# DAFTAR PUSTAKA

Ahyar, H., Maret, U. S., Andriani, H., Sukmana, D. J., Mada, U. G., Hardani, S.Pd., M. S., Nur Hikmatul Auliya, G. C. B., Helmina Andriani, M. S., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif* (Issue March).

Ainy, R. N., & Barokah, Z. (2019). Corporate Governance, Environmental Responsibility and Firm Value: An Empirical Study in Indonesia and Malaysia. *Journal of Accounting and Investment*, *20*(2).

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

Al-Thuneibat, A. A. dan J. J. A. B. (2023). *Ownership Structure , Capital Structure , and the Audit Committees ’ Effectiveness : Evidence from Jordan*. *30*(October), 109–132.

Ali Darwis, M., & Muhammad, E. (2022). PENGARUH AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2019). *Jurnal Ekonomi Syariah Pelita Bangsa*, *07*(02), 117–124.

Angeline, S. (2023). *Angeline dan Salim: Pengaruh Audit Tenure, Auditor Industry Specialisation … corporate ......* *V*(1), 2446–2456.

Angelliani, A., & Sari, B. (2022). Pengaruh Kemampuan Auditor Forensik, Pengalaman Auditor, dan Tekanan Waktu Audit Terhadap Kualitas Audit. *Ikraith-Ekonomika*, *6*(1), 76–86.

Anna, P. S. (2018). Processing Data Penelitian Kuantitatif Menggunakan Eviews. *Journal of Chemical Information and Modeling*, *53*(9), 1689–1699.

Anugrah, I., Kamaliah, K., & Ilham, E. (2017). Pengaruh TIME Budget Pressure, Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi sebagai Variable Moderasi. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, *4*(1), 1322–1336.

Ariana, R. (2016). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit*. *3*(1), 1–23.

Arista, D., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (Literature Review Audit Internal). *Jurnal Economina*, *2*(6), 1247–1257.

Aritonang, J. A. A., & Darmawati, D. (2022a). Pengaruh Audit Tenure, Audit Capacity Stress Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, *2*(2), 1425–1436. https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14898

Aritonang, J. A. A., & Darmawati, D. (2022b). *Pengaruh Rotasi Audit, Audit Capacity Stress, Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit*. *2*(2), 1605–1614.

Augustine, M. and Y. (2020). A new decade for social changes. *Technium Social Sciences Journal*, *7*, 312–320. https://techniumscience.com/index.php/socialsciences/article/view/332/124

Bamber, E. M., & Bamber, L. S. (2009). Discussion of “mandatory audit partner rotation, audit quality, and market perception: Evidence from Taiwan.” *Contemporary Accounting Research*, *26*(2), 393–402.

Baradja, M. N. farid dan L. (2022). *PENGARUH FEE AUDIT , AUDIT TENURE , AUDIT ROTASI , UKURAN PERUSAHAAN KLIEN PADA KUALITAS AUDIT Perumusan Masalah Tujuan Penelitian*. *2*(2), 1063–1074.

Bintang Torang Hutajulu, E. (2023). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Audit Switching, Terhadap Kualitas Audit dengan Audit Delay Sebagai Variabel Intervening. *Journal of Economics and Business UBS*, *12*(2), 1209–1230.

Buchori, A., & Budiantoro, 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.

Budi, S. (2017). *Teknik Hitung Manual Analisis Regresi Linear Berganda Dua Variabel Bebas*. Andi Yogyakarta.

CAHYANI, S. D. (2023). *Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021*. *2*, 1–17. http://repositori.buddhidharma.ac.id/712/%0Ahttp://repositori.buddhidharma.ac.id/712/1/Lidia Oktaliandi - 20160100027.pdf

Cita Dewi, A. A., & Ramantha, I. W. (2019). Pengaruh Profesionalisme dan Time Budget Pressure Pada Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, *26*, 563. https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i01.p21

Claudia, C. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Reputasi KAP dan Leverage terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, *2*(02), 257–267.

Dewita, T. H. (2023). *Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit*. *5*(1), 370–384.

Dilla Fadilatul Hikmah, Enung Nurhayati, A. N. (2023). *Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Time Budget Pressure Dan Opinion Shopping Terhadap Kualitas Audit*. *6681*(6), 199–211.

Dwiantoro, D., & Djohar, C. (2023). *Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Auditor, dan Umur Publikasi Terhadap Kualitas Audit*. *2*, 342–354. http://jurnal.anfa.co.id/index.php/mufakat

Fadhilah, R., & Halmawati, H. (2021). Pengaruh Workload, Spesialisasi Auditor, Rotasi Auditor, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, *3*(2), 279–301.

Faizah, W. N., Ferisha, F., Belinda, C., & Meiden, C. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, *6*(2), 116–126.

Farhani, I., & Fitriana, V. E. (2021). Does Audit Quality Depend on Auditor Competency? *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, *7*(2), 145–156.

Firmansyah, F., Sarwani, S., & Safrida, L. (2020). Pengaruh Kompetensi, Objektivitas, Etika, Integritas, dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Pemeriksaan pada BPK Perwakilan Kalimantan Timur. *Organum: Jurnal Saintifik Manajemen Dan Akuntansi*, *3*(2), 109–121.

Florentinus Ngera, Yulita Londa, S. B. W. T. (2022). Pengaruh Pengalaman Kerja, Tekanan Anggaran Waktu, Akuntabilitas Dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas audit. *Florentinus Ngera, Yulita Londa, Sabra B. Wahab Thalib*, *10*(1), 1–52.

Friedrich, C., Pappert, N., & Quick, R. (2023). The Anticipation of Mandatory Audit Firm Rotation and Audit Quality. *Journal of International Accounting Research*, *22*(1), 59–81.

Ghozali, I. (2018a). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (A. Tejokusumo (ed.); 9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2018b). *Corporate Governance Mechanisms in Preventing Accounting Fraud : A Study of Fraud Pentagon Model*.

Hadi Khasani, A., Amilin, A., & Anwar, C. (2018). Tenure Audit, Reputasi Auditor dan Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur : Analisis Kompleksitas Operasi sebagai Pemoderasi. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, *5*(01), 1–13.

Hartono, R. I., & Laksito, H. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Auditor, Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, *11*(1981), 1–12.

Hermatika, V. P., & Triani, N. N. A. (2022). Pengaruh Ukuran Kap , Audit Tenure , Spesialisasi Auditor dan Audit Capacity Stress terhadap Manajemen Laba ( Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017 ). *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, *11*(1), 1–10.

Hidayati, R., & Djamil, N. (2024). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Indonesia Tahun 2020-2022 Rafika Iftitah Hidayati Nasrullah Djamil*. *2*(2), 393–405. https://www.cnbcindonesia.com/market/20240219104220-17-515575/ojk-

Indriasih, D. (2020). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Manajemen Laba terhadap Pengungkapan Sukarela (Voluntary Disclosure). *Permana : Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, *12*(1), 74–86.

Indriasih, D., Fajri, A., Akuntansi, B. F., Ekonomi, F., Bisnis, D., & Korespondensi, S. (2022). Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching pada Perusahaan Non-Cyclical Affecting Factors of Auditor Switching in Non-Cyclical Companies. *Monex-Journal of Accounting Research*, *11*(02).

Indriasih, D., & Fanani, B. (2019). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance, Opinion Shopping, Kualitas Audit, Dan Audit Client Tenure Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Auditing. *Multiplier: Jurnal Magister Manajemen*, *2*(2). https://doi.org/10.24905/mlt.v2i2.1292

Jao, R., Holly, A., & Tamo, A. P. P. (2023). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, Time Budget Pressure, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Sulawesi, Maluku, dan Papua). *Tangible Journal*, *8*(1), 10–18. https://doi.org/10.53654/tangible.v8i1.303

Kholmi, M., & Nafiza, S. A. (2022). Pengaruh Penerapan Green Accounting dan Corporate Social Responsibility Terhadap Profitabilitas (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2019 ). *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, *6*(1), 143–155. https://doi.org/10.18196/rabin.v6i1.12998

Kristin, F. J., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Judgment: Tekanan Ketaatan, Tekanan Anggaran Waktu Dan Pengalaman Auditor. *Jurnal Economina*, *2*(6), 1430–1437.

Kusmawati, Y., & Ovalianti, N. (2022). Pengaruh Current Ratio dan Debt To Equity Ratio terhadap Return on Equity Pada PT. Permodalan Nasional Madani (PNM) Periode 2012-2021. *Lensa Ilmiah: Jurnal Manajemen Dan Sumberdaya*, *1*(1), 53–61. https://doi.org/10.54371/jms.v1i1.182

Laili, N. I. (2021). Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EBI*, *3*(1), 32–37. https://doi.org/10.52061/ebi.v3i1.32

Lauw Tjun Tjun, Elyzabet Indrawati Marpaung, S. S. (2017). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, *42*(1), 91–92.

Lee, D., & Sukartha, I. M. (2017). Fee Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Auditor Switching Dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, *18*(2), 1455–1484.

Lestari, M. A., T, S., & Rahman, A. F. (2020). Auditors’ professional commitment, time budget pressure, independence, and audit quality. *International Journal of Research in Business and Social Science (2147- 4478)*, *9*(6), 263–273. https://doi.org/10.20525/ijrbs.v9i6.919

Lestari, P. D., Sunarsih, N. M., Ayu, I., Munidewi, B., Ekonomi, F., Universitas, B., & Denpasar, M. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Periode 2018-2020. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, *5*(1), 199–208.

Luvena, Maidani, R. I. A. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Correspondencias & Análisis*, *3*(15018), 1–23.

Maama, H., Appiah, K. O., & Doorasamy, M. (2022). Materiality of Environmental and Social Reporting: Insights from Minority Stakeholders. *Social and Environmental Accountability Journal*, *42*(3), 184–207.

Maharani, D. E. Y., & Triani, N. N. A. (2018). Pengaruh Spesialisasi Auditor Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Akuntansi Universitas Negeri Surabaya*, *3*(9), 10–13.

Mardyanti, F. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Fee Audit , Audit Tenure , Dan Rotasi. *Jurnal Trilogi Accounting And Business Research*, *03*(01), 1–12.

Mauliana, E., & Laksito, H. (2021). PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT DANREPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT AUDIT (StudiEmpiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI tahun2017-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, *10*(4), 1–15.

Nasuci, K. P., Sari, R., & Sari, R. H. D. P. (2020). The Effect Of Audit Tenure, Company Size, Audit Firm’s Reputation On Audit Quality. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, *8*(3), 393–402. https://techniumscience.com/index.php/socialsciences/article/view/332/124

Ningsih, W. S., & Fanani, B. (2023). *Pengaruh Independensi , Audit Tenure , dan Firm Size Terhadap Kualitas Audit*. *3*(2), 111–125.

Novasari, L. (2023). *The influence of due professional care , competency , time budget pressure , and work experience on audit quality ( study of auditors working at Kap Semarang )*. *6*(1), 157–163.

Novriska Putri, A., & Pohan, H. T. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, *2*(2), 919–928.

Nugroho, L. (2018). ANALISA FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Industri Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016). *Jurnal Maneksi*, *7*(1), 55.

Nursyamsyiyah, V., Zakaria, A., Nasution, H., Akuntansi, P. S., Jakarta, U. N., Tenure, A., & Audit, K. (2024). *Pengaruh Audit Delay , Audit Tenure , Dan Komite Audit*. *5*(2019), 779–793.

Nuryadi, Astuti, T. D., Utami, E. S., & Budiantara, M. (2017). *Buku Ajar Dasar-dasar Statistik Penelitian*.

Oktavia, D., & Challen, A. E. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada BUMN Go-Public. *Neraca Keuangan : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, *17*(1), 28.

Panjaitan, C. M., & Chariri, A. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran Kap Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, *3*(3), 1–12.

Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2019). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, *5*(1), 81–94.

Qawqzeh, H. K., Endut, W. A., Rashid, N., Johari, R. J., Hamid, N. A., & Rasit, Z. A. (2018). Auditor Tenure, Audit Firm Rotation and Audit Quality: A Literature Review. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, *8*(12), 1314–1324.

Rahmi, N. U., & Setiawan, H. (2019). *Pengaruh Audit Tenure , Spesialisasi Audit, Ukuran Perusahaan Dan Auditor Swicthing Terhadap Kualitas Audit*. *3*(3), 40–52.

Rahmi, N. U., Setiawan, H., Evelyn, J., & Utami, Y. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Audit, Ukuran Perusahaan, dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit. *JIMEA: Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi*, *3*(3), 40–52.

Rinanda, N., & Nurbaiti, A. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2012-2016). *E-Proceeding of Management*, *5*(2), 2108–2116.

Rizky, M. A., & Dwi Astuti, C. (2023). Pengaruh Kompetensi Auditor, Workload, dan Time Budget Pressure, Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi (JEBMA)*, *3*(2), 514–526. https://doi.org/10.47709/jebma.v3i2.2824

Safriliana, R., & Muawanah, S. (2019). Faktor yang Memengaruhi Auditor Switching di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Aktual*, *5*(3), 234–240.

Sari, A. Q., Sukestiyarno, Y. L., & Agoestanto, A. (2017). *Batasan Prasyarat Uji Normalitas Dan Uji Homogenitas Pada Model Regresi Linear*. *6*(2), 168–177.

Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Equity*, *24*(1), 123–140.

Satria, D. I., Yusra, M., Gesta, R., & Rais, P. (2023). *AUDIT RISK TERHADAP KUALITAS AUDIT ( Studi Kasus Pada Perusahaan Real Estate Dan Property 2019 – 2021 Di Bursa Efek Indonesia )*. *2*(2), 288–303.

Setiawan, T. H. (2021). Analisis Pengaruh Faktor Perusahaan, Kualitas Audit, dan Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Universitas Diponegoro*, 1–108.

Setyawan, B. (2020). PENGARUH KUALITAS AUDIT , UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR OTOMOTIF DAN. *JIEMAR*, *1*(3), 1–10.

Shella, G., & Danun, A. (2023). *PENGARUH AUDIT TENURE , REPUTASI AUDITOR , KOMITE AUDIT , UKURAN PERUSAHAAN , DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SAHAM LQ-45 TAHUN 2020-2022*. *3*(2), 2873–2882.

Simangunsong, M. U. (2020). Pengaruh Time Budget Pressure, Independensi Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan Jayakarta*, *1*(2), 81–97.

Sinaga, A. N., Sitorus, P. Z. E., & Haumahu, S. R. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Audit Delay Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Trade, Service and Investment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, *4*(1), 190–200. https://doi.org/10.31004/jrpp.v4i1.1931

Siregar, D. L., & Agustini, T. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, *8*(1), 637–646.

Suciana, M. F., & Setiawan, M. A. (2017). *Pengaruh Rotasi Audit , Spesialisasi Industri KAP , dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit ( Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark )*. 1159–1172.

Suparlan. (2019). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Nilai Perusahaan dengan Proporsi Dewan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar Di Bursa. *(ALIANSI) Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Syariah*, *2*(1), 48–65.

Suryani, E., Winarningsih, S., Avianti, I., Sofia, P., & Dewi, N. (2023). Does Audit Firm Size and Audit Tenure Influence Fraudulent Financial Statements? *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, *17*(2), 26–37.

Tam, M., & Pandemi, S. (2022). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Capacity Stress Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, *2*(2), 1605–1614.

Tania, D., Tarmizi, M. I., & Adrian, M. (2023). Determinants of Audit Quality in Companies That Conduct Initial Public Offerings. *Journal of Accounting Science*, *7*(1), 54–62.

Tarigan, S. M., & Siagian, V. (2023). *Pengaruh Rotasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Dan Pergantian Manajemen Terhadap Kualitas Audit Sektor Pertanian 2019-2021*. *25*(1), 64–71.

Viny Christanti, M., Tionardi, S., & Dewayani, E. (2018). Geographic information retrieval using query aware document ranking method case study for surakarta. *Journal of Telecommunication, Electronic and Computer Engineering*, *10*(2–3), 105–111.

Wijaya, N., & Susilandari, C. A. (2022). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Kualitas Audit. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, *19*(1), 150–172.

Wijayanti, R. (2015). Buku Ajar Metodelogi Penetilitan. *Angewandte Chemie International Edition*, 5–24.

Wisanggeni, A. A., & Ghozali, I. (2017). PENGARUH AUDITOR RELATIONSHIPS TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2011). *Diponegoro Journal of Accounting*, *6*(1), 1–14.

Wulan Rahmadini dan Eka Fauzihardani. (2020). *Pengaruh Audit Fee, Tekanan Anggaran Waktu dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Pengalaman Auditor sebagai Variabel Moderating*. *3*(1), 69–79.

Yatulhusna, N. (2013). *Pengaruh profitabilitas, leverage, umur, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba*.

Yelvita, F. S. (2022). audit firm tenure and quality of financial report : the nigerian experience. *Jurnal Akuntansi*, *8.5.2017*, 2003–2005.

Yulaeli, T. (2022). Pengaruh Fee Audit dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, *7*(2), 191–199. https://doi.org/10.36805/akuntansi.v7i2.2113

Yuliani, D. N., & Nurdyastuti, T. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik. *Kelola*, *7*(1), 1–12. https://www.e-journal.stie-aub.ac.id/index.php/kelola/article/view/1201%0Ahttps://www.e-journal.stie-aub.ac.id/index.php/kelola/article/download/1201/822

zahra ismi fauziyyah, P. (2020). pengaruh audit fee, audit tenure, dan rotasi audit terhadap kualitas audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, *5*(1), 370–384.

Zainudin, A. D. P. A., Aswar, K., Lastiningsih, N., Sumardjo, M., & Taufik, T. (2021). Analysis of potential factors influencing audit quality: The moderating effect of time budget pressure. *Problems and Perspectives in Management*, *19*(4), 519–529.

Zamzami, Z., & Hastuti, D. (2018). Determinan penerimaan daerah dan pertumbuhan ekonomi terhadap pengembangan ekonomi kreatif di Provinsi Jambi. *Jurnal Paradigma Ekonomika*, *13*(1), 37–45. https://doi.org/10.22437/paradigma.v13i1.4903

Zasfayyard, I. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan dan Mekanisme Corporate Governance terhadap opini audit going concern pada perusahaan sub sektor plastik dan kemasan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara*.

**LAMPIRAN**

**Lampiran 1.1 Data Audit Tennure**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Kode** | **Nama Perusahaan** | **Audit tenure** |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| 1 | CEKA | Wilmar Cahaya Indonesia Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | EPMT | Enseval Putera Megatrading Tbk | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 |
| 3 | JPFA | Japfa Comfeed Indonesia Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | AALI | Astra Agro Lestari Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | ADES | Akasha Wira International Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6 | AMRT | Sumber Alfaria Trijaya Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 7 | BISI | BISI International Tbk. | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 |
| 8 | BUDI | Budi Starch & Sweetener Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9 | CPIN | Charoen Pokphand Indonesia Tbk | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10 | DLTA | Delta Djakarta Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 11 | DSNG | Dharma Satya Nusantara Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 12 | GGRM | Gudang Garam Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 13 | HMSP | H.M. Sampoerna Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 14 | ICBP | Indofood CBP Sukses Makmur Tbk | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 15 | LSIP | PP London Sumatra Indonesia Tbk | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 16 | MIDI | Midi Utama Indonesia Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 17 | MLBI | Multi Bintang Indonesia Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 18 | MYOR | Mayora Indah Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 19 | SDPC | Millennium Pharmacon Internati | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 20 | SKBM | Sekar Bumi Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 21 | SMAR | Smart Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 22 | UNVR | Unilever Indonesia Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 23 | WIIM | Wismilak Inti Makmur Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 24 | CLEO | Sariguna Primatirta Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 25 | CAMP | Campina Ice Cream Industry Tbk | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 26 | GOOD | Garudafood Putra Putri Jaya Tb | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 27 | ROTI | Nippon Indosari Corpindo Tbk. | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 |
| 28 | SSMS | Sawit Sumbermas Sarana Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 29 | STTP | Siantar Top Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 30 | TBLA | Tunas Baru Lampung Tbk. | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 |
| 31 | TGKA | Tigaraksa Satria Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 32 | ULTJ | Ultra Jaya Milk Industry & Tra | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 33 | INDF | Indofood Sukses Makmur Tbk. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

Indikator :

Audit tenure dalam penelitian dihitung dengan cara menghitung jumlah tahun auditor melakukan perikatan dengan perusahaan yang sama dimana tahun perikatan awal dimulai dengan angka 1dan ditambah angka 1 untuk tahun berikutnya.

**Lampiran 1.2 Data Rotasi Audit**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Kode** | **Nama Perusahaan** | **Rotasi Audit**  |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| 1 | CEKA | Wilmar Cahaya Indonesia Tbk. | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 2 | EPMT | Enseval Putera Megatrading Tbk | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 3 | JPFA | Japfa Comfeed Indonesia Tbk. | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 4 | AALI | Astra Agro Lestari Tbk. | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 5 | ADES | Akasha Wira International Tbk. | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 6 | AMRT | Sumber Alfaria Trijaya Tbk. | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 7 | BISI | BISI International Tbk. | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 8 | BUDI | Budi Starch & Sweetener Tbk. | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 9 | CPIN | Charoen Pokphand Indonesia Tbk | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 10 | DLTA | Delta Djakarta Tbk. | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | DSNG | Dharma Satya Nusantara Tbk. | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 12 | GGRM | Gudang Garam Tbk. | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 13 | HMSP | H.M. Sampoerna Tbk. | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 14 | ICBP | Indofood CBP Sukses Makmur Tbk | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| 15 | LSIP | PP London Sumatra Indonesia Tbk | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 16 | MIDI | Midi Utama Indonesia Tbk. | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 |
| 17 | MLBI | Multi Bintang Indonesia Tbk. | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 18 | MYOR | Mayora Indah Tbk. | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 19 | SDPC | Millennium Pharmacon Internati | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| 20 | SKBM | Sekar Bumi Tbk. | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 21 | SMAR | Smart Tbk. | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 22 | UNVR | Unilever Indonesia Tbk. | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 23 | WIIM | Wismilak Inti Makmur Tbk. | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 24 | CLEO | Sariguna Primatirta Tbk. | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 25 | CAMP | Campina Ice Cream Industry Tbk | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 26 | GOOD | Garudafood Putra Putri Jaya Tb | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 27 | ROTI | Nippon Indosari Corpindo Tbk. | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 28 | SSMS | Sawit Sumbermas Sarana Tbk. | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 29 | STTP | Siantar Top Tbk. | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 |
| 30 | TBLA | Tunas Baru Lampung Tbk. | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 31 | TGKA | Tigaraksa Satria Tbk. | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 32 | ULTJ | Ultra Jaya Milk Industry & Tra | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 33 | INDF | Indofood Sukses Makmur Tbk. | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |

Indikator :

Pengukuran menggunakan Varibel Dummy

Nilai “1” yang menampilkan kalau industri melaksanakan rotasi audit dalam pemakaian

jasa akuntan publik sepanjang kurun waktu pengamatan riset.

Nilai “0” menampilkan kalau industri tidak melaksanakan rotasi audit pada pemakaian jasa

akuntan publik sepanjang kurun waktu pengamatan riset.

**Lampiran 1.3 Data Time Budget Pressure**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Kode** | **Nama Perusahaan** | **Time Budget Pressure** |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| 1 | CEKA | Wilmar Cahaya Indonesia Tbk. | 79 | 88 | 88 | 90 | 78 |
| 2 | EPMT | Enseval Putera Megatrading Tbk | 89 | 88 | 88 | 90 | 57 |
| 3 | JPFA | Japfa Comfeed Indonesia Tbk. | 59 | 59 | 60 | 60 | 60 |
| 4 | AALI | Astra Agro Lestari Tbk. | 51 | 50 | 52 | 51 | 51 |
| 5 | ADES | Akasha Wira International Tbk. | 87 | 120 | 89 | 89 | 87 |
| 6 | AMRT | Sumber Alfaria Trijaya Tbk. | 87 | 88 | 89 | 89 | 83 |
| 7 | BISI | BISI International Tbk. | 114 | 119 | 98 | 89 | 85 |
| 8 | BUDI | Budi Starch & Sweetener Tbk. | 89 | 88 | 88 | 88 | 87 |
| 9 | CPIN | Charoen Pokphand Indonesia Tbk | 114 | 148 | 98 | 89 | 85 |
| 10 | DLTA | Delta Djakarta Tbk. | 80 | 89 | 89 | 89 | 85 |
| 11 | DSNG | Dharma Satya Nusantara Tbk. | 91 | 90 | 49 | 58 | 58 |
| 12 | GGRM | Gudang Garam Tbk. | 83 | 89 | 87 | 89 | 88 |
| 13 | HMSP | H.M. Sampoerna Tbk. | 90 | 81 | 82 | 89 | 75 |
| 14 | ICBP | Indofood CBP Sukses Makmur Tbk | 80 | 80 | 88 | 82 | 85 |
| 15 | LSIP | PP London Sumatra Indonesia Tbk | 56 | 55 | 52 | 55 | 58 |
| 16 | MIDI | Midi Utama Indonesia Tbk. | 87 | 88 | 89 | 60 | 82 |
| 17 | MLBI | Multi Bintang Indonesia Tbk. | 52 | 64 | 64 | 65 | 67 |
| 18 | MYOR | Mayora Indah Tbk. | 90 | 89 | 89 | 88 | 108 |
| 19 | SDPC | Millennium Pharmacon Internati | 49 | 76 | 60 | 89 | 86 |
| 20 | SKBM | Sekar Bumi Tbk. | 90 | 141 | 110 | 88 | 87 |
| 21 | SMAR | Smart Tbk. | 90 | 104 | 76 | 88 | 90 |
| 22 | UNVR | Unilever Indonesia Tbk. | 29 | 34 | 40 | 40 | 41 |
| 23 | WIIM | Wismilak Inti Makmur Tbk. | 118 | 95 | 87 | 86 | 87 |
| 24 | CLEO | Sariguna Primatirta Tbk. | 69 | 75 | 70 | 86 | 86 |
| 25 | CAMP | Campina Ice Cream Industry Tbk | 115 | 115 | 85 | 89 | 90 |
| 26 | GOOD | Garudafood Putra Putri Jaya Tb | 129 | 130 | 63 | 63 | 59 |
| 27 | ROTI | Nippon Indosari Corpindo Tbk. | 59 | 88 | 61 | 59 | 59 |
| 28 | SSMS | Sawit Sumbermas Sarana Tbk. | 115 | 89 | 95 | 95 | 87 |
| 29 | STTP | Siantar Top Tbk. | 148 | 145 | 129 | 118 | 88 |
| 30 | TBLA | Tunas Baru Lampung Tbk. | 90 | 57 | 57 | 88 | 88 |
| 31 | TGKA | Tigaraksa Satria Tbk. | 86 | 104 | 102 | 73 | 85 |
| 32 | ULTJ | Ultra Jaya Milk Industry & Tra | 86 | 91 | 89 | 89 | 86 |
| 33 | INDF | Indofood Sukses Makmur Tbk. | 80 | 78 | 88 | 82 | 85 |

Indikator : Time Budget Pressure = Tanggal Laporan Audit - Tanggal Laporan Keuangan

**Lampiran 1.4 Ukuran Perusahaan**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Kode** | **Nama Perusahaan** | **ukuran perusahaan**  |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| 1 | CEKA | Wilmar Cahaya Indonesia Tbk. | 14.147 | 14.264 | 14.345 | 14.357 | 14.454 |
| 2 | EPMT | Enseval Putera Megatrading Tbk | 15.979 | 16.036 | 16.091 | 16.134 | 16.125 |
| 3 | JPFA | Japfa Comfeed Indonesia Tbk. | 17.042 | 17.072 | 17.169 | 17.303 | 17.345 |
| 4 | AALI | Astra Agro Lestari Tbk. | 17.110 | 17.140 | 17.230 | 17.191 | 17.177 |
| 5 | ADES | Akasha Wira International Tbk. | 13.620 | 13.773 | 14.081 | 14.314 | 14.550 |
| 6 | AMRT | Sumber Alfaria Trijaya Tbk. | 16.993 | 17.072 | 17.129 | 17.241 | 17.349 |
| 7 | BISI | BISI International Tbk. | 14.894 | 14.885 | 14.957 | 15.042 | 15.177 |
| 8 | BUDI | Budi Starch & Sweetener Tbk. | 14.914 | 14.902 | 14.912 | 14.970 | 15.018 |
| 9 | CPIN | Charoen Pokphand Indonesia Tbk | 17.187 | 17.255 | 17.384 | 17.501 | 17.528 |
| 10 | DLTA | Delta Djakarta Tbk. | 14.170 | 14.019 | 14.085 | 14.083 | 14.005 |
| 11 | DSNG | Dharma Satya Nusantara Tbk. | 16.268 | 16.465 | 16.434 | 16.547 | 16.599 |
| 12 | GGRM | Gudang Garam Tbk. | 18.180 | 18.175 | 18.315 | 18.299 | 18.342 |
| 13 | HMSP | H.M. Sampoerna Tbk. | 17.745 | 17.721 | 17.788 | 17.819 | 17.052 |
| 14 | ICBP | Indofood CBP Sukses Makmur Tbk | 17.472 | 18.456 | 18.587 | 18.563 | 18.597 |
| 15 | LSIP | PP London Sumatra Indonesia Tbk | 16.140 | 16.206 | 16.288 | 16.335 | 16.342 |
| 16 | MIDI | Midi Utama Indonesia Tbk. | 15.423 | 15.594 | 15.663 | 15.748 | 15.868 |
| 17 | MLBI | Multi Bintang Indonesia Tbk. | 14.879 | 14.883 | 14.888 | 15.032 | 14.949 |
| 18 | MYOR | Mayora Indah Tbk. | 16.762 | 16.800 | 16.807 | 16.919 | 16.988 |
| 19 | SDPC | Millennium Pharmacon Internati | 14.023 | 13.968 | 14.003 | 14.153 | 14.310 |
| 20 | SKBM | Sekar Bumi Tbk. | 14.415 | 14.386 | 14.494 | 14.530 | 14.425 |
| 21 | SMAR | Smart Tbk. | 17.140 | 17.372 | 17.513 | 17.567 | 17.497 |
| 22 | UNVR | Unilever Indonesia Tbk. | 16.843 | 16.838 | 16.764 | 16.723 | 16.629 |
| 23 | WIIM | Wismilak Inti Makmur Tbk. | 14.078 | 14.294 | 14.453 | 14.590 | 14.762 |
| 24 | CLEO | Sariguna Primatirta Tbk. | 14.035 | 14.086 | 14.114 | 14.342 | 14.446 |
| 25 | CAMP | Campina Ice Cream Industry Tbk | 13.871 | 13.953 | 13.952 | 13.888 | 13.887 |
| 26 | GOOD | Garudafood Putra Putri Jaya Tb | 15.437 | 15.698 | 15.728 | 15.807 | 15.821 |
| 27 | ROTI | Nippon Indosari Corpindo Tbk. | 15.359 | 15.309 | 15.249 | 15.234 | 15.188 |
| 28 | SSMS | Sawit Sumbermas Sarana Tbk. | 16.287 | 16.363 | 16.444 | 16.226 | 16.284 |
| 29 | STTP | Siantar Top Tbk. | 14.874 | 15.054 | 15.181 | 15.340 | 15.517 |
| 30 | TBLA | Tunas Baru Lampung Tbk. | 16.670 | 16.782 | 16.864 | 16.980 | 17.069 |
| 31 | TGKA | Tigaraksa Satria Tbk. | 14.913 | 15.028 | 15.040 | 15.246 | 15.334 |
| 32 | ULTJ | Ultra Jaya Milk Industry & Tra | 15.704 | 15.985 | 15.818 | 15.814 | 15.834 |
| 33 | INDF | Indofood Sukses Makmur Tbk. | 18.382 | 18.910 | 19.005 | 19.011 | 19.044 |

Indikator : Ukuran Perusahaan = Ln (Total Aset)

**Lampiran 1.5 Data Spesialisasi Audit**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Kode** | **Nama Perusahaan** | **Spesialisasi Audit**  |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| 1 | CEKA | Wilmar Cahaya Indonesia Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | EPMT | Enseval Putera Megatrading Tbk | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 3 | JPFA | Japfa Comfeed Indonesia Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 4 | AALI | Astra Agro Lestari Tbk. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | ADES | Akasha Wira International Tbk. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | AMRT | Sumber Alfaria Trijaya Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 7 | BISI | BISI International Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 8 | BUDI | Budi Starch & Sweetener Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 9 | CPIN | Charoen Pokphand Indonesia Tbk | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 10 | DLTA | Delta Djakarta Tbk. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | DSNG | Dharma Satya Nusantara Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 12 | GGRM | Gudang Garam Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 13 | HMSP | H.M. Sampoerna Tbk. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | ICBP | Indofood CBP Sukses Makmur Tbk | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 15 | LSIP | PP London Sumatra Indonesia Tbk | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 16 | MIDI | Midi Utama Indonesia Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 17 | MLBI | Multi Bintang Indonesia Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 18 | MYOR | Mayora Indah Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 19 | SDPC | Millennium Pharmacon Internati | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 | SKBM | Sekar Bumi Tbk. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21 | SMAR | Smart Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 22 | UNVR | Unilever Indonesia Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 23 | WIIM | Wismilak Inti Makmur Tbk. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | CLEO | Sariguna Primatirta Tbk. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | CAMP | Campina Ice Cream Industry Tbk | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | GOOD | Garudafood Putra Putri Jaya Tb | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 27 | ROTI | Nippon Indosari Corpindo Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 28 | SSMS | Sawit Sumbermas Sarana Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 29 | STTP | Siantar Top Tbk. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | TBLA | Tunas Baru Lampung Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 31 | TGKA | Tigaraksa Satria Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 32 | ULTJ | Ultra Jaya Milk Industry & Tra | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 33 | INDF | Indofood Sukses Makmur Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |

Indikator :

Pengukuran menggunakan Variabel Dummy

Spesialisasi Audit =

Jumlah Perusahaan yang diaudit KAP

X 100%

Jumlah seluruh Perusahaan pada sektor industri

Nilai “1” apabila kurang dari atau sama dengan 10% dari total perusahaan yang terdapat di suatu perusahaan.

Nilai “0” apabila lebih dari 10% dari total perusahaan yang terdapat di suatu perusahaan.

**Lampiran 1.6 Data Kualitas Audit**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Kode** | **Nama Perusahaan** | **Kualitas Audit**  |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| 1 | CEKA | Wilmar Cahaya Indonesia Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | EPMT | Enseval Putera Megatrading Tbk | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 3 | JPFA | Japfa Comfeed Indonesia Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| 4 | AALI | Astra Agro Lestari Tbk. | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 5 | ADES | Akasha Wira International Tbk. | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | AMRT | Sumber Alfaria Trijaya Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 7 | BISI | BISI International Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 8 | BUDI | Budi Starch & Sweetener Tbk. | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 9 | CPIN | Charoen Pokphand Indonesia Tbk | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 10 | DLTA | Delta Djakarta Tbk. | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | DSNG | Dharma Satya Nusantara Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 12 | GGRM | Gudang Garam Tbk. | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | HMSP | H.M. Sampoerna Tbk. | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 14 | ICBP | Indofood CBP Sukses Makmur Tbk | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 15 | LSIP | PP London Sumatra Indonesia Tbk | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 16 | MIDI | Midi Utama Indonesia Tbk. | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 17 | MLBI | Multi Bintang Indonesia Tbk. | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | MYOR | Mayora Indah Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 19 | SDPC | Millennium Pharmacon Internati | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 20 | SKBM | Sekar Bumi Tbk. | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 21 | SMAR | Smart Tbk. | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 22 | UNVR | Unilever Indonesia Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 23 | WIIM | Wismilak Inti Makmur Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 24 | CLEO | Sariguna Primatirta Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 25 | CAMP | Campina Ice Cream Industry Tbk | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 26 | GOOD | Garudafood Putra Putri Jaya Tb | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 27 | ROTI | Nippon Indosari Corpindo Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 28 | SSMS | Sawit Sumbermas Sarana Tbk. | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | STTP | Siantar Top Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 30 | TBLA | Tunas Baru Lampung Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 31 | TGKA | Tigaraksa Satria Tbk. | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 32 | ULTJ | Ultra Jaya Milk Industry & Tra | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 |
| 33 | INDF | Indofood Sukses Makmur Tbk. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |

Indikator :

Pengukuran menggunakan rata earning/totals assets. Penelitian ini menggunakan variabel dummy sebagai proksi dari pengukuran kualitas audit, dimana pengklasifikasiannya adalah sebagai berikut:

a) MEET\_BE = 1 ketika memenuhi kriteria µ - σ < ROA < µ + σ, menunjukkan kualitas audit tinggi.

b) MEET\_BE = 0 untuk ROA > µ + σ dimana manajemen melakukan praktik “windows dressing” atau ROA < µ - σ dimana manajemen melakukan praktik “taking a bath” yang menunjukkan kualitas audit rendah.

Dimana : MEET\_BE = Penilaian Kualitas audit

µ = Rerata ROA

σ = Standar deviasi ROA

**1.7 Perusahaan manufaktur *Consumer Non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| No | Kode | Nama Perusahaan | Tanggal Pencatatan | Papan Pencatatan |
| 1 | ASHA | Cilacap Samudera Fishing Indus | 27 Mei 2022 | Pengembangan |
| 2 | AYAM | Janu Putra Sejahtera Tbk. | 30 Nov 2023 | Pengembangan |
| 3 | BEEF | Estika Tata Tiara Tbk. | 10 Jan 2019 | Pengembangan |
| 4 | BEER | Jobubu Jarum Minahasa Tbk. | 06 Jan 2023 | Pengembangan |
| 5 | BOBA | Formosa Ingredient Factory Tbk | 01 Nov 2021 | Pengembangan |
| 6 | BUAH | Segar Kumala Indonesia Tbk. | 09 Agt 2022 | Pengembangan |
| 7 | COCO | Wahana Interfood Nusantara Tbk | 20 Mar 2019 | Pengembangan |
| 8 | CPRO | Central Proteina Prima Tbk. | 28 Nov 2006 | Pengembangan |
| 9 | CRAB | Toba Surimi Industries Tbk. | 10 Agt 2022 | Pengembangan |
| 10 | DAYA | Duta Intidaya Tbk. | 28 Jun 2016 | Pengembangan |
| 11 | DEWI | Dewi Shri Farmindo Tbk. | 18 Jul 2022 | Pengembangan |
| 12 | FAPA | FAP Agri Tbk. | 04 Jan 2021 | Pengembangan |
| 13 | FOOD | Sentra Food Indonesia Tbk. | 08 Jan 2019 | Pengembangan |
| 14 | GULA | Aman Agrindo Tbk. | 03 Agt 2022 | Pengembangan |
| 15 | HERO | Hero Supermarket Tbk. | 21 Agt 1989 | Pengembangan |
| 16 | IKAN | Era Mandiri Cemerlang Tbk. | 12 Feb 2020 | Pengembangan |
| 17 | ITIC | Indonesian Tobacco Tbk. | 04 Jul 2019 | Pengembangan |
| 18 | KEJU | Mulia Boga Raya Tbk. | 25 Nov 2019 | Pengembangan |
| 19 | KMDS | Kurniamitra Duta Sentosa Tbk. | 07 Sep 2020 | Pengembangan |
| 20 | MAXI | Maxindo Karya Anugerah Tbk. | 12 Jun 2023 | Pengembangan |
| 21 | MIDI | Midi Utama Indonesia Tbk. | 30 Nov 2010 | Pengembangan |
| 22 | MKTR | Menthobi Karyatama Raya Tbk. | 08 Nov 2022 | Pengembangan |
| 23 | NASI | Wahana Inti Makmur Tbk. | 13 Des 2021 | Pengembangan |
| 24 | NSSS | Nusantara Sawit Sejahtera Tbk. | 10 Mar 2023 | Pengembangan |
| 25 | OILS | Indo Oil Perkasa Tbk. | 06 Sep 2021 | Pengembangan |
| 26 | PANI | Pantai Indah Kapuk Dua Tbk. | 18 Sep 2018 | Pengembangan |
| 27 | PCAR | Prima Cakrawala Abadi Tbk. | 29 Des 2017 | Pengembangan |
| 28 | PSDN | Prasidha Aneka Niaga Tbk | 18 Okt 1994 | Pengembangan |
| 29 | PTPS | Pulau Subur Tbk. | 09 Okt 2023 | Pengembangan |
| 30 | RANC | Supra Boga Lestari Tbk. | 07 Jun 2012 | Pengembangan |
| 31 | SIPD | Sreeya Sewu Indonesia Tbk. | 27 Des 1996 | Pengembangan |
| 32 | SMAR | Smart Tbk. | 20 Nov 1992 | Pengembangan |
| 33 | STRK | Lovina Beach Brewery Tbk. | 10 Okt 2023 | Pengembangan |
| 34 | STTP | Siantar Top Tbk. | 16 Des 1996 | Pengembangan |
| 35 | TAYS | Jaya Swarasa Agung Tbk. | 06 Des 2021 | Pengembangan |
| 36 | TGKA | Tigaraksa Satria Tbk. | 11 Jun 1990 | Pengembangan |
| 37 | TGUK | Platinum Wahab Nusantara Tbk. | 10 Jul 2023 | Pengembangan |
| 38 | TRGU | Cerestar Indonesia Tbk. | 08 Jul 2022 | Pengembangan |
| 39 | WAPO | Wahana Pronatural Tbk. | 22 Jun 2001 | Pengembangan |
| 40 | WINE | Hatten Bali Tbk. | 10 Jan 2023 | Pengembangan |
| 41 | ADES | Akasha Wira International Tbk. | 13 Jun 1994 | Pemantauan Khusus |
| 42 | AGAR | Asia Sejahtera Mina Tbk. | 02 Des 2019 | Pemantauan Khusus |
| 43 | ALTO | Tri Banyan Tirta Tbk. | 10 Jul 2012 | Pemantauan Khusus |
| 44 | ANDI | Andira Agro Tbk. | 16 Agt 2018 | Pemantauan Khusus |
| 45 | BTEK | Bumi Teknokultura Unggul Tbk | 14 Mei 2004 | Pemantauan Khusus |
| 46 | DMND | Diamond Food Indonesia Tbk. | 22 Jan 2020 | Pemantauan Khusus |
| 47 | DPUM | Dua Putra Utama Makmur Tbk. | 08 Des 2015 | Pemantauan Khusus |
| 48 | ENZO | Morenzo Abadi Perkasa Tbk. | 14 Sep 2020 | Pemantauan Khusus |
| 49 | EPMT | Enseval Putera Megatrading Tbk | 01 Agt 1994 | Pemantauan Khusus |
| 50 | FISH | FKS Multi Agro Tbk. | 18 Jan 2002 | Pemantauan Khusus |
| 51 | FLMC | Falmaco Nonwoven Industri Tbk. | 08 Jul 2021 | Pemantauan Khusus |
| 52 | GOLL | Golden Plantation Tbk. | 23 Des 2014 | Pemantauan Khusus |
| 53 | IPPE | Indo Pureco Pratama Tbk. | 09 Des 2021 | Pemantauan Khusus |
| 54 | KPAS | Cottonindo Ariesta Tbk. | 05 Okt 2018 | Pemantauan Khusus |
| 55 | MAGP | Multi Agro Gemilang Plantation | 16 Jan 2013 | Pemantauan Khusus |
| 56 | PGUN | Pradiksi Gunatama Tbk. | 07 Jul 2020 | Pemantauan Khusus |
| 57 | SKBM | Sekar Bumi Tbk. | 28 Sep 2012 | Pemantauan Khusus |
| 58 | SKLT | Sekar Laut Tbk. | 08 Sep 1993 | Pemantauan Khusus |
| 59 | UNSP | Bakrie Sumatera Plantations Tb | 06 Mar 1990 | Pemantauan Khusus |
| 60 | WICO | Wicaksana Overseas Internation | 08 Agt 1994 | Pemantauan Khusus |
| 61 | WMPP | Widodo Makmur Perkasa Tbk. | 06 Des 2021 | Pemantauan Khusus |
| 62 | WMUU | Widodo Makmur Unggas Tbk. | 02 Feb 2021 | Pemantauan Khusus |
| 63 | AALI | Astra Agro Lestari Tbk. | 09 Des 1997 | Utama |
| 64 | AISA | FKS Food Sejahtera Tbk. | 11 Jun 1997 | Utama |
| 65 | AMRT | Sumber Alfaria Trijaya Tbk. | 15 Jan 2009 | Utama |
| 66 | ANJT | Austindo Nusantara Jaya Tbk. | 08 Mei 2013 | Utama |
| 67 | BISI | BISI International Tbk. | 28 Mei 2007 | Utama |
| 68 | BUDI | Budi Starch & Sweetener Tbk. | 08 Mei 1995 | Utama |
| 69 | BWPT | Eagle High Plantations Tbk. | 27 Okt 2009 | Utama |
| 70 | CAMP | Campina Ice Cream Industry Tbk | 19 Des 2017 | Utama |
| 71 | CBUT | Citra Borneo Utama Tbk. | 08 Nov 2022 | Utama |
| 72 | CEKA | Wilmar Cahaya Indonesia Tbk. | 09 Jul 1996 | Utama |
| 73 | CLEO | Sariguna Primatirta Tbk. | 05 Mei 2017 | Utama |
| 74 | CMRY | Cisarua Mountain Dairy Tbk. | 06 Des 2021 | Utama |
| 75 | CPIN | Charoen Pokphand Indonesia Tbk | 18 Mar 1991 | Utama |
| 76 | CSRA | Cisadane Sawit Raya Tbk. | 09 Jan 2020 | Utama |
| 77 | DLTA | Delta Djakarta Tbk. | 27 Feb 1984 | Utama |
| 78 | DSFI | Dharma Samudera Fishing Indust | 24 Mar 2000 | Utama |
| 79 | DSNG | Dharma Satya Nusantara Tbk. | 14 Jun 2013 | Utama |
| 80 | GGRM | Gudang Garam Tbk. | 27 Agt 1990 | Utama |
| 81 | GOOD | Garudafood Putra Putri Jaya Tb | 10 Okt 2018 | Utama |
| 82 | GZCO | Gozco Plantations Tbk. | 15 Mei 2008 | Utama |
| 83 | HMSP | H.M. Sampoerna Tbk. | 15 Agt 1990 | Utama |
| 84 | HOKI | Buyung Poetra Sembada Tbk. | 22 Jun 2017 | Utama |
| 85 | ICBP | Indofood CBP Sukses Makmur Tbk | 07 Okt 2010 | Utama |
| 86 | INDF | Indofood Sukses Makmur Tbk. | 14 Jul 1994 | Utama |
| 87 | JARR | Jhonlin Agro Raya Tbk. | 04 Agt 2022 | Utama |
| 88 | JAWA | Jaya Agra Wattie Tbk. | 30 Mei 2011 | Utama |
| 89 | JPFA | Japfa Comfeed Indonesia Tbk. | 23 Okt 1989 | Utama |
| 90 | KINO | Kino Indonesia Tbk. | 11 Des 2015 | Utama |
| 91 | LSIP | PP London Sumatra Indonesia Tb | 05 Jul 1996 | Utama |
| 92 | MAIN | Malindo Feedmill Tbk. | 10 Feb 2006 | Utama |
| 93 | MBTO | Martina Berto Tbk. | 13 Jan 2011 | Utama |
| 94 | MGRO | Mahkota Group Tbk. | 12 Jul 2018 | Utama |
| 95 | MLBI | Multi Bintang Indonesia Tbk. | 15 Des 1981 | Utama |
| 96 | MLPL | Multipolar Tbk. | 06 Nov 1989 | Utama |
| 97 | MPPA | Matahari Putra Prima Tbk. | 21 Des 1992 | Utama |
| 98 | MRAT | Mustika Ratu Tbk. | 27 Jul 1995 | Utama |
| 99 | MSJA | Multi Spunindo Jaya Tbk. | 10 Jan 2024 | Utama |
| 100 | MYOR | Mayora Indah Tbk. | 04 Jul 1990 | Utama |
| 101 | PMMP | Panca Mitra Multiperdana Tbk. | 18 Des 2020 | Utama |
| 102 | PSGO | Palma Serasih Tbk. | 25 Nov 2019 | Utama |
| 103 | ROTI | Nippon Indosari Corpindo Tbk. | 28 Jun 2010 | Utama |
| 104 | SDPC | Millennium Pharmacon Internati | 07 Mei 1990 | Utama |
| 105 | SGRO | Sampoerna Agro Tbk. | 18 Jun 2007 | Utama |
| 106 | SIMP | Salim Ivomas Pratama Tbk. | 09 Jun 2011 | Utama |
| 107 | SSMS | Sawit Sumbermas Sarana Tbk. | 12 Des 2013 | Utama |
| 108 | STAA | Sumber Tani Agung Resources Tb | 10 Mar 2022 | Utama |
| 109 | TAPG | Triputra Agro Persada Tbk. | 12 Apr 2021 | Utama |
| 110 | TBLA | Tunas Baru Lampung Tbk. | 14 Feb 2000 | Utama |
| 111 | TCID | Mandom Indonesia Tbk. | 30 Sep 1993 | Utama |
| 112 | TLDN | Teladan Prima Agro Tbk. | 12 Apr 2022 | Utama |
| 113 | UCID | Uni-Charm Indonesia Tbk. | 20 Des 2019 | Utama |
| 114 | ULTJ | Ultrajaya Milk Industry & Trad | 02 Jul 1990 | Utama |
| 115 | UNVR | Unilever Indonesia Tbk. | 11 Jan 1982 | Utama |
| 116 | VICI | Victoria Care Indonesia Tbk. | 17 Des 2020 | Utama |
| 117 | WIIM | Wismilak Inti Makmur Tbk. | 18 Des 2012 | Utama |
| 118 | AMMS | Agung Menjangan Mas Tbk. | 04 Agt 2022 | Akselerasi |
| 119 | EURO | Estee Gold Feet Tbk. | 08 Agt 2022 | Akselerasi |
| 120 | GRPM | Graha Prima Mentari Tbk. | 10 Jul 2023 | Akselerasi |
| 121 | IBOS | Indo Boga Sukses Tbk. | 25 Apr 2022 | Akselerasi |
| 122 | NANO | Nanotech Indonesia Global Tbk. | 10 Mar 2022 | Akselerasi |
| 123 | NAYZ | Hassana Boga Sejahtera Tbk. | 06 Feb 2023 | Akselerasi |
| 124 | SOUL | Mitra Tirta Buwana Tbk. | 06 Jan 2023 | Akselerasi |
| 125 | UDNG | Agro Bahari Nusantara Tbk. | 31 Okt 2023 | Akselerasi |