



## LAMPIRAN 1

### SAMPLE / OBYEK PERUSAHAAN

Berdasarkan dari hasil penelitian yang telah dilakukan, berikut merupakan data perusahaan manufaktur sub-sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020:

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	INTP	Indocement Tunggal Prakasa Tbk
2	SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk
3	SMCB	Solusi Bangun Indonesia Tbk
4	SMGR	Semen Indonesia (persero) Tbk
5	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk
6	ARNA	Arwana Citra Mulia Tbk
7	CAKK	Cahayaputra Asa Keramik Tbk
8	IKAI	Inti Keramik Alam Asri Industri Tbk
9	KIAS	Keramika Indonesai Assosiasi Tbk
10	MARK	Mark Dynamics Indonesia Tbk
11	MLIA	Mulia Industrindo Tbk
12	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk
13	ALKA	Alaska Industrindo Tbk
14	BAJA	Saranacentral bajatama Tbk
15	BTON	Beton Jaya Manunggal Tbk
16	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk
17	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk
18	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Work LTD Tbk
19	LION	Lion Metal Works Tbk

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
20	LMSH	Lionmesh Prima Tbk
21	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk
22	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk
23	EKAD	Ekadharna International Tbk
24	ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk
25	INCI	Intan Wijaya International Tbk
26	MDKI	Emdeki Utama Tbk
27	MOLI	Madusari Murni Indah Tbk
28	SRSN	Indo Acitama Tbk
29	AKKU	Alam Karya Unggul Tbk
30	AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk
31	APLI	Asiaplast Industries Tbk
32	BRNA	Berlina Tbk
33	IGAR	Champion Pasific Indonesia Tbk
34	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk
35	PBID	Panca Budi Idaman Tbk
36	TALF	Tunas Alfin Tbk
37	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
38	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk
39	MAIN	Malindo Feedmill Tbk
40	SIPD	Sierad Produce Tbk
41	TIRT	Tirta Mahakam Resource Tbk
42	ALDO	Alkindo Naratama Tbk
43	FASW	Fajar Durya Wisesa Tbk
44	SWAT	Sriwahana Adityakarta Tbk

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 dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

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



**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## LAMPIRAN 2

### DATA SELURUH VARIABEL

No	Kode	Kualitas Audit			Reputasi Auditor			Fee Audit			Rotasi Audit			Audit Tenure		
		2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
1	INTP	1	1	1	1	1	1	24.99	24.50	24.46	0	0	1	1	2	1
2	SMBR	1	1	1	0	0	0	22.86	23.50	24.18	0	1	1	1	1	1
3	SMCB	1	1	1	1	1	1	23.63	24.38	24.89	0	1	0	1	1	2
4	SMGR	1	1	1	1	1	1	26.30	26.02	25.94	0	1	0	1	1	2
5	AMFG	1	1	1	1	1	1	24.50	22.70	24.60	0	1	0	1	1	2
6	ARNA	1	1	0	1	1	1	21.85	22.11	21.74	0	1	0	1	1	2
7	CAKK	1	1	1	0	0	0	20.55	20.86	20.72	0	0	1	1	2	1
8	IKAT	1	1	1	0	0	0	23.14	22.73	22.17	0	1	0	1	1	2
9	KIAS	1	0	1	1	1	1	20.39	22.97	22.36	0	1	0	1	1	2
10	MARK	0	0	0	0	0	0	21.46	21.31	21.67	0	1	1	1	1	1
11	MLIA	1	1	1	1	1	1	22.03	21.63	21.50	0	1	1	1	1	1
12	TOTO	1	1	1	1	1	1	22.20	21.96	22.16	0	1	0	1	1	2
13	ALKA	1	1	1	0	0	0	21.93	22.02	23.06	1	1	0	1	1	2
14	BAJA	1	1	1	0	0	0	19.60	19.70	19.67	0	0	1	1	2	1
15	BTON	0	1	1	0	0	0	20.40	20.40	20.26	1	0	0	1	2	3
16	GDST	1	1	1	0	0	0	21.44	20.30	19.85	1	0	0	1	2	3
17	ISSP	1	1	1	0	0	0	22.82	21.04	21.43	0	0	1	1	2	1
18	JKSW	0	1	1	0	0	0	17.76	18.42	18.25	0	0	0	1	2	3
19	LION	1	1	1	0	0	0	19.97	20.09	20.60	0	0	1	1	2	1
20	LMSH	1	0	1	0	0	0	20.74	20.60	20.53	0	0	1	1	2	1
21	PICO	1	1	1	0	0	0	19.12	19.55	19.83	0	1	1	1	1	1
22	DPNS	1	1	1	0	0	0	18.81	19.74	19.06	0	0	1	1	2	1
23	EKAD	1	1	1	0	0	0	21.38	21.57	21.45	0	1	1	1	1	1
24	ETWA	0	1	1	0	0	0	20.76	20.82	19.19	0	1	1	1	1	2
25	INCI	1	1	1	0	0	0	18.77	19.41	19.82	1	0	0	1	2	3
26	MDKI	1	1	1	0	0	0	21.13	21.28	20.75	1	0	0	1	2	3
27	MOLI	1	1	1	0	0	0	23.75	22.36	22.32	0	1	0	1	1	2
28	SRSN	1	1	1	0	0	0	21.01	20.93	20.48	0	1	0	1	1	2
29	AKKU	1	0	1	0	0	0	22.00	20.47	21.55	0	0	1	1	2	1
30	AKPI	1	1	1	1	1	0	21.74	22.14	22.07	1	1	1	1	1	1
31	APLI	1	1	1	1	1	1	21.22	21.19	21.09	1	0	0	1	2	3
32	BRNA	1	1	1	0	0	0	20.41	20.27	20.81	0	0	1	1	2	1
33	IGAR	1	1	1	1	1	1	21.82	21.93	22.03	0	0	1	1	2	1
34	IMPC	1	1	1	0	0	0	22.99	22.91	23.10	0	0	1	1	2	1
35	PBID	1	1	0	0	0	0	21.53	21.56	21.48	1	1	0	1	1	2
36	TALF	1	1	1	0	0	0	20.93	21.35	21.33	0	0	1	1	2	1
37	CPIN	0	1	1	1	1	1	25.36	25.48	24.20	1	0	0	1	2	3
38	JPEA	1	1	1	1	1	1	24.96	24.86	24.69	0	1	0	1	1	2
39	MAIN	1	1	1	1	1	1	22.82	22.80	15.85	0	0	1	1	2	1
40	SIPD	1	1	1	0	0	0	23.06	22.71	23.10	0	1	1	1	1	1
41	TIRT	1	1	0	0	0	0	20.54	19.75	20.44	1	0	0	1	2	3
42	ADO	1	1	1	0	0	0	22.32	21.95	22.15	0	1	0	1	1	2
43	FASW	1	1	1	1	1	1	24.27	23.34	23.14	0	0	1	1	2	1
44	SWAT	1	1	1	0	0	0	20.53	20.38	20.65	0	1	1	1	1	1

1. Ditaring 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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## LAMPIRAN 3

### IKHTISAR PENELITIAN TERDAHULU

Penelitian (tahun) “judul”	Variabel	Pengukuran/proksi	Data	Kesimpulan
<p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p> <p>© Hak cipta dimiliki IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p> <p>Penelitian (tahun) “judul”</p> <p>(Junaidi, Hartadi, et al., 2015) The effects of auditor reputation, financial condition and potential intensive economy on artificial auditor rotation</p>	<p><b><u>Dependent</u></b></p> <p>Auditor Rotation</p> <p><b><u>Independent</u></b></p> <p>Auditor reputation</p>	<p>Dummy variable which has the value of 0 for artificial rotation, and 1 for non-artificial rotation.</p> <p>Measured by using dummy variable, value 1 for companies which are audited by big4, and 0 for non-big4.</p> <p>Measured by using model of revised Z score Altman, in</p>	<p>Company listed in Indonesia Stock Exchange during the period of 2002 - 2011</p>	<p><b><u>Model</u></b></p> $ROTATION_{it} = a + b1REP_{it} + b2FINANCIAL_{it} + b3ECOINE_{it} + \epsilon_{it}$

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya atau tulisan yang dicatat dengan simbol hak cipta ini tanpa ijin dari penciptanya atau sumbernya.

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

b. Penjiwaan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



Penelitian (tahun) “judul”	Variabel	Pengukuran/proksi	Data	Kesimpulan
<p>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 dan tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.</p> <p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p>	<p>Client’s financial condition</p> <p>Potential intensive economy</p>	<p>which <math>Z = 0.717</math> <math>WCTA + 0.847 RETA</math> <math>+ 3.107 EBIT + 0.420</math> <math>BVED + 0.998 SATA</math></p> <p>Measured based on total assets.</p>		
<p>2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p>	<p>2 (Junaidi, Apriyanto, et al., 2015) The effect of audit firm tenure n artificial rotation on audit</p> <p><b>Dependent</b> Audit Quality</p> <p><b>Independent</b> Audit tenure</p>	<p>Measured by ABDAC with Kassnik model approach</p>	<p>Company listed in on the Indonesia Stock Exchange from 2002 to 2010</p>	<p><b>Model</b></p> $ABDAC = \alpha + \beta_1 tenure + \beta_2 audtype + \beta_3 assets + \beta_4 debt + e$



No.	Penelitian (tahun) “judul”	Variabel	Pengukuran/proksi	Data	Kesimpulan
	<p>(Rahman et al., 2017) Effect of audit fees on audit quality</p>	<p><b><u>Dependent</u></b>  Audit Quality</p> <p><b><u>Independent</u></b>  Audit Fees  Auditor’s Tenure</p>	<p>Number of years the company has ties to the same audit firm</p> <p>1 if audit firm is Big4 and 0 if non-Big4</p> <p>Natural log of audit fee paid by the client firm</p> <p>1 if 3 years and above, 0 if less than 3 years</p>	<p>All the cement manufacturing companies in Nigeria</p>	<p><b><u>Model</u></b></p> $AUDQUAL = \alpha + \beta_1 AUDFEE + \beta_2 AUDTEN + \beta_3 CLTSIZE + \beta_4 LEV + \mu \dots (i)$
4	(Martani et al., 2021)	<p><b><u>Dependent</u></b>  Audit Quality</p>		<p>Company listed on the</p>	<p><b><u>Model</u></b></p>

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 dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

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



No.	Penelitian (tahun) “judul”	Variabel	Pengukuran/proksi	Data	Kesimpulan
	Impact of audit tenure and audit rotation on the audit quality : big 4 vs non big 4	<p style="text-align: center;"><b><u>Independent</u></b></p> Audit Tenure  Audit Rotation	ABSDAC to measured audit quality  Length of the foreign-affiliated audit firm  1 if there is a rotation in the audit firm/audit partner and 0 if there is not any rotation	Indonesia Stock Exchange from 2013 to 2017, excluding companies in financial and investment industries	$ABS\ DAC_{it} = \alpha_1 + \alpha_2 AF\ TEN_{it} + \alpha_5 AP\ TEN_{it} + \alpha_6 AF\ ROT_{it} + \alpha_7 AP\ ROT_{it} + \alpha_8 D\ REG_{it} + \alpha_9 D\ BIG4_{it} + \alpha_{10} LEVERAGE_{it} + \alpha_{11} GROWTH_{it} + \alpha_{12} SIZE_{it} + \alpha_{13} D\ LOSS_{it} + \alpha_{14} CFO_{it} + \varepsilon_{it}$
5	(Suwarno Endro et al., 2018) Audit fee, audit tenure, auditor's reputation, and audit rotation on audit quality	<p style="text-align: center;"><b><u>Dependent</u></b></p> Audit Quality  <p style="text-align: center;"><b><u>Independent</u></b></p> Audit Fee	Measured using earning benchmark  Proxied by professional fee accounts contained in financial statements of	All food and beverage company listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2018 period	<p style="text-align: center;"><b><u>Model</u></b></p> $\ln(MEET\_BE = 1 \text{ or } 0) = \alpha + \beta_1 \ln\_FEE + \beta_2 TENURE + \beta_3 REPUTATION + \beta_4 ROTATION + e$

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





Penelitian (tahun)

“Judul”

Variabel

Pengukuran/proksi

Data

Kesimpulan

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 dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Audit Tenure

Auditor's Reputation

Auditor Rotation

companies listed on the IDX

Measured by calculating the number of engagement years

1 for big4 and 0 for non big4 accounting firms

1 if there is an auditor rotation and 0 if there is no auditor rotation

6

(Sari et al., 2019)The effect of

Dependent

Companies listed on the

Model



Penelitian (tahun) “judul”	Variabel	Pengukuran/proksi	Data	Kesimpulan
<p>audit tenure, audit rotation, audit fee, accounting firm size and auditor specialization to audit quality</p>	<p><b>Independent</b> Audit Tenure</p>	<p>Audit financial reports that obtain an unqualified opinion will be given value of 0, while an opinion other than that will be given value of 1</p> <p>Length of tenures in which the auditor of the same KAP conducts an audit engagement with the auditee</p> <p>1 if a company rotates an audit and 0 if the company does not do an audit rotation</p>	<p>Indonesia Stock Exchange in 2015-2017</p>	<p><math>KA = a + b_1AT + b_2RA + b_3FA + b_4UK + b_5SA + e</math></p>

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 dan tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





Penelitian (tahun) “judul”	Variabel	Pengukuran/proksi	Data	Kesimpulan
<p>1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.</p>	<p>Auditor Specialization</p>	<p>than 15% will be given a value of 0</p>		
<p>(Phan, 2019) Effect of audit rotation, audit fee and auditor competence to motivation auditor and audit quality: empirical evidence in Vietnam</p>	<p><b>Dependent</b> Motivation of auditors Audit quality <b>Independent</b> Audit Rotation Audit fee</p>	<p>Using questionnaire, using the 5 steps Likert scale  Through 5 observed variables</p>	<p>Data from the auditors is currently working directly in the auditing firms in Vietnam</p>	<p><b>Model</b> <math>QUA = a + b1ROT + b2COM + b3FEE + b4MOV + b5ROTMOV + b6COMMOV + b7FEEMOV + e</math></p>

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Penelitian (tahun)  “Judul”	Variabel	Pengukuran/proksi	Data	Kesimpulan
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 dan tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG. 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.				

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

## LAMPIRAN 4

### STATISTIK DESKRIPTIF

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

#### Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
KA	132	.00	1.00	.9015	.29910
RoA	132	.00	1.00	.4167	.49488
ReA	132	.00	1.00	.3333	.47320
AT	132	1.00	3.00	1.3939	.60225
FA	132	15.85	26.30	21.7151	1.81168
Valid N (listwise)	132				



## LAMPIRAN 5

### MODUS KUALITAS AUDIT

		KA			Cumulative
		Frequency	Percent	Valid Percent	Percent
Valid	KA buruk	13	9.0	9.8	9.8
	KA baik	119	82.6	90.2	100.0
	Total	132	91.7	100.0	
Missing	System	12	8.3		
Total		144	100.0		

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## LAMPIRAN 6

### MODUS REPUTASI AUDITOR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

		ReA			Cumulative
		Frequency	Percent	Valid Percent	Percent
Valid	non Big Four	88	61.1	66.7	66.7
	Big Four	44	30.6	33.3	100.0
	Total	132	91.7	100.0	
Missing	System	12	8.3		
Total		144	100.0		

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





## LAMPIRAN 7

### MODUS *FEE* AUDIT

		FA			Cumulative Percent
		Frequency	Percent	Valid Percent	
Valid	15.85	1	.7	.8	.8
	17.76	1	.7	.8	1.5
	18.25	1	.7	.8	2.3
	18.42	1	.7	.8	3.0
	18.77	1	.7	.8	3.8
	18.81	1	.7	.8	4.5
	19.06	1	.7	.8	5.3
	19.12	1	.7	.8	6.1
	19.19	1	.7	.8	6.8
	19.41	1	.7	.8	7.6
	19.55	1	.7	.8	8.3
	19.60	1	.7	.8	9.1
	19.67	1	.7	.8	9.8
	19.70	1	.7	.8	10.6
	19.74	1	.7	.8	11.4
	19.75	1	.7	.8	12.1
	19.82	1	.7	.8	12.9
	19.83	1	.7	.8	13.6
	19.85	1	.7	.8	14.4
	19.97	1	.7	.8	15.2
	20.09	1	.7	.8	15.9
	20.26	1	.7	.8	16.7
	20.27	1	.7	.8	17.4
	20.30	1	.7	.8	18.2
	20.38	1	.7	.8	18.9
20.39	1	.7	.8	19.7	
20.40	1	.7	.8	20.5	
20.40	1	.7	.8	21.2	
20.41	1	.7	.8	22.0	
20.44	1	.7	.8	22.7	
20.47	1	.7	.8	23.5	
20.48	1	.7	.8	24.2	
20.53	1	.7	.8	25.0	

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

20.53	1	.7	.8	25.8
20.54	1	.7	.8	26.5
20.55	1	.7	.8	27.3
20.60	1	.7	.8	28.0
20.60	1	.7	.8	28.8
20.65	1	.7	.8	29.5
20.72	1	.7	.8	30.3
20.74	1	.7	.8	31.1
20.75	1	.7	.8	31.8
20.76	1	.7	.8	32.6
20.81	1	.7	.8	33.3
20.82	1	.7	.8	34.1
20.86	1	.7	.8	34.8
20.93	1	.7	.8	35.6
20.93	1	.7	.8	36.4
21.01	1	.7	.8	37.1
21.04	1	.7	.8	37.9
21.09	1	.7	.8	38.6
21.13	1	.7	.8	39.4
21.19	1	.7	.8	40.2
21.22	1	.7	.8	40.9
21.28	1	.7	.8	41.7
21.31	1	.7	.8	42.4
21.33	1	.7	.8	43.2
21.35	1	.7	.8	43.9
21.38	1	.7	.8	44.7
21.43	1	.7	.8	45.5
21.44	1	.7	.8	46.2
21.45	1	.7	.8	47.0
21.46	1	.7	.8	47.7
21.48	1	.7	.8	48.5
21.50	1	.7	.8	49.2
21.53	1	.7	.8	50.0
21.55	1	.7	.8	50.8
21.56	1	.7	.8	51.5
21.57	1	.7	.8	52.3
21.63	1	.7	.8	53.0
21.67	1	.7	.8	53.8
21.74	1	.7	.8	54.5
21.74	1	.7	.8	55.3
21.82	1	.7	.8	56.1



**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

21.85	1	.7	.8	56.8
21.93	1	.7	.8	57.6
21.93	1	.7	.8	58.3
21.95	1	.7	.8	59.1
21.96	1	.7	.8	59.8
22.00	1	.7	.8	60.6
22.02	1	.7	.8	61.4
22.03	1	.7	.8	62.1
22.03	1	.7	.8	62.9
22.07	1	.7	.8	63.6
22.11	1	.7	.8	64.4
22.14	1	.7	.8	65.2
22.15	1	.7	.8	65.9
22.16	1	.7	.8	66.7
22.17	1	.7	.8	67.4
22.20	1	.7	.8	68.2
22.32	1	.7	.8	68.9
22.32	1	.7	.8	69.7
22.36	1	.7	.8	70.5
22.36	1	.7	.8	71.2
22.70	1	.7	.8	72.0
22.71	1	.7	.8	72.7
22.73	1	.7	.8	73.5
22.80	1	.7	.8	74.2
22.82	1	.7	.8	75.0
22.82	1	.7	.8	75.8
22.86	1	.7	.8	76.5
22.91	1	.7	.8	77.3
22.97	1	.7	.8	78.0
22.99	1	.7	.8	78.8
23.06	1	.7	.8	79.5
23.06	1	.7	.8	80.3
23.10	1	.7	.8	81.1
23.10	1	.7	.8	81.8
23.14	1	.7	.8	82.6
23.14	1	.7	.8	83.3
23.34	1	.7	.8	84.1
23.50	1	.7	.8	84.8
23.63	1	.7	.8	85.6
23.75	1	.7	.8	86.4
24.18	1	.7	.8	87.1



24.20	1	.7	.8	87.9
24.27	1	.7	.8	88.6
24.38	1	.7	.8	89.4
24.46	1	.7	.8	90.2
24.50	1	.7	.8	90.9
24.50	1	.7	.8	91.7
24.60	1	.7	.8	92.4
24.69	1	.7	.8	93.2
24.86	1	.7	.8	93.9
24.89	1	.7	.8	94.7
24.96	1	.7	.8	95.5
24.99	1	.7	.8	96.2
25.36	1	.7	.8	97.0
25.48	1	.7	.8	97.7
25.94	1	.7	.8	98.5
26.02	1	.7	.8	99.2
26.30	1	.7	.8	100.0
Total	132	91.7	100.0	
Missing	System	12	8.3	
Total	144	100.0		

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## LAMPIRAN 8

### MODUS ROTASI AUDIT

		RoA			Cumulative
		Frequency	Percent	Valid Percent	Percent
Valid	tidak terjadi rotasi	77	53.5	58.3	58.3
	terjadi rotasi	55	38.2	41.7	100.0
	Total	132	91.7	100.0	
Missing	System	12	8.3		
Total		144	100.0		

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## LAMPIRAN 9

### MODUS AUDIT TENURE

		AT			Cumulative
		Frequency	Percent	Valid Percent	Percent
Valid	1.00	88	61.1	66.7	66.7
	2.00	36	25.0	27.3	93.9
	3.00	8	5.6	6.1	100.0
	Total	132	91.7	100.0	
Missing	System	12	8.3		
Total		144	100.0		

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## LAMPIRAN 10

### UJI KESAMAAN KOEFISIEN

#### Variables Entered/Removed<sup>a</sup>

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	FA_D2, ReA, AT, RoA_D1, RoA_D2, FA, ReA_D1, RoA, ReA_D2, D1, AT_D2, AT_D1, FA_D1, D2 <sup>b</sup>		Enter

- a. Dependent Variable: KA  
b. All requested variables entered.

#### Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.214 <sup>a</sup>	.046	-.068	.30916

- a. Predictors: (Constant), FA\_D2, ReA, AT, RoA\_D1, RoA\_D2, FA, ReA\_D1, RoA, ReA\_D2, D1, AT\_D2, AT\_D1, FA\_D1, D2

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



### Coefficients<sup>a</sup>

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	.805	.679		1.185	.238
RoA	-.059	.100	-.098	-.592	.555
ReA	.035	.117	.055	.297	.767
AT	-.268	.157	-.539	-1.708	.090
FA	.016	.031	.097	.526	.600
D1	.307	.877	.485	.350	.727
D2	.214	1.118	.339	.191	.848
RoA_D1	-.038	.122	-.034	-.309	.758
ReA_D1	-.003	.163	-.004	-.021	.983
AT_D1	.200	.137	.620	1.460	.147
FA_D1	-.019	.041	-.655	-.462	.645
RoA_D2	.143	.141	.115	1.012	.314
ReA_D2	.034	.181	.036	.188	.851
AT_D2	.237	.156	.614	1.517	.132
FA_D2	-.020	.052	-.696	-.391	.697

a. Dependent Variable: KA

© Hak cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## LAMPIRAN 11

### ANALISIS REGRESI LOGISTIK

#### Logistic Regression

##### Case Processing Summary

Unweighted Cases <sup>a</sup>		N	Percent
Selected Cases	Included in Analysis	132	91.7
	Missing Cases	12	8.3
	Total	144	100.0
Unselected Cases		0	.0
Total		144	100.0

a. If weight is in effect, see classification table for the total number of cases.

##### Dependent Variable Encoding

Original Value	Internal Value
KA buruk	0
KA baik	1

#### Block 0: Beginning Block

##### Iteration History<sup>a,b,c</sup>

Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients
			Constant
Step 0	1	90.039	1.606
	2	85.099	2.099
	3	84.940	2.209
	4	84.940	2.214
	5	84.940	2.214

- Constant is included in the model.
- Initial -2 Log Likelihood: 84.940
- Estimation terminated at iteration number 5 because parameter estimates changed by less than .001.

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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 dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE  
SCHOOL OF BUSINESS



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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Classification Table<sup>a,b</sup>**

	Observed	Predicted		Percentage Correct
		KA buruk	KA baik	
Step 0	KA	0	13	.0
		0	119	100.0
Overall Percentage				90.2

- a. Constant is included in the model.
- b. The cut value is .500

**Variables in the Equation**

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 0 Constant	2.214	.292	57.457	1	.000	9.154

**Variables not in the Equation**

	Score	df	Sig.
Step 0 Variables	RoA	.061	1 .805
	ReA	.683	1 .409
	AT	.183	1 .669
	FA	.906	1 .341
Overall Statistics	1.182	4	.881

**Block 1: Method = Enter**

**Iteration History<sup>a,b,c,d</sup>**

Iteration	-2 Log likelihood	Constant	RoA	ReA	AT	FA
Step 1						
1	89.432	.787	.029	.105	-.047	.039
2	83.993	.333	.061	.234	-.093	.083
3	83.717	-.129	.080	.325	-.112	.110
4	83.715	-.197	.082	.340	-.113	.114
5	83.715	-.198	.082	.340	-.113	.114

- a. Method: Enter
- b. Constant is included in the model.
- c. Initial -2 Log Likelihood: 84.940
- d. Estimation terminated at iteration number 5 because parameter estimates changed by less than .001



### Omnibus Tests of Model Coefficients

Step		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	1.225	4	.874
	Block	1.225	4	.874
	Model	1.225	4	.874

### Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	83.715 <sup>a</sup>	.009	.019

a. Estimation terminated at iteration number 5 because parameter estimates changed by less than .001.

### Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	4.826	8	.776

### Contingency Table for Hosmer and Lemeshow Test

		KA = KA buruk		KA = KA baik		Total
		Observed	Expected	Observed	Expected	
Step 1	1	2	1.926	11	11.074	13
	2	2	1.704	11	11.296	13
	3	1	1.551	12	11.449	13
	4	2	1.427	11	11.573	13
	5	2	1.334	11	11.666	13
	6	1	1.253	12	11.747	13
	7	1	1.140	12	11.860	13
	8	0	.988	13	12.012	13
	9	0	.866	13	12.134	13
	10	2	.811	13	14.189	15

## © Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Classification Table<sup>a</sup>

	Observed	Predicted		Percentage Correct
		KA buruk	KA baik	
Step 1	KA	0	13	.0
		0	119	100.0
Overall Percentage				90.2

a. The cut value is .500

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)	
							Lower	Upper
RoA	.082	.713	.013	1	.908	1.086	.268	4.392
ReA	.340	.775	.193	1	.661	1.406	.308	6.425
AT	-.113	.551	.042	1	.838	.893	.303	2.630
FA	.114	.196	.336	1	.562	1.120	.763	1.645
Constant	-.198	4.364	.002	1	.964	.820		

a. Variable(s) entered on step 1: RoA, ReA, AT, FA.

Correlation Matrix

		Constant	RoA	ReA	AT	FA
Step 1	Constant	1.000	-.225	.405	-.374	-.972
	RoA	-.225	1.000	.003	.536	.066
	ReA	.405	.003	1.000	-.037	-.461
	AT	-.374	.536	-.037	1.000	.165
	FA	-.972	.066	-.461	.165	1.000

- 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 dan tinjauan suatu masalah.
  - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBI KKG.
- Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBI KKG.