hingga 2022) menguji pengaruh biaya audit, masa kerja audit, rotasi audit, reputasi auditor, dan spesialisasi audit terhadap kualitas audit. Persamaan regresi logistik dalam studi ini adalah sebagai berikut:

$$KA = \alpha + \beta_1 Fe + \beta_2 Ro + \beta_3 Re + \beta_4 Spe + \ell$$

Keterangan :

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KA : Kualitas Audit
 A : Konstanta
 β_1 - β_4 : Koefisien Regresi
 Fe : Fee Audit
 Ro : Rotasi Audit
 Re : Reputasi Auditor
 Spe : Spesialisasi Auditor
 ϵ : error

3.5.4 Uji Hipotesis**3.5.5 Uji Parsial (*t test*)**

Uji ini dapat membantu memberikan informasi seberapa besar kontribusi tiap-tiap variabel independen dalam memperlihatkan fluktuasi variabel dependen, baik secara individu maupun kolektif (Pusporini et al., 2018)

1. Jika terdapat nilai probabilitas *t* kurang dari 0,05, variabel dependen memengaruhi variabel independen. Jika nilai probabilitas dengan klausa ini kurang dari 0,05, hipotesis diterima. Namun, hal ini memperlihatkan bahwa setiap variabel independen memengaruhi variabel dependen dengan cara yang berbeda.
2. Hipotesis 0 ditolak misalnya angka probabilitas lebih besar dari 0,05. Mengingat dapat menunjukkan pengaruh unik variabel X terhadap variabel Y.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

PENUTUP

1 Kesimpulan

penelitian ini di buat dengan tujuan untuk bagaimana Pengaruh *Fee Audit*, *Tenure Audit*, Rotasi Audit, Reputasi Auditor dan Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit Study Pada Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di BEI Tahun 2019-2022, Berdasarkan hasil pengujian yang di lakukan dapat disimpulkan bahwa :

1. Pada variabel *Fee Audit* menjelaskan *Fee Audit* tidak berdampak terhadap Kualitas Audit. Yang artinya besaran *Fee Audit* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, *Fee Audit* bergantung kepada kesepakatan auditor dan kliennya
2. Variabel *Tenure Audit* tidak berdampak terhadap Kualitas Audit, lamanya perikatan suatu KAP dengan klien tidak mengurangi independensi auditor dalam melaksanakan audit.
3. Rotasi Audit tidak berdampak terhadap Kualitas Audit, hubungan emosional antara klien dan auditor tidak mengurangi independensi seorang auditor dalam melaksanakan tugasnya.
4. Reputasi Audit berdampak terhadap Kualitas Audit seorang auditor yang memegang independensi yang baik akan membuat klien nya merasa percaya dan yakin akan hasil dari sebuah laporan.
5. Spesialisasi Audit tidak berdampak terhadap Kualitas Audit.seorang akuntan yang menguasai bidangnya auditor yang memiliki

pengetahuan tentang bidangnya memberika mampu memberikan kepercayaan terhadap kliennya.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penulis mengakui yang menjadi kekurangan yang ada dalam penelitian ini dan sangat disadari penulis antara lain:

1. penelitian terbatas, dimana hanya pada *Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit, Reputasi Auditor dan Spesialisasi Audit*, masih banyak variabel yang tidak diteliti.
2. penelitian hanya meneliti perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia saja, hal ini tidak dapat mewakili keadaan pada sektor lain.

5.3 Saran

Masih banyak kekurangan penelitian yang sangat disadari penulis sebagai berikut dan penulis menginginkan memberikan tambahan atau pengembangan dalam penelitian lainnya saran yang diberikan:

1. Pada penelitian berikutnya agar dapat untuk meneliti sektor perusahaan yang ada di BEI.
2. Terdapat banyak faktor yang mempengaruhi kualitas audit yang belum ada di penelitian ini harap peneliti selanjutnya melanjutkan dengan menggunakan variabel-variabel independent lainnya.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR PUSTAKA

- Al-Quran Surah An-Nisa Ayat 135
- Diriwayatkan oleh Abu Dawud 3535 dan At-Tirmidzi 1264, ia berkata, “ini adalah hadis hasan gharib”. Lihatlah, As-Silsilah Ash-Shahihah oleh Al-Albani 424].
- Dolpino Nainggolan, & Alfian. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019). *Jurnal Liabilitas*, 6(2), 28–37. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v6i2.77>
- Aji Pamungkas, S., Indri Purnamasari, D., & Widyastuti, W. (2022). The effect of audit tenure, audit fee, audit committee, and company size on audit quality. *Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 3(2), 166–175. <https://current.ejournal.unri.ac.id>
- Anggraini, Y. B., Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., Bisnis, D. A. N., & Surakarta, U. M. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Reputasi Auditor, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Food And Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Jurnal Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Ayuni, F., & Dian fitria handayani. (2023). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit, Reputasi Auditor dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, 8(1), 41–56. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v8i1.2958>
- Gahyati, W. N., Hariyanto, E., Setyadi, E. J., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Fee Audit, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019). *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 51–62. <https://doi.org/10.30595/ratio.v2i1.10372>
- Dewi Karika1, S. S. E. P., & Ri, U. I. N. S. S. K. (2021). Pengaruh Audit Tenure Dan Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(2), 1457–1504.
- Dinillah, S., & Djamil, N. (2024). *Pengaruh Audit Committee, Audit Quality, Financial Stability dan Financial Target Terhadap Financial Statement Fraud pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar pada BEI Tahun 2021-2022*. 2(1), 317–329.
- Herindra, C., & Aprilyanti, R. (2023). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Spesialisasi Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Food and Beverages yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tahun 2017 – 2021). *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 2(2), 1–15.

Huljannah, M., & Djamil, N. (2024). Abnormal Audit Fee pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2022 dan Faktor yang Mempengaruhinya. *JRIE: Jurnal Rumpun Ilmu Ekonomi*, 2(1), 48–65. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10797170>

Immanuel, R., Nur, E., & Yuyetta, A. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penetapan Audit Fees (Studi Empirik Pada Perusahaan Manufaktur di BEI). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Indriyani, A., Novius, A., & Mukhlis, F. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Kualitas Audit Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Prosiding Konferensi Riset Akuntansi*, 1(1), 299–303.

Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *EkoPreneur*, 1(1), 50. <https://doi.org/10.32493/ekop.v1i1.3668>

Pusporini, P. A., Ifa, K., & Rizal, N. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(September), 1–7.

Rudyawan, A. P., & Badera, I. D. N. (2009). Opini Audit Going Concern: Kajian Berdasarkan Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, Leverage, Dan Reputasi Auditor. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 4(2), 129–138.

Siddin, A. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Reputasi auditor dan Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informas*, 15(4), 551–561. <https://doi.org/10.33061/jasti.v15i4.3737>

Swarno, A. E., Anggraini, Y. B., & Puspawati, D. (2020). Audit Fee, Audit Tenure, Auditor's Reputation, and Audit Rotation on Audit Quality. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 5(1), 61–70. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v5i1.10678>

LAMPIRAN

Lampiran 1.

Perusahaan Food And Beverage yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022

No	Kode	Nama Perusahaan	Tanggal Pencatatan
1	AALI	Astra Agro Lestari Tbk.	09 Des 1997
2	ADES	Akasha Wira International Tbk.	13 Jun 1994
3	AISA	FKS Food Sejahtera Tbk.	11 Jun 1997
4	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk.	10 Jul 2012
5	ANJT	Austindo Nusantara Jaya Tbk.	08 Mei 2013
6	AGAR	Asia Sejahtera Mina Tbk.	02 Des 2019
7	ANDI	Andira Agro Tbk.	16 Agt 2018
8	ASHA	Cilacap Samudera Fishing Indus	27 Mei 2022
9	AMMS	Agung Menjangan Mas Tbk.	04 Agt 2022
10	BISI	BISI International Tbk.	28 Mei 2007
11	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk	14 Mei 2004
12	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk.	08 Mei 1995
13	BWPT	Eagle High Plantations Tbk.	27 Okt 2009
14	BEEF	Estika Tata Tiara Tbk.	10 Jan 2019
15	BOBA	Formosa Ingredient Factory Tbk	01 Nov 2021
16	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.	09 Jul 1996
17	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk	18 Mar 1991
18	CPRO	Central Proteina Prima Tbk.	28 Nov 2006
19	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk.	05 Mei 2017
20	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk	19 Des 2017
21	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk	20 Mar 2019
22	CMRY	Cisarua Mountain Dairy Tbk.	06 Des 2021
23	CRAB	Toba Surimi Industries Tbk.	10 Agt 2022
24	CBUT	Citra Borneo Utama Tbk.	08 Nov 2022
25	CPRO	Central Proteina Prima Tbk.	28 Nov 2006
26	DLTA	Delta Djakarta Tbk.	27 Feb 1984
27	DSFI	Dharma Samudera Fishing Indust	24 Mar 2000
28	DSNG	Dharma Satya Nusantara Tbk.	14 Jun 2013
29	DPUM	Dua Utama Makmur Tbk.	8 Des 2015
30	DEWI	Dewi Shri Farmindo Tbk.	18 Jul 2022
31	ENZO	Morenzo Abadi Perkasa Tbk.	14 Sep 2020
32	FAPA	FAP Agri Tbk.	04 Jan 2021
33	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk.	08 Jan 2019

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

34	FISH	FKS Multi Agro Tbk.	18 Jan 2002
35	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tb	10 Okt 2018
36	GULA	Aman Agrindo Tbk.	03 Agt 2022
37	GOLL	Golda Plantation Tbk.	23 Des 2014
38	GZCO	Gozco Plantations Tbk.	15 mei 2008
39	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk.	22 Jun 2017
40	IBOS	Indo Boga Sukses Tbk.	25 Apr 2022
41	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	07 Okt 2010
42	IKAN	Era Mandiri Cemerlang Tbk.	12 Feb 2020
43	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk.	14 Jul 1994
44	IPPE	Indo Pureco Pratama Tbk.	09 Des 2021
45	JARR	Jhonlin Agro Raya Tbk.	04 Agt 2022
46	JAWA	Jaya Agra Wattie Tbk.	30 Mei 2011
47	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk.	23 Okt 1989
48	KEJU	Mulia Boga Raya Tbk.	25 Nov 2019
49	LSIP	PP London Sumatra Indonesia Tb	05 Jul 1996
50	MAGP	Multi Agro Gemilang Plantation	16 Jan 2013
51	MAIN	Malindo Feedmill Tbk.	10 Feb 2006
52	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk.	15 Des 1981
53	MYOR	Mayora Indah Tbk.	04 Jul 1990
54	MKTR	Menthobi Karyatama Raya Tbk.	08 Nov 2022
55	MGRO	Mahkota Group Tbk.	12 Jul 2018
56	NASI	Wahana Inti Makmur Tbk.	13 Des 2021
57	OILS	Indo Oil Perkasa Tbk.	06 Sep 2021
58	PALM	Provident Investasi Bersama Tb	08 Okt 2012
59	PANI	Pantai Indah Kapuk Dua Tbk.	18 Sep 2018
60	PSGO	Palma Serasih Tbk.	25 Nov 2019
61	PMMP	Panca Mitra Multiperdana Tbk.	18 Des 2020
62	PGUN	Pradiksi Gunatama Tbk.	07 Jul 2020
63	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk	18 Okt 1994
64	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk.	28 Jun 2010
65	SGRO	Sampoerna Agro Tbk.	18 Jun 2007
66	SIMP	Salim Ivomas Pratama Tbk.	09 Jun 2011
67	SIPD	Sreeya Sewu Indonesia Tbk.	27 Des 1996
68	SKBM	Sekar Bumi Tbk.	28 Sep 2012
69	SKLT	Sekar Laut Tbk.	08 Sep 1993
70	SMAR	Smart Tbk.	20 Nov 1992
71	SSMS	Sawit Sumbermas Sarana Tbk.	12 Des 2013

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

72	STAA	Sumber Tani Agung Resources Tb	10 Mar 2022
73	STTP	Siantar Top Tbk.	16 Des 1996
74	TAPG	Triputra Agro Persada Tbk.	12 Apr 2021
75	TAYS	Jaya Swarasa Agung Tbk.	06 Des 2021
76	TBLA	Tunas Baru Lampung Tbk.	14 Feb 2000
77	TGKA	Tigaraksa Satria Tbk.	11 Jun 1990
78	TLDN	Teladan Prima Agro Tbk.	12 Apr 2022
79	TRGU	Cerestar Indonesia Tbk.	08 Jul 2022
80	ULTJ	Ultrajaya Milk Industry & Trad	02 Jul 1990
81	UNSP	Bakrie Sumatera Plantations Tb	06 Mar 1990
82	WAPO	Wahana Pronatural Tbk.	22 Jun 2001
83	WMPP	Widodo Makmur Perkasa Tbk.	06 Des 2021
84	WMUU	Widodo Makmur Unggas Tbk.	02 Feb 2021



UIN SUSKA RIAU

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 2. Eliminasi Data

No	Kode	Terdaftar di BEI tahun 2019-2022	laporan secara continue	Melaporkan keuangan auditan	Keterangan
1	AALI	√	√	√	sampel
2	ADES	√	√	√	sampel
3	AISA	√	√	√	sampel
4	ALTO	√	√	√	sampel
5	ANJT	√			eliminasi
6	AGAR	√			eliminasi
7	ANDI	√			eliminasi
8	ASHA				eliminasi
9	AMMS				eliminasi
10	BISI	√			eliminasi
11	BTEK	√	√	√	sampel
12	BUDI	√	√	√	sampel
13	BWPT	√			eliminasi
14	BEEF	√			eliminasi
15	BOBA				eliminasi
16	CEKA	√	√	√	sampel
17	CPIN	√			eliminasi
18	CPRO	√			eliminasi
19	CLEO	√	√	√	sampel
20	CAMP	√	√	√	sampel
21	COCO	√			eliminasi
22	CMRY				eliminasi
23	CRAB				eliminasi
24	CBUT				eliminasi
25	CPRO	√			eliminasi
26	DLTA	√	√	√	sampel
27	DSFI	√			eliminasi
28	DSNG	√			eliminasi
29	DPUM	√			eliminasi
30	DEWI				eliminasi
31	ENZO				eliminasi
32	FAPA				eliminasi
33	FOOD	√			eliminasi
34	FISH	√			eliminasi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

35	GOOD	√	√	√	sampel
36	GULA				eliminasi
37	GOLL	√			eliminasi
38	GZCO	√	√		eliminasi
39	HOKI	√	√	√	sampel
40	IBOS				eliminasi
41	ICBP	√	√	√	sampel
42	IKAN				eliminasi
43	INDF	√	√	√	sampel
44	IPPE				eliminasi
45	JARR				eliminasi
46	JAWA	√			eliminasi
47	JPFA	√			eliminasi
48	KEJU	√			eliminasi
49	LSIP	√			eliminasi
50	MAGP	√			eliminasi
51	MAIN	√			eliminasi
52	MLBI	√	√	√	sampel
53	MYOR	√	√	√	sampel
54	MKTR				eliminasi
55	MGRO	√			eliminasi
56	NASI				eliminasi
57	OILS				eliminasi
58	PALM	√			eliminasi
59	PANI	√	√	√	sampel
60	PSGO	√			eliminasi
61	PMMP				eliminasi
62	PGUN				eliminasi
63	PSDN	√	√	√	sampel
64	ROTI	√	√	√	sampel
65	SGRO	√			eliminasi
66	SIMP	√			eliminasi
67	SIPD	√	√	√	sampel
68	SKBM	√	√	√	sampel
69	SKLT	√	√	√	sampel
70	SMAR	√			eliminasi
71	SSMS	√			eliminasi
72	STAA				eliminasi
73	STTP	√	√	√	sampel

© H

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

74	TAPG				eliminasi
75	TAYS				eliminasi
76	TBLA	√			eliminasi
77	TGKA	√	√	√	sampel
78	TLDN				eliminasi
79	TRGU				eliminasi
80	ULTJ	√	√	√	sampel
81	UNSP	√			eliminasi
82	WAPO	√			eliminasi
83	WMPP				eliminasi
84	WMUU				eliminasi

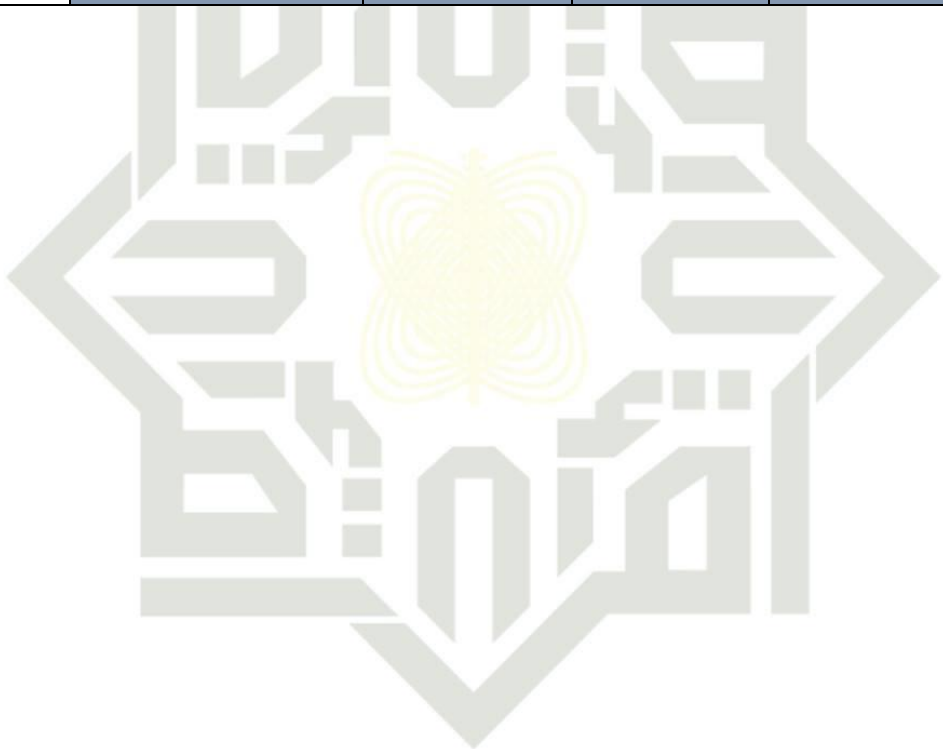
© H

Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Lampiran 3.
Tabulasi Data Penelitian

NO	Kode	Tahun	KA	FA	TA	ROA	REA	SA
1	AALI	2019	1	232.805	1	1	1	1
		2020	1	232.554	2	0	0	1
		2021	1	232.641	3	1	0	1
		2022	1	233.125	4	0	0	1
2	ADES	2019	1	197.642	1	0	0	0
		2020	1	200.002	2	1	0	0
		2021	1	198.070	3	0	0	0
		2022	1	198.793	4	0	0	0
3	AISA	2019	0	211.187	1	0	0	0
		2020	1	209.662	2	1	0	0
		2021	0	216.788	1	1	1	1
		2022	1	217.385	2	0	1	1
4	ALTO	2019	0	199.221	1	1	0	0
		2020	0	199.240	1	1	0	0
		2021	0	205.169	2	0	0	0
		2022	0	197.414	3	0	0	0
5	BTEK	2019	0	203.899	1	1	0	0
		2020	0	207.020	2	0	0	0
		2021	0	209.774	3	0	0	0
		2022	1	221.370	4	1	0	0
6	BUDI	2019	1	203.604	1	1	0	0
		2020	1	220.259	2	0	0	0
		2021	0	218.472	3	1	0	0
		2022	1	220.617	4	0	0	0
7	CAMP	2019	0	191.336	1	0	0	0
		2020	1	191.626	2	1	0	0
		2021	1	0	3	1	0	0
		2022	1	192.751	4	0	0	0
8	CEKA	2019	1	213.781	1	0	1	1
		2020	1	213.463	2	1	1	1
		2021	1	215.806	3	0	1	1
		2022	1	216.314	4	0	1	1
9	CLEO	2019	1	218.618	1	1	0	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

		2020	1	224.814	2	0	0	0
		2021	1	224.621	3	0	0	0
		2022	1	227.497	4	1	0	0
10	DLTA	2019	1	212.606	1	1	0	0
		2020	1	206.059	2	1	0	0
		2021	1	206.059	3	0	0	0
		2022	1	208.433	4	0	0	0
11	GOOD	2019	0	202.024	1	0	1	1
		2020	0	210.222	2	0	1	1
		2021	1	226.323	1	1	1	0
		2022	1	224.529	2	0	1	0
12	HOKI	2019	1	219.576	1	0	0	0
		2020	0	219.351	2	0	0	0
		2021	0	219.022	3	1	0	0
		2022	1	219.308	4	0	0	0
13	ICBP	2019	1	205.519	1	1	1	1
		2020	1	185.978	2	1	1	1
		2021	1	184.334	3	1	1	1
		2022	1	184.557	4	0	1	1
14	INDF	2019	1	200.135	1	1	1	1
		2020	1	198.565	2	1	1	1
		2021	1	197.440	3	1	1	1
		2022	1	198.664	4	0	1	1
15	MLBI	2019	1	211.511	1	1	1	0
		2020	1	211.187	2	0	1	0
		2021	1	211.980	3	1	1	0
		2022	1	209.293	4	0	1	0
16	MYOR	2019	1	226.045	1	1	0	0
		2020	1	227.221	2	0	0	0
		2021	1	219.580	3	0	0	0
		2022	0	229.825	4	1	0	0
17	PANI	2019	1	227.895	1	1	0	0
		2020	0	221.403	2	0	0	0
		2021	1	227.584	1	1	0	0
		2022	1	214.223	2	0	0	0
18	PSDN	2019	1	208.386	1	1	1	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

		2020	0	189.803	2	1	0	0
		2021	0	217.997	3	0	0	0
		2022	1	218.304	4	0	0	0
19	ROTI	2019	1	204.017	1	1	1	1
		2020	1	205.001	1	0	1	0
		2021	1	205.607	2	1	1	0
		2022	1	206.011	3	0	1	0
20	SIDF	2019	0	191.435	1	0	0	0
		2020	0	192.741	2	0	0	0
		2021	0	188.401	3	1	0	0
		2022	1	188.211	4	1	0	0
21	SKBM	2019	1	202.124	1	1	0	0
		2020	0	203.544	2	0	0	0
		2021	0	204.044	3	0	0	0
		2022	1	203.078	4	1	0	0
22	SKLT	2019	1	195.713	1	1	0	0
		2020	1	195.713	2	0	0	0
		2021	1	195.713	3	0	0	0
		2022	1	196.068	4	1	0	0
23	STTP	2019	0	216.391	1	0	0	0
		2020	0	213.935	2	1	0	0
		2021	0	218.231	1	1	0	0
		2022	0	216.641	2	1	0	0
24	TGKA	2022	0	187.391	1	1	0	0
		2019	0	188.344	2	0	0	0
		2020	0	189.215	3	0	0	0
		2021	1	192.007	4	1	0	0
25	ULTJ	2019	1	211.187	1	0	0	0
		2020	1	212.134	2	1	0	0
		2021	1	211.794	3	0	0	0
		2022	1	212.409	4	0	0	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 4.
Tabulasi Kualitas Audit (Y)

NO	Kode	Tahun	Tanggal Laporan keuangan	Tanggal Laporan Audit	Dummy
1	AALI	2019	31/12/2019	20/02/2020	1
		2020	31/12/2020	19/02/2021	1
		2021	31/12/2021	21/02/2022	1
		2022	31/12/2022	20/02/2023	1
2	ADES	2019	31/12/2019	27/03/2020	1
		2020	31/12/2020	30/04/2021	1
		2021	31/12/2021	30/03/2022	1
		2022	31/12/2022	30/03/2023	1
3	AISA	2019	31/12/2019	26/06/2020	0
		2020	31/12/2020	29/03/2021	1
		2021	31/12/2021	27/04/2022	0
		2022	31/12/2022	31/03/2022	1
4	ALTO	2019	31/12/2019	17/04/2020	0
		2020	31/12/2020	20/05/2021	0
		2021	31/12/2021	27/04/2022	0
		2022	31/12/2022	17/04/2023	0
5	BTEK	2019	31/12/2019	29/05/2020	0
		2020	31/12/2020	25/05/2021	0
		2021	31/12/2021	26/04/2022	0
		2022	31/12/2022	29/03/2023	1
6	BUDI	2019	31/12/2019	30/03/2020	1
		2020	31/12/2020	29/03/2021	1
		2021	31/12/2021	25/04/2022	0
		2022	31/12/2022	29/03/2023	1
7	CAMP	2019	31/12/2019	24/04/2020	0
		2020	31/12/2020	26/03/2021	1
		2021	31/12/2021	25/03/2022	1
		2022	31/12/2022	30/03/2022	1
8	CEKA	2019	31/12/2019	19/03/2020	1
		2020	31/12/2020	29/03/2021	1
		2021	31/12/2021	29/03/2022	1
		2022	31/12/2022	16/03/2023	1
9	CLEO	2019	31/12/2019	09/03/2020	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau		2020	31/12/2020	16/03/2021	1
10	DLTA	2021	31/12/2021	11/03/2022	1
		2022	31/12/2022	27/03/2023	1
		2019	31/12/2019	20/03/2020	1
		2020	31/12/2020	30/03/2021	1
11	GOOD	2021	31/12/2021	30/03/2022	1
		2022	31/12/2022	30/03/2023	1
		2019	31/12/2019	08/05/2020	0
		2020	31/12/2020	10/05/2021	0
12	HOKI	2021	31/12/2021	04/03/2022	1
		2022	31/12/2022	27/02/2023	1
		2019	31/12/2019	30/03/2020	1
		2020	31/12/2020	16/04/2021	0
13	ICBP	2021	31/12/2021	27/04/2022	0
		2022	31/12/2022	30/03/2023	1
		2019	31/12/2019	20/03/2020	1
		2020	31/12/2020	19/03/2021	1
14	INDF	2021	31/12/2021	29/03/2022	1
		2022	31/12/2022	23/03/2023	1
		2019	31/12/2019	20/03/2020	1
		2020	31/12/2020	19/03/2021	1
15	MLBI	2021	31/12/2021	19/03/2022	1
		2022	31/12/2022	23/03/2023	1
		2019	31/12/2019	21/02/2020	1
		2020	31/12/2020	05/03/2021	1
16	MYOR	2021	31/12/2021	25/02/2022	1
		2022	31/12/2022	06/03/2023	1
		2019	31/12/2019	30/03/2020	1
		2020	31/12/2020	30/03/2021	1
17	PANI	2021	31/12/2021	29/03/2022	1
		2022	31/12/2022	17/04/2023	0
		2019	31/12/2019	24/03/2020	1
		2020	31/12/2020	23/04/2021	0
18	PSDN	2021	31/12/2021	22/04/2022	1
		2022	31/12/2022	30/03/2023	1
18	PSDN	2019	31/12/2019	30/03/2020	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

19	ROTI	2020	31/12/2020	19/05/2021	0
		2021	31/12/2021	08/04/2022	0
		2022	31/12/2022	30/03/2023	1
		2019	31/12/2019	28/02/2020	1
20	SIDF	2020	31/12/2020	29/03/2021	1
		2021	31/12/2021	02/03/2022	1
		2022	31/12/2022	28/02/2023	1
		2019	31/12/2019	29/05/2020	0
21	SKBM	2020	31/12/2020	21/04/2021	0
		2021	31/12/2021	20/04/2022	0
		2022	31/12/2022	29/03/2023	1
		2019	31/12/2019	30/03/2020	1
22	SKLT	2020	31/12/2020	21/05/2021	0
		2021	31/12/2021	20/04/2022	0
		2022	31/12/2022	29/03/2023	1
		2019	31/12/2019	12/03/2020	1
23	STTP	2020	31/12/2020	09/03/2021	1
		2021	31/12/2021	16/03/2022	1
		2022	31/12/2022	29/03/2023	1
		2019	31/12/2019	27/05/2020	0
24	TGKA	2020	31/12/2020	25/05/2021	0
		2021	31/12/2021	09/05/2022	0
		2022	31/12/2022	28/04/2023	0
		2019	31/12/2019	20/05/2020	0
25	ULTJ	2020	31/12/2020	29/04/2021	0
		2021	31/12/2021	25/04/2022	0
		2022	31/12/2022	24/03/2023	1
		2019	31/12/2019	20/03/2020	1
	ULTJ	2020	31/12/2020	01/04/2021	1
		2021	31/12/2021	30/03/2022	1
		2022	31/12/2022	30/03/2023	1
		2019	31/12/2019	20/03/2020	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 5.
Tabulasi Data *Fee Audit* (X1)

NO	Kode	Tahun	<i>Fee Audit</i>	Rasio
1	AALI	2019	Rp 12.900.000.000	23.2805
		2020	Rp 12.580.000.000	23.2554
		2021	Rp 12.690.000.000	23.2641
		2022	Rp 13.320.000.000	23.3125
2	ADES	2019	Rp 383,250,000	197.642
		2020	Rp 485,250,000	200.002
		2021	Rp 400,000,000	198.070
		2022	Rp 430,000,000	198.793
3	AISA	2019	Rp 1,485,000,000	211.187
		2020	Rp 1,275,000,000	209.662
		2021	Rp 2,600,000,000	216.788
		2022	Rp 2,760,000,000	217.385
4	ALTO	2019	Rp 448,800,000	199.221
		2020	Rp 449,675,000	199.240
		2021	Rp 813,500,545	205.169
		2022	Rp 374,600,000	197.414
5	BTEK	2019	Rp 716,517,088	203.899
		2020	Rp 978,917,816	207.020
		2021	Rp 1,289,407,354	209.774
		2022	Rp 4,111,447,110	221.370
6	BUDI	2019	Rp 695,700,000	203.604
		2020	Rp 3,679,000,000	220.259
		2021	Rp 3,077,000,000	218.472
		2022	Rp 3,813,000,000	220.617
7	CAMP	2019	Rp 204,000,000	191.336
		2020	Rp 210,000,000	191.626
		2021	Rp -	0
		2022	Rp 235,000,000	192.751
8	CEKA	2019	Rp 1,924,868,568	213.781
		2020	Rp 1,864,515,100	213.463
		2021	Rp 2,356,830,369	215.806
		2022	Rp 2,479,750,134	216.314
9	CLEO	2019	Rp 3,122,267,764	218.618

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2020	Rp	5,801,891,957	224.814
		2021	Rp	5,690,602,404	224.621
		2022	Rp	7,586,961,620	227.497
10	DLTA	2019	Rp	1,711,500,000	212.606
		2020	Rp	889,230,000	206.059
		2021	Rp	889,230,000	206.059
11	GOOD	2022	Rp	1,127,490,000	208.433
		2019	Rp	594,000,000	202.024
		2020	Rp	1,348,380,000	210.222
12	HOKI	2021	Rp	6,746,613,087	226.323
		2022	Rp	5,638,377,885	224.529
		2019	Rp	3,436,246,515	219.576
13	ICBP	2020	Rp	3,359,723,843	219.351
		2021	Rp	3,250,792,180	219.022
		2022	Rp	3,345,253,071	219.308
14	INDF	2019	Rp	842,510,000	205.519
		2020	Rp	119,376,000	185.978
		2021	Rp	101,280,000	184.334
15	MLBI	2022	Rp	103,562,000	184.557
		2019	Rp	491,762,000	200.135
		2020	Rp	420,290,000	198.565
16	MYOR	2021	Rp	375,590,000	197.440
		2022	Rp	424,510,000	198.664
		2019	Rp	1,534,000,000	211.511
17	PANI	2020	Rp	1,485,000,000	211.187
		2021	Rp	1,607,513,636	211.980
		2022	Rp	1,228,840,000	209.293
18	PSDN	2019	Rp	6,561,538,957	226.045
		2020	Rp	7,380,318,191	227.221
		2021	Rp	3,437,502,966	219.580
		2022	Rp	9,575,695,888	229.825
		2019	Rp	7,895,000,000	227.895
		2020	Rp	4,125,000,000	221.403
		2021	Rp	7,653,460,000	227.584
		2022	Rp	2,011,904,000	214.223
		2019	Rp	1,122,250,000	208.386

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

		2020	Rp	175,000,000	189.803
		2021	Rp	2,934,271,399	217.997
		2022	Rp	3,025,615,171	218.304
19	ROTI	2019	Rp	725,000,000	204.017
		2020	Rp	800,000,000	205.001
		2021	Rp	850,000,000	205.607
		2022	Rp	885,000,000	206.011
20	SIDF	2019	Rp	206.014.668	19.1435
		2020	Rp	234.777.726	19.2741
		2021	Rp	152.101.337	18.8401
		2022	Rp	149.251.414	18.8211
21	SKBM	2019	Rp	600,000,000	202.124
		2020	Rp	691,500,000	203.544
		2021	Rp	727,000,000	204.044
		2022	Rp	660,000,000	203.078
22	SKLT	2019	Rp	316,000,000	195.713
		2020	Rp	316,000,000	195.713
		2021	Rp	316,000,000	195.713
		2022	Rp	327,450,000	196.068
23	STTP	2019	Rp	2,498,923,501	216.391
		2020	Rp	1,954,721,647	213.935
		2021	Rp	3,003,667,646	218.231
		2022	Rp	2,562,152,446	216.641
24	TGKA	2022	Rp	137.500.000	18.7391
		2019	Rp	151.250.000	18.8344
		2020	Rp	165.000.000	18.9215
		2021	Rp	218.150.000	19.2007
25	ULTJ	2019	Rp	1,485,000,000	211.187
		2020	Rp	1,632,500,000	212.134
		2021	Rp	1,578,000,000	211.794
		2022	Rp	1,678,000,000	212.409

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 6.
Tabulasi Data Audit Tenure (X2)

NO	Kode	Tahun	Nama KAP	Interval
1	AALI	2019	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
		2020	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	2
		2021	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	3
		2022	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	4
2	ADES	2019	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan	1
		2020	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan	2
		2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan	3
		2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan	4
3	AISA	2019	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & rekan (RSM)	1
		2020	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & rekan (RSM)	2
		2021	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
		2022	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	2
4	ALTO	2019	Rama Wendra	1
		2020	Irfan Zulmendra	1
		2021	Irfan Zulmendra	2
		2022	Irfan Zulmendra	3
5	BTEK	2019	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1
		2020	Kanaka Puradiredja, Suhartono	2
		2021	Kanaka Puradiredja, Suhartono	3
		2022	Kanaka Puradiredja, Suhartono	4
6	BUDI	2019	Mirawati Sensi Indris (MooreStephens)	1
		2020	Mirawati Sensi Indris (MooreStephens)	2
		2021	Mirawati Sensi Indris (MooreStephens)	3
		2022	Mirawati Sensi Indris (MooreStephens)	4
7	CAMP	2019	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & rekan (SSS)	1
		2020	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & rekan (SSS)	2
		2021	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & rekan (SSS)	3
		2022	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & rekan (SSS)	4
8	CEKA	2019	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
		2020	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	2
		2021	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	3
		2022	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	4
9	CLEO	2019	Teramihardja, Pradhono & Chandra	1

© Hak cipta UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau					
10	DLTA	2020	Teramihardja, Pradhono & Chandra	2	
		2021	Teramihardja, Pradhono & Chandra	3	
		2022	Teramihardja, Pradhono & Chandra	4	
		2019	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & rekan (Crowe)	1	
	GOOD	2020	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & rekan (Crowe)	2	
		2021	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & rekan (Crowe)	3	
		2022	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & rekan (Crowe)	4	
		2019	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1	
	11	HOKI	2020	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	2
			2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
			2022	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	2
			2019	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & rekan (Crowe)	1
12	ICBP	2020	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & rekan (Crowe)	2	
		2021	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & rekan (Crowe)	3	
		2022	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & rekan (Crowe)	4	
		2019	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1	
13	INDF	2020	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	2	
		2021	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	3	
		2022	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	4	
		2019	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1	
14	MLBI	2020	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	2	
		2021	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	3	
		2022	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	4	
		2019	Siddharta Widjaja & rekan (KPMG)	1	
15	MYOR	2020	Siddharta Widjaja & rekan (KPMG)	2	
		2021	Siddharta Widjaja & rekan (KPMG)	3	
		2022	Siddharta Widjaja & rekan (KPMG)	4	
		2019	Mirawati Sensi Indris (MooreStephens)	1	
16		2020	Mirawati Sensi Indris (MooreStephens)	2	
		2021	Mirawati Sensi Indris (MooreStephens)	3	
		2022	Mirawati Sensi Indris (MooreStephens)	4	

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang		© Hak cipta milik UIN Suska Riau		
7	PANI	2019	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	1
		2020	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	2
		2021	Johan Malonda Mustika & rekan	1
		2022	Johan Malonda Mustika & rekan	2
18	PSDN	2019	Hadori Sugiarto Adi & rekan	1
		2020	Hadori Sugiarto Adi & rekan	2
		2021	Hadori Sugiarto Adi & rekan	3
		2022	Hadori Sugiarto Adi & rekan	4
19	ROTI	2019	Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
		2020	Anwar & rekan (DFK)	1
		2021	Anwar & rekan (DFK)	2
		2022	Anwar & rekan (DFK)	3
20	SIDF	2019	KAP Asep Rahmansyah Mansyur & Suharyono	1
		2020	KAP Asep Rahmansyah Mansyur & Suharyono	2
		2021	KAP Moh Wildan & Adi Darmawan	3
		2022	KAP Mansyur Arifin Suharyono & rekan	4
21	SKBM	2019	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	1
		2020	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	2
		2021	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	3
		2022	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	4
22	SKLT	2019	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	1
		2020	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	2
		2021	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	3
		2022	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	4
23	STTP	2019	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	1
		2020	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	2
		2021	Hadori Sugiarto Adi & rekan	1

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

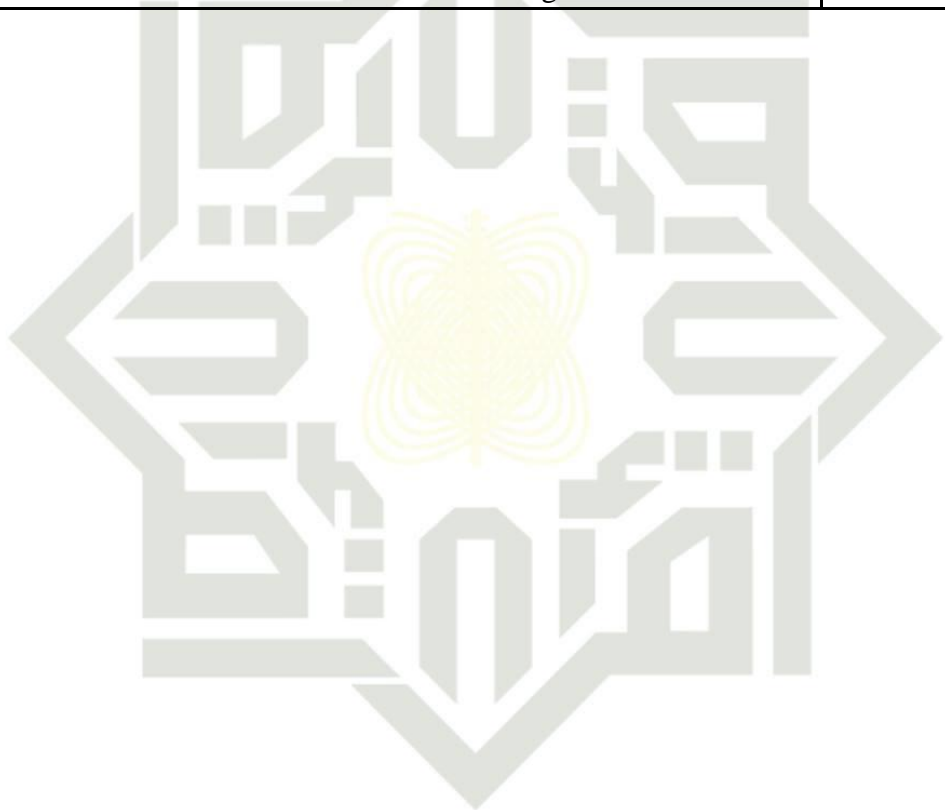
24	TGKA	2022	Hadori Sugiarto Adi & rekan	2
		2019	KAP Hadori Sugiarto Adi & rekan	1
		2020	KAP Hadori Sugiarto Adi & rekan	2
		2021	KAP Hadori Sugiarto Adi & rekan	3
		2022	KAP Hadori Sugiarto Adi & rekan	4
25	ULTJ	2019	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan	1
		2020	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan	2
		2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan	3
		2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan	4

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Lampiran 7.
Tabulasi Data Rotasi Auditor (X3)

NO	Kode	Tahun	Nama Auditor	Dummy
1	AALI	2019	Buntoro Rianto	1
		2020	Buntoro Rianto	0
		2021	Edy Rintis	1
		2022	Edy Rintis	0
2	ADES	2019	Raden Ginandjar	0
		2020	Bambang Budi Tresno	1
		2021	Bambang Budi Tresno	0
		2022	Bambang Budi Tresno	0
3	AISA	2019	Tjun-Tjun	0
		2020	Jul Edy Siahaan	1
		2021	Hermawan Setiadi	1
		2022	Hermawan Setiadi	0
4	ALTO	2019	Hendi Purwanto	1
		2020	Irfan Alim Waluyo	1
		2021	Zulmendra	0
		2022	Zulmendra	0
5	BTEK	2019	Yoyo Sukaryo Djenal	1
		2020	Yoyo Sukaryo Djenal	0
		2021	Yoyo Sukaryo Djenal	0
		2022	Muhammad Rizal	1
6	BUDI	2019	Yelly Warsono	1
		2020	Yelly Warsono	0
		2021	Leo Susanto	1
		2022	Leo Susanto	0
7	CAMP	2019	Eddy Sutjahjo	0
		2020	Agus Subyantara	1
		2021	Friyanto	1
		2022	Friyanto	0
8	CEKA	2019	Agung Purwanto	0
		2020	Deden Riyadi	1
		2021	Deden Riyadi	0
		2022	Deden Riyadi	0
9	CLEO	2019	Nursal	1
		2020	Nursal	0
		2021	Nursal	0
		2022	Novida Winata	1

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

10	DLTA	2019	Mulyadi	1
		2020	Denny Susanto	1
		2021	Denny Susanto	0
		2022	Denny Susanto	0
11	GOOD	2019	Deden Riyadi	0
		2020	Deden Riyadi	0
		2021	Ely	1
		2022	Ely	0
12	HOKI	2019	Meylin Soetiono	0
		2020	Meylin Soetiono	0
		2021	Juninho Widjaja	1
		2022	Juninho Widjaja	0
13	ICBP	2019	David Sungkoro	1
		2020	Benyanto Suherman	1
		2021	Sinarta	1
		2022	Sinarta	0
14	INDF	2019	David Sungkoro	1
		2020	Benyanto Suherman	1
		2021	Sinarta	1
		2022	Sinarta	0
15	MLBI	2019	Lince Ledy	1
		2020	Lince Ledy	0
		2021	Grace Prativi Widjaja	1
		2022	Grace Prativi Widjaja	0
16	MYOR	2019	Jacinta Mirawati	1
		2020	Jacinta Mirawati	0
		2021	Jacinta Mirawati	0
		2022	Ahmad Syakir	1
17	PANI	2019	Bambang Hariadi	1
		2020	Bambang Hariadi	0
		2021	Putu Astika	1
		2022	Putu Astika	0
18	PSDN	2019	Muhammad Kurniawan	1
		2020	Soaduan Tampubolon	1
		2021	Soaduan Tampubolon	0
		2022	Soaduan Tampubolon	0
19	ROTI	2019	David Sungkoro	1
		2020	David Sungkoro	0
		2021	Irwan Haswir	1

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

20	SIDF	2022	Irwan Haswir	0
		2019	Tubagus Mansyur	0
		2020	Tubagus Mansyur	0
		2021	Moh Wildan	1
21	SKBM	2022	Tubagus Mansyur	1
		2019	Adi Santoso	1
		2020	Adi Santoso	0
		2021	Adi Santoso	0
22	SKLT	2022	Ady Putera Setyo Pribadi	1
		2019	Arief Setyadi	1
		2020	Arief Setyadi	0
		2021	Arief Setyadi	0
23	STTP	2022	Ady Putera Setyo Pribadi	1
		2019	Gideon	0
		2020	Adi Santoso	1
		2021	Yudianto Prawiro Silianto	1
24	TGKA	2022	Yulianti Sugiarta	1
		2022	Sugiarto	1
		2019	Sugiarto	0
		2020	Sugiarto	0
25	ULTJ	2021	Santoso	1
		2019	Raden Ginandjar	0
		2020	Bambang Budi Tresno	1
		2021	Bambang Budi Tresno	0
		2022	Bambang Budi Tresno	0
		2021	Bambang Budi Tresno	0
		2020	Bambang Budi Tresno	1
		2019	Raden Ginandjar	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 8.
Tabulasi Data Reputasi Audit (X4)

NO	Kode	Tahun	Nama Kap	Dummy
1	AALI	2019	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
		2020	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	0
		2021	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	0
		2022	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	0
2	ADES	2019	KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan	0
		2020	KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan	0
		2021	KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan	0
		2022	KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan	0
3	AISA	2019	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & rekan (RSM)	0
		2020	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & rekan (RSM)	0
		2021	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
		2022	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
4	ALTO	2019	KAP Rama Wendra	0
		2020	KAP Irfan Zulmendra	0
		2021	KAP Irfan Zulmendra	0
		2022	KAP Irfan Zulmendra	0
5	BTEK	2019	KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	0
		2020	KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	0
		2021	KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	0
		2022	KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	0
6	BUDI	2019	KAP Mirawati Sensi Indris (MooreStephens)	0
		2020	KAP Mirawati Sensi Indris (MooreStephens)	0
		2021	KAP Mirawati Sensi Indris (MooreStephens)	0
		2022	KAP Mirawati Sensi Indris (MooreStephens)	0
7	CAMP	2019	KAP Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & rekan (SSS)	0
		2020	KAP Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & rekan (SSS)	0
		2021	KAP Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & rekan (SSS)	0
		2022	KAP Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & rekan (SSS)	0
8	CEKA	2019	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
		2020	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
		2021	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
		2022	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
9	CLEO	2019	KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra	0
		2020	KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra	0

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

10	DLTA	2021	KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra	0
		2022	KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra	0
11	GOOD	2019	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & rekan (Crowe)	0
		2020	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & rekan (Crowe)	0
		2021	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & rekan (Crowe)	0
		2022	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & rekan (Crowe)	0
12	HOKI	2019	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
		2020	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
		2021	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
		2022	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
13	ICBP	2019	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	0
		2020	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	0
		2021	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	0
		2022	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	0
14	INDF	2019	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
		2020	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
		2021	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
		2022	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
15	MLBI	2019	KAP Siddharta Widjaja & rekan (KPMG)	1
		2020	KAP Siddharta Widjaja & rekan (KPMG)	1
		2021	KAP Siddharta Widjaja & rekan (KPMG)	1
		2022	KAP Siddharta Widjaja & rekan (KPMG)	1
16	MYOR	2019	KAP Mirawati Sensi Indris (MooreStephens)	0
		2020	KAP Mirawati Sensi Indris (MooreStephens)	0
		2021	KAP Mirawati Sensi Indris (MooreStephens)	0
		2022	KAP Mirawati Sensi Indris (MooreStephens)	0
17	PANI	2019	KAP Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	0

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No	Hak Cipta	Tahun	Nama Pemegang Hak Cipta	Jumlah	
18	PSDN	2020	KAP Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	0	
		2021	KAP Johan Malonda Mustika & rekan	0	
		2022	KAP Johan Malonda Mustika & rekan	0	
		2019	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1	
		2020	KAP Anwar & rekan (DFK)	0	
		2021	KAP Anwar & rekan (DFK)	0	
	19	ROTI	2019	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
			2020	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
			2021	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
			2022	KAP Purwantono, Sungkoro, & Surja (EY)	1
	20	SIDF	2019	KAP Asep Rahmansyah Mansyur & Suharyono	0
			2020	KAP Asep Rahmansyah Mansyur & Suharyono	0
2021			KAP Moh Wildan & Adi Darmawan	0	
2022			KAP Mansyur Arifin Suharyono & rekan	0	
21	SKBM	2019	KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	0	
		2020	KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	0	
		2021	KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	0	
		2022	KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	0	
22	SKLT	2019	KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	0	
		2020	KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	0	
		2021	KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	0	
		2022	KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	0	
23	STTP	2019	KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	0	
		2020	KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & rekan (PKF)	0	
		2021	KAP Hadori Sugiarto Adi & rekan	0	
		2022	KAP Hadori Sugiarto Adi & rekan	0	
24	TGKA	2019	KAP Hadori Sugiarto Adi & rekan	0	
		2020	KAP Hadori Sugiarto Adi & rekan	0	

© Hak cipta milik UIN Suska Riau State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dianggap mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	2021	KAP Hadori Sugiarto Adi & rekan	0
	2022	KAP Hadori Sugiarto Adi & rekan	0
ULTJ	2019	KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan	0
	2020	KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan	0
	2021	KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan	0
	2022	KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan	0

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

25

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Lampiran 9. Spesialisasi Audit (X5)

NO	Kode	Tahu n	Jumlah KAP	Jumlah Emiten	spesialisasi Audit	Dummy
1	AALI	2019	8	84	19%	1
		2020	8	84	19%	1
		2021	8	84	19%	1
		2022	8	84	19%	1
2	ADES	2019	2	84	5%	0
		2020	2	84	5%	0
		2021	2	84	5%	0
		2022	3	84	7%	0
3	AISA	2019	1	84	2%	0
		2020	1	84	2%	0
		2021	7	84	17%	1
		2022	7	84	17%	1
4	ALTO	2019	1	84	2%	0
		2020	1	84	2%	0
		2021	1	84	2%	0
		2022	1	84	2%	0
5	BTEK	2019	1	84	2%	0
		2020	2	84	5%	0
		2021	3	84	7%	0
		2022	4	84	10%	0
6	BUDI	2019	2	84	5%	0
		2020	2	84	5%	0
		2021	2	84	5%	0
		2022	2	84	5%	0
7	CAMP	2019	1	84	2%	0
		2020	1	84	2%	0
		2021	1	84	2%	0
		2022	1	84	2%	0
8	CEKA	2019	9	84	21%	1
		2020	7	84	17%	1
		2021	7	84	17%	1
		2022	7	84	17%	1
9	CLEO	2019	1	84	2%	0
		2020	1	84	2%	0
		2021	1	84	2%	0

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

		2022	1	84	2%	0
10	DLTA	2019	2	84	5%	0
		2020	3	84	7%	0
		2021	3	84	7%	0
		2022	3	84	7%	0
11	GOOD	2019	9	84	21%	1
		2020	7	84	17%	1
		2021	2	84	5%	0
		2022	2	84	5%	0
12	HOKI	2019	1	84	2%	0
		2020	2	84	5%	0
		2021	2	84	5%	0
		2022	2	84	5%	0
13	ICBP	2019	9	84	21%	1
		2020	7	84	17%	1
		2021	7	84	17%	1
		2022	7	84	17%	1
14	INDF	2019	9	84	21%	1
		2020	7	84	17%	1
		2021	7	84	17%	1
		2022	7	84	17%	1
15	MLBI	2019	2	84	5%	0
		2020	2	84	5%	0
		2021	2	84	5%	0
		2022	2	84	5%	0
16	MYOR	2019	2	84	5%	0
		2020	2	84	5%	0
		2021	2	84	5%	0
		2022	2	84	5%	0
17	PANI	2019	1	84	2%	0
		2020	1	84	2%	0
		2021	2	84	5%	0
		2022	1	84	2%	0
18	PSDN	2019	1	84	2%	0
		2020	1	84	2%	0
		2021	2	84	5%	0
		2022	2	84	5%	0
19	ROTI	2019	9	84	21%	1
		2020	2	84	5%	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

		2021	3	84	7%	0
		2022	3	84	7%	0
20	SIDF	2019	1	84	2%	0
		2020	1	84	2%	0
		2021	1	84	2%	0
		2022	1	84	2%	0
21	SKBM	2019	3	84	7%	0
		2020	3	84	7%	0
		2021	2	84	5%	0
		2022	2	84	5%	0
22	SKLT	2019	3	84	7%	0
		2020	2	84	5%	0
		2021	2	84	5%	0
		2022	3	84	7%	0
23	STTP	2019	3	84	7%	0
		2020	2	84	5%	0
		2021	2	84	5%	0
		2022	2	84	5%	0
24	TGKA	2022	2	84	5%	0
		2019	3	84	7%	0
		2020	3	84	7%	0
		2021	2	84	5%	0
25	ULTJ	2019	2	84	5%	0
		2020	2	84	5%	0
		2021	2	84	5%	0
		2022	2	84	5%	0

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Lampiran 10.
Hasil Statistik Deskriptif**

	Y	X1	X2	X3	X4	X5
Mean	0.520000	20.56479	2.200000	0.500000	0.350000	0.600000
Median	1.000000	20.84093	2.000000	0.500000	0.000000	1.000000
Maximum	1.000000	22.98249	4.000000	1.000000	1.000000	1.000000
Minimum	0.000000	0.000000	1.000000	0.000000	0.000000	0.000000
Std. Dev.	0.502117	2.382927	1.091751	0.502519	0.479372	0.492366
Skewness	-0.080064	-6.476130	0.393195	0.000000	0.628971	-0.408248
Kurtosis	1.006410	56.72326	1.847170	1.000000	1.395604	1.166667
Jarque-Bera Probability	16.66684 0.000240	12724.79 0.000000	8.114267 0.017299	16.66667 0.000240	17.31876 0.000173	16.78241 0.000227
Sum	52.00000	2056.479	220.0000	50.00000	35.00000	60.00000
Sum Sq. Dev.	24.96000	562.1560	118.0000	25.00000	22.75000	24.00000
Observations	100	100	100	100	100	100

Sumber: Hasil olahan Eviews 12,2024

**Lampiran 11.
Lampiran Hasil Uji Overall Fit**

McFadden R-squared	0.525841	Mean dependent var	0.520000
S.D. dependent var	0.502117	S.E. of regression	0.404061
Akaike info criterion	1.053504	Sum squared resid	15.34697
Schwarz criterion	1.209815	Log likelihood	-46.67522
Hannan-Quinn criter.	1.116766	Deviance	93.35043
Restr. deviance	138.4694	Restr. log likelihood	-69.23470
F statistic	45.11896	Avg. log likelihood	-0.466752
Prob(LR statistic)	0.000000		

Sumber: Hasil olahan Eviews 12,2024

**Lampiran 12.
Hasil Uji Hosmer and Lemeshow**

H-L Statistic	5.5237	Prob. Chi-Sq(8)	0.7004
Andrews Statistic	27.1262	Prob. Chi-Sq(10)	0.0025

Sumber: Hasil olahan Eviews 12,2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 13. Hasil Uji Akurasi Model

	Estimated Equation			Constant Probability		
	Dep=0	Dep=1	Total	Dep=0	Dep=1	Total
$P(\text{Dep}=1) \leq C$	37	14	51	0	0	0
$P(\text{Dep}=1) > C$	11	38	49	48	52	100
Total	48	52	100	48	52	100
Correct	37	38	75	0	52	52
% Correct	77.08	73.08	75.00	0.00	100.00	52.00
% Incorrect	22.92	26.92	25.00	100.00	0.00	48.00
Total Gain*	77.08	-26.92	23.00			
Percent Gain**	77.08	NA	47.92			

Sumber: Hasil olahan Eviews 12,2024

Lampiran 14. Hasil Model Regresi Logistik Analisis Regresi Logistik

Variable	Coefficient	Std. Error	z-Statistic	Prob.
C	-1.023989	2.083237	-0.491537	0.6230
X1	-0.069491	0.092885	-0.748144	0.4544
X2	0.323260	0.251731	1.284150	0.1991
X3	-0.338074	0.534831	-0.632114	0.5273
X4	2.499730	0.644323	3.879622	0.0001
X5	2.089636	0.547854	3.814219	0.0001

Sumber: Hasil olahan Eviews 12,2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 15.

Hasil Uji Overall Model Fit, Analisis Regresi Logistik dan Koefisien Determinasi

Dependent Variable: Y

Method: ML - Binary Logit (Newton-Raphson / Marquardt steps)

Date: 08/18/24 Time: 11:29

Sample: 1 100

Included observations: 100

Convergence achieved after 4 iterations

Coefficient covariance computed using observed Hessian

Variable	Coefficient	Std. Error	z-Statistic	Prob.
C	-1.023989	2.083237	-0.491537	0.6230
X1	-0.069491	0.092885	-0.748144	0.4544
X2	0.323260	0.251731	1.284150	0.1991
X3	-0.338074	0.534831	-0.632114	0.5273
X4	2.499730	0.644323	3.879622	0.0001
X5	2.089636	0.547854	3.814219	0.0001

McFadden R-squared	0.525841	Mean dependent var	0.520000
S.D. dependent var	0.502117	S.E. of regression	0.404061
Akaike info criterion	1.053504	Sum squared resid	15.34697
Schwarz criterion	1.209815	Log likelihood	-46.67522
Hannan-Quinn criter.	1.116766	Deviance	93.35043
Restr. deviance	138.4694	Restr. log likelihood	-69.23470
LR statistic	45.11896	Avg. log likelihood	-0.466752
Prob(LR statistic)	0.000000		

Obs with Dep=0	48	Total obs	100
Obs with Dep=1	52		

Lampiran 16. Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's

Goodness-of-Fit Evaluation for Binary Specification
 Andrews and Hosmer-Lemeshow Tests
 Equation: UNTITLED
 Date: 08/18/24 Time: 15:52
 Grouping based upon predicted risk (randomize ties)

	Quantile of Risk		Dep=0		Dep=1		Total Obs	H-L Value
	Low	High	Actual	Expect	Actual	Expect		
1	0.0719	0.1046	8	9.11901	2	0.88099	10	1.55867
2	0.1143	0.1611	9	8.64233	1	1.35767	10	0.10903
3	0.1659	0.2302	7	8.07641	3	1.92359	10	0.74580
4	0.2352	0.4174	8	6.32380	2	3.67620	10	1.20857
5	0.4233	0.4961	5	5.28525	5	4.71475	10	0.03265
6	0.4978	0.6043	6	4.45187	4	5.54813	10	0.97035
7	0.6049	0.6627	3	3.58114	7	6.41886	10	0.14692
8	0.6973	0.9161	1	1.41779	9	8.58221	10	0.14345
9	0.9171	0.9400	1	0.67758	9	9.32242	10	0.16457
10	0.9409	0.9728	0	0.42481	10	9.57519	10	0.44365
	Total		48	48.0000	52	52.0000	100	5.52366
H-L Statistic			5.5237		Prob. Chi-Sq(8)		0.7004	
Andrews Statistic			27.1262		Prob. Chi-Sq(10)		0.0025	

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 17.

Uji Akurasi Model

Expectation-Prediction Evaluation for Binary Specification

Equation: UNTITLED

Date: 08/18/24 Time: 16:02

Success cutoff: C = 0.5

	Estimated Equation			Constant Probability		
	Dep=0	Dep=1	Total	Dep=0	Dep=1	Total
P(Dep=1)≤C	37	14	51	0	0	0
P(Dep=1)>C	11	38	49	48	52	100
Total	48	52	100	48	52	100
Correct	37	38	75	0	52	52
% Correct	77.08	73.08	75.00	0.00	100.00	52.00
% Incorrect	22.92	26.92	25.00	100.00	0.00	48.00
Total Gain*	77.08	-26.92	23.00			
Percent Gain**	77.08	NA	47.92			

	Estimated Equation			Constant Probability		
	Dep=0	Dep=1	Total	Dep=0	Dep=1	Total
E(# of Dep=0)	32.70	15.30	48.00	23.04	24.96	48.00
E(# of Dep=1)	15.30	36.70	52.00	24.96	27.04	52.00
Total	48.00	52.00	100.00	48.00	52.00	100.00
Correct	32.70	36.70	69.41	23.04	27.04	50.08
% Correct	68.13	70.58	69.41	48.00	52.00	50.08
% Incorrect	31.87	29.42	30.59	52.00	48.00	49.92
Total Gain*	20.13	18.58	19.33			
Percent Gain**	38.71	38.71	38.71			

*Change in "% Correct" from default (constant probability) specification

**Percent of incorrect (default) prediction corrected by equation