

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, tenur audit, dan *fee* audit terhadap *discretionary accruals* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Jumlah sampel akhir yang dapat digunakan untuk penelitian ini sebanyak 265 sampel. Dari pengujian yang telah dilakukan, didapatkan hasil :

1. Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap *Discretionary Accruals*.
2. Tenur Audit berpengaruh negatif terhadap *Discretionary Accruals*.
3. *Fee* Audit berpengaruh negatif terhadap *Discretionary Accruals*.

5.2 Implikasi

Discretionary accruals adalah bagian dari akrual yang dapat dikendalikan oleh manajemen perusahaan melalui kebijakan akuntansi dan estimasi. Akrual sendiri merupakan penyesuaian akuntansi yang diperlukan untuk mengubah arus kas operasi menjadi laba bersih. Dalam konteks ini, *discretionary accruals* mencerminkan keputusan manajerial yang dapat mempengaruhi laporan keuangan, sehingga sering kali digunakan dalam praktik manajemen laba.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *discretionary accruals*. Perusahaan besar umumnya memiliki pemangku kepentingan dan pengawasan yang lebih ketat, termasuk dari

investor institusi dan regulator. Ini mengurangi kemungkinan manajemen melakukan manipulasi laporan keuangan melalui akrual diskresioner, karena tindakan tersebut dapat lebih cepat terdeteksi oleh pihak luar. Oleh karena itu implikasi yang dapat ditarik yaitu, perusahaan harus memperkuat sistem pengendalian internal untuk meminimalkan kesempatan bagi manajemen untuk melakukan akrual diskresioner. Sistem pengendalian yang efektif memastikan bahwa semua transaksi dicatat secara akurat dan tepat waktu, serta mengurangi risiko kesalahan atau kecurangan dalam laporan keuangan. Perusahaan besar dengan struktur tata kelola yang lebih baik berfungsi sebagai penghalang terhadap praktik manajemen laba yang tidak etis, termasuk penggunaan discretionary accruals. Dengan adanya pengawasan yang lebih ketat, manajemen cenderung tidak berani mengambil risiko dalam memanipulasi laporan keuangan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tenur audit berpengaruh negatif terhadap *discretionary accruals*. Auditor yang telah bekerja dengan perusahaan dalam jangka waktu yang lama cenderung memiliki pemahaman yang lebih baik tentang operasi, kebijakan akuntansi, dan risiko yang dihadapi perusahaan. Pemahaman ini memungkinkan auditor untuk melakukan evaluasi yang lebih mendalam terhadap laporan keuangan dan mengidentifikasi potensi manipulasi atau akrual diskresioner yang tidak etis. Tenur audit yang lebih lama sering kali dikaitkan dengan peningkatan kualitas audit, kualitas audit yang baik berperan dalam mengurangi *discretionary accruals* dengan memastikan bahwa laporan keuangan disusun secara tepat dan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Oleh karena itu implikasi yang dapat ditarik yaitu manajemen dapat

mempertimbangkan hubungan jangka panjang antara auditor dan perusahaan karena dapat mengurangi peluang terjadinya *discretionary accruals*. Namun, penting juga untuk diingat bahwa hubungan ini harus dikelola dengan hati-hati untuk menghindari potensi konflik kepentingan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *fee* audit berpengaruh negatif terhadap *discretionary accruals*. *Fee* audit yang lebih tinggi dapat mengurangi kecenderungan perusahaan untuk melakukan *discretionary accruals*. Auditor yang menerima *fee* audit yang lebih tinggi cenderung melakukan audit dengan lebih teliti dan menyeluruh untuk mempertahankan reputasi dan kualitas kerja mereka, sehingga mereka lebih berkomitmen untuk mendeteksi potensi manipulasi dalam laporan keuangan. Hal ini menunjukkan bahwa auditor yang dibayar lebih tinggi mungkin memiliki insentif untuk menjaga kualitas audit yang lebih baik, sehingga mengurangi kemungkinan manipulasi laporan keuangan. Oleh karena itu implikasi yang dapat ditarik yaitu, pentingnya mempertimbangkan besaran *fee* audit dalam konteks kualitas laporan keuangan. Perusahaan mungkin perlu berinvestasi lebih dalam *fee* audit untuk memastikan bahwa laporan keuangan mereka tidak terpengaruh oleh praktik akrual diskresioner yang merugikan. Auditor dan firma akuntansi harus menyadari bahwa *fee* audit yang lebih tinggi tidak hanya mencerminkan biaya layanan tetapi juga dapat berkontribusi pada integritas laporan keuangan.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan pada penelitian ini adalah terdapat beberapa perusahaan yang tidak terdaftar berturut-turut di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Terdapat

juga beberapa perusahaan yang tidak melaporkan laporan keuangan periode tahun 2020-2022. Dan terdapat beberapa perusahaan yang tidak memiliki data terkait *fee* audit. Selain itu terdapat data-data ekstrim sehingga harus di eliminasi dari sampel penelitian dengan cara dilakukan *outlier*.

5.4 Saran

Bagi peneliti selanjutnya yang akan melakukan penelitian yang serupa, diharapkan untuk menambahkan variabel yang lain dalam menguji *discretionary accruals*. Penelitian lain diharapkan juga dapat menggunakan proksi yang berbeda yang digunakan dalam pengukuran *discretionary accruals*, serta dapat melakukan dengan metode analisis yang berbeda. Dengan demikian diharapkan akan menghasilkan penelitian tentang *discretionary accruals* yang lebih baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Andriani, N., & Nursiam. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1). <https://doi.org/10.32493/ekop.v1i1.3668>
- Brigham, Eugene F. & Houston, Joel F. 2019. *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Edisi 10. Buku 1. Salemba Empat. Jakarta
- Buchori, AI., & Budiaintoro, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, Dan Auditing (PAKSI)*, 1(1), 22–39. <https://doi.org/10.33476/jpaiksi.v1i1.965>
- Cahyati, W. N., Hariyanto, D. 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* : Vol. 2, No 1, 53-55 & 59.
- De Angelo, L. E. (1986). Accounting number as valuation substitutes: a study of management buyouts of public stockholders. *The Accounting Review*, 59, 400- 420.
- Enofe et al. (2013). Auditors Independence and Audit Quality in Nigeria. *Continental. Journal of Social Sciences*, 4(11), 37–48.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J., et al. (2010). *Accounting Theory* (7th ed.). New York: McGraw Hill

- Harahap, S. S. (2018). Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis* (6 ed.). BPFE Yogyakarta.
- Jaiman, E., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. . B. (2022). Faktor yang Berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 4(1), 420–429.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, Vol.3, 305-360
- Kasmir. 2018. Analisis Laporan Keuangan. Depok: PT Raja Grafindo Persada.
- Lina, & Joni. (2019). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Struktur Modal. *Bisnis dan Akuntansi Vol.12 No.2*.
- Mauliana, E., & Laksito , H. (2021). Pengaruh *Fee* Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.10, 1-15.
- Mulyadi. 2002. Auditing. Jakarta: Salemba Empat.
- Pramaswaradana, I. G. N. I., & Astika, I. B. P. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, dan Umur Publikasi pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 19(1), 168–194.
- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh *Fee* Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Eko Preneur*, 1(1), 50–61.
- Putri, A. N., & Pohan, H. T. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 919–928.

- Rankin, et al. 2012. "Contemporary Issues in Accounting". Queensland: John. Wiley & Sons.
- Renaningtyas, A. (2020). Analisis Pengaruh Tenure Audit, Ukuran Perusahaan dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*. 9 (2). 73-80.
- Rabiqy, Y. A. (2017). The Factors Underpricing Level in The Companies Conducting Initial Public Offering At Indonesia Stock Exchange. *AFEBI Management and Business Review*.
- Ridwan, M., & Gunardi, A. (2013). Peran mekanisme *corporate governance* sebagai pemoderasi praktik earning management terhadap nilai perusahaan. *Trikonomika*, 12(1), 49–60.
- Risman. (2019). Pengaruh Tingkat Pengembalian Ekuitas, Ukuran Perusahaan Dan Marjin Laba Bersih Terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Sektor Real Estate Dan Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Tesis Pada Universitas Komputer Indonesia.
- Sari, M. R. & Rahayu, S. (2014). Analisis Pengaruh Independens Auditor, Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit dan Manajemen Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan. Skripsi Pada Universitas Telkom Bandung.
- Scott, William R. 2009. *Financial Accounting Theory*. Fourth Edition. USA Prentice Hall, Inc.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta Bandung.
- Susanti, Y dan Agustin. 2019. Faktor Faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal Perusahaan Food And Beverages. *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen*, 4(9).
- Tandiontong, M. (2016). Kualitas Audit Dan Pengukurannya. Bandung: Alfabeta.

- Tuanakotta, T. M. (2015). *Audit Kontemporer (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory. The Accounting Review*.
- Wibowo, Arie dan Rossieta, Hilda. 2008. *Faktor-Faktor Determinasi Kualitas Audit Suatu Studi dengan Pendekatan Earnings Surprise Benchmark*. Universitas Indonesia
- Wiryadi, A. & Sebrina, N. (2013). *Pengaruh Asimetri Informasi, Kualitas. Audit, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba*. *Proceeding: WRA*, 1(2), 155-180.



LAMPIRAN

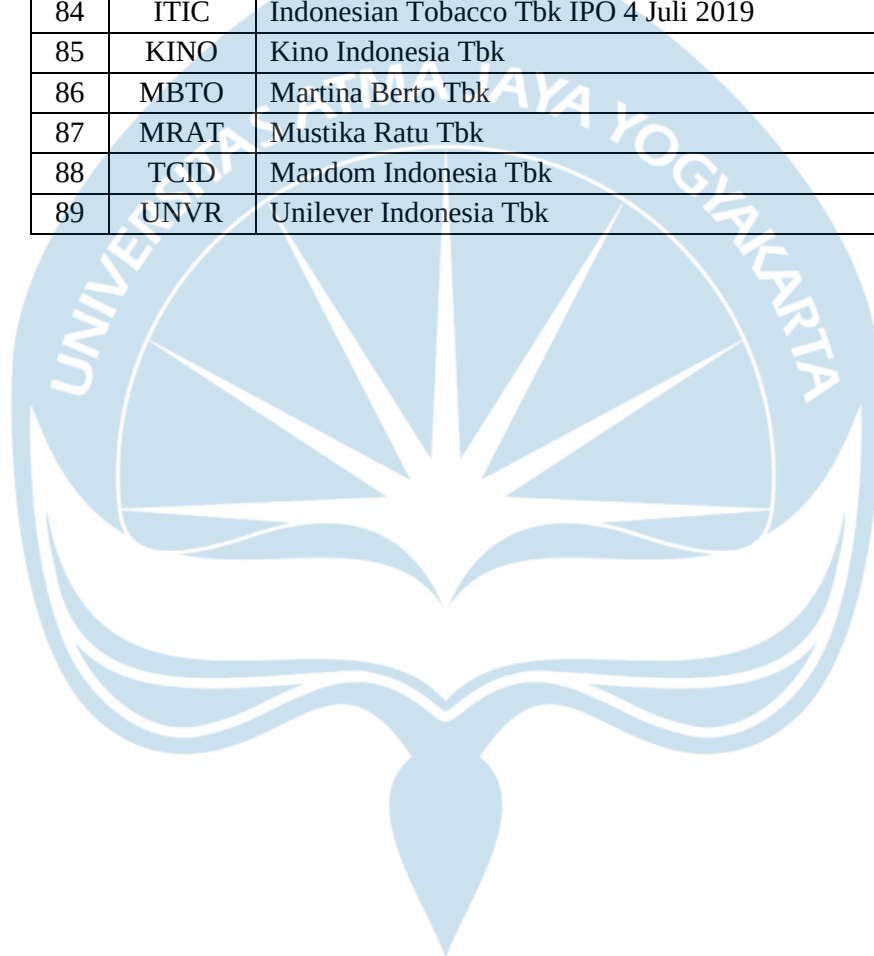
LAMPIRAN I

Daftar Nama dan Kode Perusahaan

NO	KODE	EMITEN
1	ALDO	Alkindo Naratama Tbk
2	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk
3	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk
4	INTP	Indocement Tunggul Prakasa Tbk
5	SMCB	Solusi Bangun Indonesia Tbk
6	SMBR	Semen Baturaja Tbk
7	WSBP	Waskita Beton Precast Tbk
8	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk
9	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk
10	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk
11	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
12	APLI	Asiaplast Industries Tbk
13	BRNA	Berlina Tbk
14	AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk
15	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk
16	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk
17	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk
18	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk
19	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk
20	TALF	Tunas Alfin Tbk
21	AGII	Aneka Gas Industri Tbk
22	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk
23	INCI	Intan Wijaya International Tbk
24	SRSN	Indo Acitama Tbk
25	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk
26	SAMF	Saraswanti Anugerah Makmur Tbk
27	TPIA	Chandra Asri Petrochemical
28	SULI	SLJ Global Tbk
29	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk
30	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk
31	ARNA	Arwana Citramulia Tbk
32	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk
33	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk

34	CTBN	Citra Tubindo Tbk
35	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk
36	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk
37	LMSH	Lionmesh Prima Tbk
38	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk
39	NIKL	Pelat Timah Nusantara Tbk
40	GMFI	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk
41	ARGO	Argo Pantes Tbk
42	ADMG	Polychem Indonesia Tbk
43	BELL	Trisula Textile Industries Tbk
44	ERTX	Eratex Djaja Tbk
45	ESTI	Ever Shine Tex Tbk
46	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk
47	MYTX	Asia Pacific Investama Tbk
48	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk
49	TRIS	Trisula International Tbk
50	UCID	Uni Charm Indonesia Tbk
51	PTSN	Sat Nusapersada Tbk
52	SLIS	Gaya Abadi Sempurna Tbk IPO 7 Oktober 2019
53	JECC	Jembo Cable Company Tbk
54	KBLI	KMI Wire & Cable Tbk
55	VOKS	Voksel Electric Tbk
56	BOLT	Garuda Metalindo Tbk
57	BRAM	Indo Kordsa Tbk
58	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk
59	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk
60	SMSM	Selamat Sempurna Tbk
61	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk
62	BATA	Sepatu Bata Tbk
63	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry and Trading Company Tbk
64	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk
65	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
66	DLTA	Delta Djakarta Tbk
67	DMND	Diamond Food Indonesia Tbk
68	IKAN	Era Mandiri Cemerlang Tbk
69	MYOR	Mayora Indah Tbk
70	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
71	SKBM	Sekar Bumi Tbk
72	SKLT	Sekar Laut Tbk
73	ADES	Akasha Wira International Tbk
74	PMMP	Panca Mitra Multiperdana Tbk
75	CPRO	Central Proteina Prima Tbk

76	INAF	Indofarma Tbk
77	KAEF	Kimia Farma Tbk
78	KLBF	Kalbe Farma Tbk
79	MERK	Merck Indonesia Tbk
80	PEHA	Phapros Tbk
81	PYFA	Pyridam Farma Tbk
82	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Tbk
83	HMSP	Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk
84	ITIC	Indonesian Tobacco Tbk IPO 4 Juli 2019
85	KINO	Kino Indonesia Tbk
86	MBTO	Martina Berto Tbk
87	MRAT	Mustika Ratu Tbk
88	TCID	Mandom Indonesia Tbk
89	UNVR	Unilever Indonesia Tbk



LAMPIRAN II

Data Ukuran Perusahaan, Tenur Audit, dan *Fee Audit*, dan *Discretionary Accruals* Tahun 2020-2022

No	KODE	EMITMEN	TAHUN	UKURAN PERUSAHAAN	TENUR AUDIT	FEE AUDIT	DA
1	ALDO	Alkindo Naratama Tbk	2020	27.58	6.00	19.77	0.07
			2021	27.82	7.00	19.86	0.04
			2022	28.08	8.00	19.91	0.05
2	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk	2020	19.88	2.00	19.62	0.03
			2021	19.98	3.00	19.88	0.01
			2022	19.96	4.00	19.91	0.13
3	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk	2020	27.85	12.00	19.32	0.03
			2021	27.93	13.00	19.45	0.11
			2022	27.89	14.00	19.52	0.01
4	INTP	Indocement Tunggul Prakasa Tbk	2020	30.94	1.00	22.34	0.03
			2021	30.89	2.00	22.34	0.02
			2022	30.88	3.00	22.34	0.02
5	SMCB	Solusi Bangun Indonesia Tbk	2020	30.66	3.00	22.48	0.01
			2021	30.67	4.00	22.62	0.03
			2022	30.69	1.00	22.20	0.09
6	SMBR	Semen Baturaja Tbk	2020	29.38	1.00	20.29	0.02
			2021	29.29	2.00	20.29	0.01
			2022	29.29	3.00	20.29	0.06
7	WBSP	Waskita Beton Precast Tbk	2020	29.99	3.00	20.41	0.58
			2021	29.56	1.00	20.41	0.18
			2022	29.42	2.00	20.41	0.08
8	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk	2020	32.00	2.00	22.77	0.02
			2021	32.04	3.00	22.78	0.05
			2022	32.05	1.00	24.30	0.03
9	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk	2020	29.77	3.00	19.84	0.03
			2021	29.84	4.00	19.87	0.01
			2022	29.88	5.00	19.89	0.02
10	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk	2020	30.89	4.00	22.58	0.14
			2021	30.98	5.00	22.56	0.07
			2022	31.12	6.00	22.39	0.01
11	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk	2020	31.07	11.00	22.28	0.11
			2021	31.20	12.00	22.33	0.06
			2022	31.32	13.00	22.33	0.03

12	APLI	Asiaplast Industries Tbk	2020	26.73	6.00	19.78	0.10
			2021	26.79	7.00	19.73	0.05
			2022	26.87	8.00	19.93	0.06
13	BRNA	Berlina Tbk	2020	28.31	10.00	27.28	0.13
			2021	28.33	1.00	20.74	0.09
			2022	28.58	1.00	20.31	0.07
14	AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk	2020	28.60	1.00	20.03	0.05
			2021	28.84	2.00	20.03	0.07
			2022	28.91	3.00	20.08	0.02
15	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk	2020	27.00	4.00	20.67	0.09
			2021	27.42	5.00	20.68	0.08
			2022	27.48	6.00	20.72	0.09
16	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk	2020	28.62	1.00	20.32	0.03
			2021	27.96	2.00	20.37	0.01
			2022	28.87	3.00	20.37	0.06
17	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk	2020	18.82	5.00	21.34	0.02
			2021	19.03	6.00	21.21	0.17
			2022	19.07	7.00	21.24	0.04
18	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk	2020	19.45	1.00	20.13	0.08
			2021	19.52	2.00	20.26	0.05
			2022	19.45	3.00	20.26	0.01
19	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk	2020	26.34	5.00	19.01	0.09
			2021	26.28	6.00	19.02	0.12
			2022	26.40	7.00	19.05	0.05
20	TALF	Tunas Alfin Tbk	2020	28.02	6.00	18.89	0.04
			2021	28.08	7.00	18.92	0.01
			2022	28.22	8.00	18.89	0.04
21	AGII	Aneka Gas Industri Tbk	2020	29.59	3.00	20.37	0.01
			2021	29.73	1.00	19.81	0.04
			2022	29.72	2.00	19.81	0.04
22	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	2020	26.48	5.00	18.49	0.02
			2021	26.62	6.00	18.45	0.07
			2022	26.73	7.00	18.55	0.02
23	INCI	Intan Wijaya International Tbk	2020	26.82	3.00	18.13	0.06
			2021	26.96	4.00	18.13	0.10
			2022	26.93	5.00	18.13	0.05
24	SRSN	Indo Acitama Tbk	2020	27.53	5.00	19.18	0.04
			2021	27.48	6.00	19.18	0.05
			2022	27.50	7.00	19.19	0.02
25	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk	2020	19.31	6.00	20.54	0.15
			2021	19.49	7.00	20.58	0.15
			2022	19.58	8.00	20.62	0.05

26	SAMF	Saraswanti Anugerah Makmur Tbk	2020	27.93	3.00	20.03	0.09
			2021	28.20	4.00	20.03	0.16
			2022	28.76	5.00	20.03	0.12
27	TPIA	Chandra Asri Petrochemical	2020	22.00	2.00	21.28	0.09
			2021	22.33	3.00	21.23	0.01
			2022	22.32	4.00	21.29	0.03
28	SULI	SLJ Global Tbk	2020	18.26	2.00	20.07	0.18
			2021	18.31	3.00	20.46	0.12
			2022	17.94	1.00	20.46	0.34
29	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk	2020	29.71	7.00	21.40	0.11
			2021	29.63	8.00	21.40	0.08
			2022	29.64	9.00	21.41	0.05
30	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	2020	27.65	1.00	20.26	0.05
			2021	27.63	2.00	20.25	0.00
			2022	27.70	3.00	20.36	0.01
31	ARNA	Arwana Citramulia Tbk	2020	23.31	8.00	21.27	0.05
			2021	28.44	9.00	21.32	0.00
			2022	28.58	10.00	21.38	0.06
32	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk	2020	26.76	2.00	21.28	0.02
			2021	26.94	3.00	21.23	0.07
			2022	27.18	4.00	21.38	0.30
33	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk	2020	27.36	4.00	19.23	0.20
			2021	27.31	5.00	19.25	0.32
			2022	27.32	6.00	19.25	0.08
34	CTBN	Citra Tubindo Tbk	2020	18.69	2.00	20.63	0.06
			2021	18.73	3.00	20.63	0.07
			2022	18.71	4.00	20.63	0.12
35	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk	2020	28.09	5.00	18.76	0.05
			2021	28.09	6.00	18.83	0.04
			2022	28.38	7.00	18.86	0.03
36	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk	2020	29.44	3.00	20.21	0.00
			2021	29.59	4.00	20.21	0.11
			2022	29.63	5.00	20.21	0.05
37	LMSH	Lionmesh Prima Tbk	2020	25.69	5.00	19.01	0.04
			2021	25.70	6.00	19.01	0.06
			2022	25.61	7.00	19.14	0.11
38	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk	2020	27.72	1.00	18.83	0.05
			2021	27.70	1.00	18.83	0.04
			2022	27.65	1.00	18.83	0.01
39	NIKL	Pelat Timah Nusantara Tbk	2020	18.70	2.00	20.29	0.00
			2021	19.05	1.00	20.32	0.08
			2022	19.10	2.00	20.32	0.01

40	GMFI	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk	2020	20.07	2.00	21.65	0.26
			2021	19.80	3.00	21.19	0.26
			2022	19.78	4.00	22.03	0.02
41	ARGO	Argo Pantes Tbk	2020	18.20	7.00	18.42	0.02
			2021	27.75	8.00	18.42	0.00
			2022	27.75	9.00	18.47	0.08
42	ADMG	Polychem Indonesia Tbk	2020	19.14	2.00	20.21	0.11
			2021	19.13	3.00	20.44	0.02
			2022	18.96	4.00	20.44	0.12
43	BELL	Trisula Textile Industries Tbk	2020	27.04	3.00	19.89	0.20
			2021	26.99	4.00	20.01	0.05
			2022	26.99	5.00	20.04	0.02
44	ERTX	Eratex Djaja Tbk	2020	18.04	2.00	19.09	0.01
			2021	18.10	4.00	19.06	0.08
			2022	18.18	5.00	19.09	0.02
45	ESTI	Ever Shine Tex Tbk	2020	17.81	2.00	19.11	0.01
			2021	17.75	3.00	19.11	0.03
			2022	17.69	4.00	19.11	0.11
46	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk	2020	26.67	5.00	18.56	0.13
			2021	26.57	6.00	18.32	0.08
			2022	26.31	7.00	17.50	0.15
47	MYTX	Asia Pacific Investama Tbk	2020	28.99	1.00	18.42	0.28
			2021	28.95	2.00	18.42	0.05
			2022	29.01	3.00	18.42	0.00
48	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk	2020	26.90	1.00	18.83	0.08
			2021	26.88	2.00	18.83	0.19
			2022	26.82	3.00	18.83	0.22
49	TRIS	Trisula International Tbk	2020	27.70	4.00	19.01	0.06
			2021	27.69	5.00	18.68	0.07
			2022	27.80	6.00	18.72	0.01
50	UCID	Uni Charm Indonesia Tbk	2020	18.68	2.00	20.29	0.13
			2021	18.97	3.00	22.40	0.04
			2022	18.81	4.00	22.57	0.01
51	PTSN	Sat Nusapersada Tbk	2020	18.68	3.00	19.91	0.00
			2021	18.97	4.00	19.92	0.11
			2022	18.81	5.00	20.01	0.06
52	SLIS	Gaya Abadi Sempurna Tbk	2020	26.67	3.00	19.34	0.13
			2021	26.70	1.00	19.01	0.03
			2022	26.82	2.00	19.34	0.14
53	JECC		2020	28.05	2.00	18.87	0.17
			2021	28.18	3.00	18.78	0.15

		Jembo Cable Company Tbk	2022	28.42	1.00	18.84	0.12
54	KBLI	KMI Wire & Cable Tbk	2020	28.73	2.00	20.29	0.20
			2021	28.63	1.00	21.02	0.02
			2022	28.66	2.00	21.52	0.09
55	VOKS	Voksel Electric Tbk	2020	28.70	3.00	19.61	0.12
			2021	28.69	4.00	29.66	0.09
			2022	28.61	5.00	19.40	0.10
56	BOLT	Garuda Metalindo Tbk	2020	27.74	6.00	19.54	0.09
			2021	27.95	7.00	20.03	0.06
			2022	27.97	1.00	19.52	0.02
57	BRAM	Indo Kordsa Tbk	2020	19.39	4.00	20.67	0.01
			2021	19.49	5.00	20.71	0.07
			2022	19.49	6.00	20.86	0.06
58	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk	2020	18.57	8.00	20.83	0.09
			2021	18.60	9.00	20.78	0.11
			2022	18.64	10.00	20.86	0.07
59	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk	2020	28.14	2.00	18.68	1.45
			2021	28.12	1.00	18.68	0.01
			2022	28.09	1.00	18.68	0.04
60	SMSM	Selamat Sempurna Tbk	2020	28.85	8.00	21.00	0.14
			2021	28.98	9.00	21.03	0.08
			2022	29.11	10.00	21.13	0.04
61	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk	2020	26.55	3.00	18.98	0.02
			2021	26.46	4.00	19.25	0.07
			2022	26.55	5.00	19.32	0.15
62	BATA	Sepatu Bata Tbk	2020	27.38	5.00	20.50	0.34
			2021	27.20	6.00	20.27	0.06
			2022	27.31	7.00	20.65	0.24
63	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry and Trading Company Tbk	2020	29.80	8.00	21.21	0.02
			2021	29.63	9.00	21.18	0.01
			2022	29.69	10.00	21.24	0.10
64	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk	2020	28.33	11.00	20.97	0.69
			2021	28.20	1.00	21.68	0.06
			2022	18.23	2.00	21.74	0.01
65	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	2020	32.27	12.00	22.61	0.06
			2021	32.40	13.00	22.77	0.00
			2022	32.38	14.00	22.67	0.03
66	DLTA	Delta Djakarta Tbk	2020	27.83	2.00	20.99	0.08
			2021	27.90	3.00	20.99	0.12

			2022	27.90	4.00	21.01	0.03
67	DMND	Diamond Food Indonesia Tbk	2020	29.37	2.00	20.38	0.08
			2021	29.47	3.00	20.44	0.03
			2022	29.56	4.00	20.54	0.08
68	IKAN	Era Mandiri Cemerlang Tbk	2020	25.61	2.00	19.11	0.42
			2021	25.58	3.00	19.11	0.04
			2022	25.56	4.00	19.11	0.04
69	MYOR	Mayora Indah Tbk	2020	30.62	6.00	20.72	0.11
			2021	30.62	7.00	20.72	0.02
			2022	30.74	8.00	20.72	0.02
70	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk	2020	29.12	11.00	20.50	0.05
			2021	29.06	12.00	20.56	0.07
			2022	29.05	13.00	20.60	0.07
71	SKBM	Sekar Bumi Tbk	2020	28.20	6.00	20.35	0.19
			2021	28.31	7.00	20.40	0.05
			2022	28.35	8.00	20.31	0.07
72	SKLT	Sekar Laut Tbk	2020	27.38	7.00	19.57	0.11
			2021	27.51	8.00	19.57	0.05
			2022	27.66	9.00	19.61	0.07
73	ADES	Akasha Wira International Tbk	2020	27.59	8.00	20.00	0.10
			2021	27.90	9.00	19.81	0.03
			2022	28.13	10.00	19.88	0.04
74	PMMP	Panca Mitra Multiperdana Tbk	2020	19.33	1.00	20.10	0.04
			2021	19.41	2.00	20.10	0.02
			2022	19.51	3.00	20.10	0.01
75	CPRO	Central Proteina Prima Tbk	2020	29.48	8.00	21.34	0.08
			2021	29.49	9.00	21.39	0.34
			2022	19.51	10.00	21.41	0.02
76	INAF	Indofarma Tbk	2020	28.17	1.00	19.96	0.03
			2021	28.33	2.00	20.23	0.06
			2022	28.06	3.00	20.25	0.13
77	KAEF	Kimia Farma Tbk	2020	30.50	1.00	20.64	0.06
			2021	30.51	2.00	20.70	0.04
			2022	30.64	3.00	20.70	0.00
78	KLBF	Kalbe Farma Tbk	2020	30.75	9.00	22.13	0.11
			2021	30.88	10.00	22.35	0.03
			2022	30.94	11.00	21.33	0.09
79	MERK	Merck Indonesia Tbk	2020	27.56	10.00	20.48	0.01
			2021	27.66	11.00	20.57	0.06
			2022	27.67	12.00	20.61	0.00
80	PEHA	Phapros Tbk	2020	28.28	1.00	19.57	0.10
			2021	28.24	2.00	19.58	0.09

			2022	28.22	3.00	19.59	0.08
81	PYFA	Pyridam Farma Tbk	2020	26.16	6.00	20.11	0.09
			2021	27.42	7.00	21.16	0.11
			2022	28.05	8.00	19.82	0.35
82	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Tbk	2020	28.98	4.00	20.95	0.02
			2021	29.03	5.00	21.02	0.03
			2022	29.04	6.00	21.13	0.01
83	HMSP	Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk	2020	31.54	7.00	23.60	0.12
			2021	31.60	8.00	23.61	0.06
			2022	31.63	9.00	23.69	0.02
84	ITIC	Indonesian Tobacco Tbk	2020	26.95	5.00	19.67	0.06
			2021	26.99	6.00	19.76	0.04
			2022	27.04	7.00	19.76	0.05
85	KINO	Kino Indonesia Tbk	2020	29.29	4.00	20.03	0.05
			2021	29.31	5.00	20.10	0.09
			2022	29.17	6.00	20.06	0.22
86	MBTO	Martina Berto Tbk	2020	27.61	8.00	19.42	0.33
			2021	27.29	9.00	19.34	0.02
			2022	27.31	10.00	19.34	0.04
87	MRAT	Mustika Ratu Tbk	2020	27.05	3.00	19.28	0.02
			2021	27.08	4.00	19.35	0.01
			2022	27.27	5.00	19.41	0.25
88	TCID	Mandom Indonesia Tbk	2020	28.47	2.00	20.57	0.13
			2021	28.46	3.00	20.63	0.09
			2022	28.50	4.00	20.63	0.03
89	UNVR	Unilever Indonesia Tbk	2020	30.65	7.00	22.61	0.13
			2021	30.58	8.00	22.61	0.10
			2022	30.54	9.00	22.76	0.14

LAMPIRAN III

Hasil Uji SPSS

Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Ukuran Perusahaan	265	17.69	32.40	26.7622	3.89303
Tenur Audit	265	1.00	14.00	4.9849	3.11518
Fee Audit	265	17.50	24.30	20.2880	1.19118
DA	265	.00	13.51	.1363	.83355
Valid N (listwise)	265				

Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		265
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	-.0017127
	Std. Deviation	.09193270
Most Extreme Differences	Absolute	.044
	Positive	.044
	Negative	-.040
Test Statistic		.044
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

d. This is a lower bound of the true significance.

Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

		Collinearity Statistics	
Model		Tolerance	VIF
1	Ukuran Perusahaan	.137	7.302
	Tenur Audit	.735	1.361
	Fee Audit	.136	7.339

a. Dependent Variable: DA

Uji Heterokedastisitas (Uji Glesjer)

Coefficients^a

		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		
Model		B	Std. Error	Beta	t	Sig.
1	(Constant)	1.439	2.727		.528	.598
	Ukuran Perusahaan	-.608	.322	-.119	-1.889	.060
	Tenur Audit	-.057	.072	-.049	-.792	.429
	Fee Audit	.255	.901	.018	.284	.777

a. Dependent Variable: DA

Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	Durbin-Watson
1	2.061 ^a

a. Predictors: (Constant), Fee Audit, Tenur Audit, Ukuran Perusahaan

b. Dependent Variable: DA

Uji Koefisien Determinasi

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.994 ^a	.988	.988	.09240

a. Predictors: (Constant), Fee Audit, Tenur Audit, Ukuran Perusahaan

Uji Nilai T

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	6.305	.046		137.435	.000
	Ukuran Perusahaan	-.713	.035	-.373	-20.240	.000
	Tenur Audit	-.039	.008	-.039	-4.923	.000
	Fee Audit	-1.257	.038	-.617	-33.377	.000

a. Dependent Variable: DA

Uji Kelayakan Model (Uji Nilai F)

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	181.199	3	60.400	7074.627	.000 ^b
	Residual	2.228	261	.009		
	Total	183.427	264			

a. Dependent Variable: DA

b. Predictors: (Constant), Fee Audit, Tenur Audit, Ukuran Perusahaan