

LAMPIRAN 1

OBJEK PERUSAHAAN

No	Nama Perusahaan	Kode
1	Adaro Energy Indonesia Tbk	ADRO
2	Aneka Tambang Tbk.	ANTM
3	Apexindo Pratama Duta Tbk	APEX
4	Atlas Resources Tbk	ARII
5	PT Astrindo Nusantara Infrastruktur Tbk.	BIPI
6	PT Borneo Olah Sarana Sukses Tbk.	BOSS
7	Bumi Resources Minerals Tbk	BRMS
8	Baramulti Suksessarana Tbk	BSSR
9	Bumi Resources Tbk	BUMI
10	Bayan Resources Tbk	BYAN
11	Cita Mineral Investindo Tbk	CITA
12	Central Omega Resources Tbk	DKFT
13	Dian Swastatika Sentosa Tbk	DSSA
14	Elnusa Tbk	ELSA
15	Energi Mega Persada Tbk	ENRG
16	Surya Esa Perkasa Tbk	ESSA
17	PT Alfa Energi Investama Tbk.	FIRE
18	Golden Energy Mines Tbk	GEMS
19	Garda Tujuh Buana Tbk	GTBO
20	Vale Indonesia Tbk	INCO
21	Indika Energy Tbk	INDY
22	Resource Alam Indonesia Tbk	KKGI
23	PT Mitrabara Adiperdana Tbk	MBAP

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



No.	Nama Perusahaan	Kode
24	PT Merdeka Copper Gold Tbk.	MDKA
25	PT Medco Energi Internasional Tbk	MEDC
26	Mitra Investindo Tbk	MITI
27	Samindo Resources Tbk	MYOH
28	Bukit Asam Tbk	PTBA
29	Petrosea Tbk	PTRO
30	Radiant Utama Interinsco Tbk	RUIS
31	Golden Eagle Energy Tbk	SMMT
32	SMR Utama Tbk	SMRU
33	PT Super Energy Tbk.	SURE
34	PT Timah Tbk.	TINS
35	PT TBS Energi Utama Tbk	TOBA

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 ini dilindungi undang-undang. Untuk penyalinan atau penggunaan tanpa izin IBKKG, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

Institut Bisnis

LAMPIRAN 2

DATA PENGUKURAN

A. Konversi Kantor Akuntan Publik Menjadi Variabel *Dummy* untuk *Audit Quality*

Nama Perusahaan	2019			2020			2021		
	KAP	Y	X ₁	KAP	Y	X ₁	KAP	Y	X ₁
Adaro Energy Indonesia Tbk	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	2	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	3	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	4
Aneka Tambang Tbk	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	2	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	2	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	3
Apexindo Pratama Duta Tbk	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0	2	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0	3
Atlas Resources Tbk	Mirawati Sensi Idris	0	2	Mulyamin Sensi Suryanto & Lianny	0	1	Mulyamin Sensi Suryanto & Lianny	0	2
PT Astrindo Nusantara Infrastruktur Tbk.	Y. Santosa & Rekan	0	2	Y. Santosa & Rekan	0	3	Tjahjadi & Tamara	0	1
PT Borneo Olah Sarana Sukses Tbk.	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0	2	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0	3	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0	4

1. Dilarang menyalin atau menjiplak isi laporan ini untuk tujuan komersial atau untuk dipublikasikan tanpa izin IBKKG.
2. Dilarang mengutip atau menjiplak isi laporan ini untuk tujuan komersial atau untuk dipublikasikan tanpa izin IBKKG.



Nama Perusahaan	2019			2020			2021		
	KAP	Y	X ₁	KAP	Y	X ₁	KAP	Y	X ₁
Bumi Resources Minerals Tbk	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0	2	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0	3	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan	0	1
Baramuli Suksesarana Tbk	Aria Kanaka & Rekan	0	2	Aria Kanaka & Rekan	0	3	Aria Kanaka & Rekan	0	4
Bumi Resources Tbk	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0	2	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0	3	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0	4
Bayan Resources Tbk	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	2	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	3	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	4
Gita Mineral Investindo Tbk	Teramihardja, Pradhono & Chandra	0	2	Teramihardja, Pradhono & Chandra	0	3	Teramihardja, Pradhono & Chandra	0	4
Central Omega Resources Tbk	Mirawati Sensi Idris	0	2	Mirawati Sensi Idris	0	3	Mirawati Sensi Idris	0	4
Dian Swastatika Sentosa Tbk	Mirawati Sensi Idris	0	2	Mirawati Sensi Idris	0	3	Mirawati Sensi Idris	0	4
Elnusa Tbk	Purwantono, Sungkoro & Surja	1	2	Purwantono, Suherman & Surja	1	3	Purwantono, Sungkoro & Surja	1	4
Energi Mega Persada Tbk	Y. Santosa	0	2	Y. Santosa	0	3	Y. Santosa dan Rekan	0	4

1. Diteliti oleh tim ahli yang ditunjuk oleh IBIKKG. Hak cipta dan tanggung jawab atas isi laporan ini sepenuhnya berada di tangan penulis. Penulis bertanggung jawab atas isi laporan ini. 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Nama Perusahaan	2019			2020			2021		
	KAP	Y	X ₁	KAP	Y	X ₁	KAP	Y	X ₁
Surya Esa Perkasa Tbk	Gani Sigiro & Handayani	0	2	Gani Sigiro & Handayani	0	3	Gani Sigiro & Handayani	0	4
PT Alfa Energi Investama Tbk.	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	2	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	0	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	0	2
Golden Energy Mines Tbk	Purwantono, Suherman & Surja	1	2	Purwantono, Suherman & Surja	1	3	Purwantono, Suherman & Surja	1	4
Garda Tujuh Buana Tbk	Ellya Noorlisyati & Rekan	0	1	Anton Silalahi, Ak,CA,CPA	0	1	Anton Silalahi, Ak,CA,CPA	0	2
Vale Indonesia Tbk	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	1	Imelda & Rekan	0	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	1
Indika Energy Tbk	Imelda dan Rekan	0	1	Imelda dan Rekan	0	2	Imelda dan Rekan	0	3
Resource Alam Indonesia Tbk	Johan, Malonda, Mustika & Rekan	0	2	Johan, Malonda, Mustika & Rekan	0	3	Johan, Malonda, Mustika & Rekan	0	4
PT Mitrabara Adiperdana Tbk	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	2	Purwantono, Sungkoro & Surja	1	1	Purwantono, Sungkoro & Surja	1	2
PT Merdeka Copper Gold Tbk.	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan	0	2	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan	0	3	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan	0	4

1. Diteliti dan diteliti oleh tim ahli yang ditunjuk oleh Kwik Kian Gie School of Business dan Institut Bisni dan menyebutkan sumber:
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Nama Perusahaan	2019			2020			2021		
	KAP	Y	X ₁	KAP	Y	X ₁	KAP	Y	X ₁
PT Medco Energi Internasional Tbk	Purwantono, Sungkoro & Surja	1	2	Purwantono, Sungkoro & Surja	1	3	Purwantono, Sungkoro & Surja	1	4
Mitra Investindo Tbk	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	0	2	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Ade Fatma, & Rekan	0	3	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	0	4
Samindo Resources Tbk	Tanuderedja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	2	Tanuderedja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	3	Tanudiredja, Wibisana, Rintis, & Rekan	1	4
Bukit Asam Tbk	Tanuderedja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	1	Tanuderedja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	2	Tanuderedja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	3
Petrosea Tbk	KAP Imelda dan Rekan	0	1	Imelda & Rekan	0	2	Imelda & Rekan	0	3
Radiant Utama Interinco Tbk	Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo	0	2	Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo	0	3	Johannes Patricia Juara & Rekan	0	1
Golden Eagle Energy Tbk	Kosasih, Nurdiyaman, Tjahjo & Rekan	0	1	Kosasih, Nurdiyaman, Tjahjo & Rekan	0	2	Kosasih, Nurdiyaman, Tjahjo & Rekan	0	3
SMR Utama Tbk	Kanaka Puradiredja, Suhartono	0	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	0	2	Kanaka Puradiredja, Suhartono	0	3
PT Super Energy Tbk.	Mirawati Sensi Idris	0	2	Mirawati Sensi Idris	0	3	Mirawati Sensi Idris	0	4
PT Timah Tbk.	Tanudiredja, Wibisana & Rekan	1	2	Tanudiredja, Wibisana & Rekan	1	3	Tanudiredja, Wibisana & Rekan	1	4

1. Ditujukan untuk penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Nama Perusahaan	2019			2020			2021		
	KAP	Y	X ₁	KAP	Y	X ₁	KAP	Y	X ₁
PT TBS Energi Utama Tbk	Purwantono, Sungkoro & Surja	1	2	Purwantono, Sungkoro & Surja	1	3	Purwantono, Sungkoro & Surja	1	4



B. Perhitungan Logaritma Natural Professional Fee untuk Variabel Audit Fee (dalam satuan Rupiah)

Nama Perusahaan	2019		2020		2021	
	Professional Fee	Ln	Professional Fee	Ln	Professional Fee	Ln
Adaro Energy Indonesia Tbk	751.013.888.889	27,3447	428.154.929.577	26,7828	401.371.428.571	26,7182
Aneka Tambang Tbk.	111.310.197.000	25,4356	130.163.000.000	25,5921	332.714.000.000	26,5305
Apexindo Pratama Duta Tbk	31.209.847.010	24,1640	19.453.154.930	23,6913	22.547.842.857	23,8389
Atlas Resources Tbk	10.241.942.920	23,0498	16.309.859.155	23,5150	9.585.714.286	22,9835
PT Astrindo Nusantara Infrastruktur Tbk.	15.364.416.667	23,4553	53.638.718.310	24,7055	11.217.414.286	23,1407
PT Borneo Olah Sarana Sukses Tbk.	1.300.803.048	20,9862	613.906.332	20,2354	3.702.503.568	22,0323
Bumi Resources Minerals Tbk	3.243.486.111	21,8999	3.265.943.662	21,9068	1.360.357.143	21,0310
Baramulti Suksessarana Tbk	45.478.972.222	24,5405	42.372.295.775	24,4698	39.253.800.000	24,3933
Bumi Resources Tbk	151.187.222.222	25,7418	60.375.605.634	24,8239	68.242.828.571	24,9463
Bayan Resources Tbk	37.742.305.556	24,3540	89.814.971.831	25,2210	72.890.414.286	25,0122
Cita Mineral Investindo Tbk	7.732.839.357	22,7687	15.988.993.427	23,4952	14.963.461.628	23,4289
Central Omega Resources Tbk	3.871.454.663	22,0769	2.288.120.000	21,5510	3.911.266.893	22,0871

1. Dilarang menyalin, mengutip, atau menjiplak sebagian atau seluruh isinya tanpa izin IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

C

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



Nama Perusahaan	2019		2020		2021	
	Professional Fee	Ln	Professional Fee	Ln	Professional Fee	Ln
Dian Swastatika Sentosa Tbk	207.470.416.667	26,0583	339.277.943.662	26,5501	308.617.385.714	26,4554
Elnusa Tbk	36.078.000.000	24,3089	38.434.000.000	24,3722	33.461.000.000	24,2336
Energi Mega Persada Tbk	37.330.388.889	24,3431	1.803.619.718	21,3131	2.578.671.429	21,6705
Surya Esa Perkasa Tbk	7.549.916.667	22,7448	4.300.915.493	22,1821	18.323.385.714	23,6314
PT Alfa Energi Investama Tbk.	5.168.495.421	22,3658	3.080.856.170	21,8485	6.186.622.557	22,5457
Golden Energy Mines Tbk	120.845.680.556	25,5178	103.300.239.437	25,3609	143.274.628.571	25,6880
Garda Tujuh Buana Tbk	853.597.222	20,5650	559.042.254	20,1417	159.700.000	18,8888
Vale Indonesia Tbk	19.305.555.556	23,6837	34.746.478.873	24,2713	26.214.285.714	23,9896
Indika Energy Tbk	15.685.347.222	23,4760	126.581.605.634	25,5642	205.293.414.286	26,0477
Resource Alam Indonesia Tbk	5.302.652.778	22,3915	5.795.591.549	22,4804	9.130.157.143	22,9348
PT Mitrabara Adiperdana Tbk	9.386.263.889	22,9625	5.522.859.155	22,4322	5.348.900.000	22,4002
PT Merdeka Copper Gold Tbk.	41.504.722.222	24,4491	64.328.915.493	24,8873	121.797.785.714	25,5256
PT Medco Energi Internasional Tbk	278.350.319.444	26,3521	255.840.169.014	26,2678	211.045.128.571	26,0753

1. Ditinjau dari aspek hukum, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Hak Cipta Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



Nama Perusahaan	2019		2020		2021	
	Professional Fee	Ln	Professional Fee	Ln	Professional Fee	Ln
Mitra Investindo Tbk	1.868.349.166	21,3483	190.930.000	19,0674	1.582.320.147	21,1822
Samindo Resources Tbk	3.386.527.778	21,9431	3.279.281.690	21,9109	3.894.085.714	22,0827
Bukit Asam Tbk	220.654.000.000	26,1199	3.338.943.662	21,9289	4.077.371.429	22,1287
Petrosea Tbk	15.013.888.889	23,4322	17.323.943.662	23,5754	21.742.857.143	23,8026
Radiant Utama Interinsco Tbk	2.128.085.093	21,4785	2.612.422.098	21,6835	2.314.789.780	21,5626
Golden Eagle EnergyTbk	2.515.192.837	21,6456	3.008.926.072	21,8248	2.554.535.258	21,6611
SMR Utama Tbk	3.912.221.875	22,0874	743.588.751	20,4270	1.136.208.267	20,8510
PT Super Energy Tbk.	5.449.041.454	22,4187	6.329.807.013	22,5685	8.805.169.935	22,8986
PT Timah Tbk.	114.218.000.000	25,4614	95.772.000.000	25,2852	105.711.000.000	25,3840
PT TBS Energi Utama Tbk	30.031.763.889	24,1255	17.147.591.549	23,5651	30.335.500.000	24,1356

Hak Cipta milik IBKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis

1. Ditinjau dari segi profesionalitas dan integritas penulis.
2. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
3. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
4. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
5. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
6. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
7. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
8. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
9. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
10. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
11. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
12. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
13. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
14. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
15. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
16. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
17. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
18. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
19. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
20. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
21. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
22. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
23. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
24. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
25. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
26. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
27. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
28. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
29. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
30. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
31. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
32. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
33. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
34. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
35. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
36. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
37. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
38. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
39. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
40. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
41. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
42. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
43. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
44. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
45. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
46. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
47. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
48. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
49. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
50. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
51. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
52. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
53. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
54. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
55. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
56. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
57. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
58. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
59. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
60. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
61. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
62. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
63. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
64. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
65. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
66. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
67. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
68. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
69. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
70. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
71. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
72. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
73. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
74. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
75. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
76. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
77. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
78. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
79. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
80. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
81. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
82. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
83. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
84. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
85. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
86. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
87. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
88. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
89. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
90. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
91. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
92. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
93. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
94. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
95. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
96. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
97. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
98. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
99. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.
100. Ditinjau dari segi kebermanfaatan dan kebermanfaatan bagi masyarakat.



C. Konversi Nama Auditor Menjadi Variabel *Dummy* untuk *Audit Rotation*

Nama Perusahaan	2019		2020		2021	
	Auditor	X ₃	Auditor	X ₃	Auditor	X ₃
Adaro Energy Indonesia Tbk	Yanto, S.E., Ak., M.Ak., CPA	1	Yanto, S.E., Ak., M.Ak., CPA	0	Yanto, S.E., Ak., M.Ak., CPA	0
Aneka Tambang Tbk.	Jumadi, S.E., CPA	1	Jumadi, S.E., CPA	0	Jumadi, S.E., CPA	0
Apexindo Pratama Duta Tbk	Donny I Maramis	1	Donny I Maramis	0	Donny I Maramis	0
Atlas Resources Tbk	Maria Leckzinska	1	Maria Leckzinska	0	Maria Leckzinska	0
PT Astrindo Nusantara Infrastruktur Tbk	Hilda Ong	0	Tjiendradjaja Yamin	1	David Pranata Wangsja	1
PT Borneo Olah Sarana Sukses Tbk.	Dr. Jamaludin Iskak., M.Si., Ak., CPI., CA., CPA, ASEAN CPA	0	Dr. Jamaludin Iskak., M.Si., Ak., CPI., CA., CPA, ASEAN CPA	0	Kevin Muhammad Rizka, M.Ak., Ak., CA., CPA., CPI., ASEAN CPA	1
Bumi Resources Minerals Tbk	Donny Iskandar Maramis	1	Tan Jimmy	1	Martinus Arifin	1
Baramuli Suksessarana Tbk	Aria Kanaka, CPA	0	Aria Kanaka, CPA	0	Dudi Hadi Santoso	1
Bumi Resources Tbk	Rudi Hartono Purba	0	Tan Jimmy	1	Donny Iskandar Maramis	1
Bayan Resources Tbk	Yusron S.E., Ak., CPA	0	Daniel Kohar, S.E., CPA	1	Daniel Kohar, S.E., CPA	0

1. Dilarang menyalin, menjiplak, atau melakukan tindakan lain yang merugikan tanpa izin IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



Nama Perusahaan	2019		2020		2021	
	Auditor	X ₃	Auditor	X ₃	Auditor	X ₃
Cita Mineral Investindo Tbk	Drs Nursal Ak.,CA.,CPA	0	Drs Nursal Ak.,CA.,CPA	0	Fitradewata Teramihardja, S.E., Ak., CPA	1
Central Omega Resources Tbk	Ahmad Syakir	1	Ahmad Syakir	0	Ahmad Syakir	0
Dian Swastatika Sentosa Tbk	Yelly Warsono	1	Maria Leckzinska	1	Yelly Warsono	1
Elnusa Tbk	sinarta	0	sinarta	0	Moch. Dadang Syachruna	1
Energi Mega Persada Tbk	Tjiendradjaja Yamin	1	Tjiendradjaja Yamin	0	Tjiendradjaja Yamin	0
Surya Esa Perkasa Tbk	Hanny Prasetyo, CPA	1	Hanny Prasetyo, CPA	0	Hanny Prasetyo, CPA	0
PT Alfa Energi Investama Tbk.	Agustinus Sugiharto, CPA	0	Friso Palilingan, S.E., Ak., M.Ak., CPA, CA, CACP	1	Friso Palilingan, S.E., Ak., M.Ak., CPA, CA, CACP	0
Golden Energy Mines Tbk	Sinarta	1	sinarta	0	Moch. Dadang Syachruna	1
Garda Tujuh Buana Tbk	Ellya Noorlisyati	1	Ellya Noorlisyati	0	ANTON SILALAH, Ak,CA,CPA	1
Vale Indonesia Tbk	Drs. Irhoan Tanudiredja, CPA	1	Drs. Irhoan Tanudiredja, CPA	0	Drs. Irhoan Tanudiredja, CPA	0
Indika Energy Tbk	Alvin Ismanto	1	Alvin Ismanto	0	Alvin Ismanto	0

1. Dilarang menyalin, mengutip, atau menjiplak sebagian atau seluruh isi laporan ini tanpa izin IBKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



Nama Perusahaan	2019		2020		2021	
	Auditor	X ₃	Auditor	X ₃	Auditor	X ₃
Resource Alam Indonesia Tbk	H. FUAD HASAN, CPA, CA	0	Putu Astika, CPA	1	Putu Astika, CPA	0
PT Mitrabara Adiperdana Tbk	Yusron Fauzan	0	Indrajuwana Komala Widjaja	1	Dede Rusli	1
PT Merdeka Copper Gold Tbk.	Susanto Bong, SE, Ak, CPA, CA	1	Martinus Arifin, S.E., Ak, CA, CPA	1	Santanu Chandra, CPA	1
PT Medco Energi Internasional Tbk	Susanti	1	Susanti	0	Susanti	0
Mitra Investindo Tbk	Friso Palilingan, S.E., Ak., M.Ak., CPA, CA, CACP	1	Friso Palilingan, S.E., Ak., M.Ak., CPA, CA, CACP	0	Hansen Bunardi Wijoyo, S.E., CPA	1
Samindo Resources Tbk	Daniel Kohar, S.E., CPA	1	Daniel Kohar, S.E., CPA	0	Daniel Kohar, S.E., CPA	0
Bukit Asam Tbk	Yanto, S.E., Ak., M.Ak., CPA	1	Yanto, S.E., Ak., M.Ak., CPA	0	Yanto, S.E., Ak., M.Ak., CPA	0
Petrosea Tbk	Fenny Widjaja	1	Muhammad Irfan	1	Muhammad Irfan	0
Radiant Utama Interinsco Tbk	Leknor Joni	0	Zubadri	1	Hari Manurung	1
Golden Eagle EnergyTbk	Suhartanto	1	Suhartanto	0	Suhartanto	0
SMR Utama Tbk	Helli I.B Susetyo, CPA	1	Helli I.B Susetyo, CPA	0	Helli I.B Susetyo, CPA	0

© Hak cipta dimiliki IBI KPI (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis

1. Dilarang menyalin, menjiplak, atau melakukan tindakan lain yang merugikan tanpa izin IBIKIG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKIG.



Nama Perusahaan	2019		2020		2021	
	Auditor	X ₃	Auditor	X ₃	Auditor	X ₃
PT Super Energy Tbk.	Ahmad Syakir	0	Ahmad Syakir	0	Jacinta Mirawati	1
PT Timan Tbk.	Toto Harsono	1	Toto Harsono	0	Toto Harsono	0
PT TBS Energi Utama Tbk	Mento	1	Damestar Hutagalung	1	Damestar Hutagalung	0

1. Dilarang menyalin, menyalin, atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Dilarang menyalin, menyalin, atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini 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

HASIL UJI SPSS

© 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.





Regression

[DataSet0]

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	D2X3, X2, D1X2, X1, X3, D1X3, D2, D1X1, D2X1, D1, D2X2 ^b		Enter

a. Dependent Variable: Y

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.463 ^a	.214	.121	.44398

a. Predictors: (Constant), D2X3, X2, D1X2, X1, X3, D1X3, D2, D1X1, D2X1, D1, D2X2

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	5.002	11	.455	2.307	.015 ^b
	Residual	18.332	93	.197		
	Total	23.333	104			

a. Dependent Variable: Y

b. Predictors: (Constant), D2X3, X2, D1X2, X1, X3, D1X3, D2, D1X1, D2X1, D1, D2X2

1. Dilarang menyalin atau menyalin sebagian atau seluruh isi laporan ini untuk kepentingan pribadi atau kelompok. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang.
- 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 IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1. Model					
	(Constant)	-3.205	1.068		
	X1	-.013	.191	-.027	.946
	X2	.154	.046	.603	.001
	X3	-.107	.131	-.114	.414
	D1	1.314	1.411	1.314	.354
	D2	1.181	1.444	1.181	.416
	D1X1	.051	.220	.135	.819
	D1X2	-.062	.062	-1.452	.318
	D1X3	-.035	.214	-.024	.870
	D2X1	-.002	.206	-.008	.991
	D2X2	-.050	.064	-1.188	.432
	D2X3	.041	.105	.392	.696

a. Dependent Variable: Y

1. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 - a. Penelitian hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Penelitian tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Frequencies



Statistics

	Y	X1	X2	X3
N	105	105	105	105
Missing	0	0	0	0
Mean	.3333	2.5048	23.4525	.4762
Median	.0000	2.0000	23.4760	.0000
Std. Deviation	.47367	.98179	1.84812	.50183
Range	1.00	3.00	8.46	1.00
Minimum	.00	1.00	18.89	.00
Maximum	1.00	4.00	27.34	1.00

Frequency Table

Y

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid .00	70	66.7	66.7	66.7
.00	35	33.3	33.3	100.0
Total	105	100.0	100.0	

X3

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid .00	55	52.4	52.4	52.4
.00	50	47.6	47.6	100.0
Total	105	100.0	100.0	

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



Logistic Regression

©

Case Processing Summary

Unweighted Cases ^a		N	Percent
Selected Cases	Included in Analysis	105	100.0
	Missing Cases	0	.0
	Total	105	100.0
Unselected Cases		0	.0
Total		105	100.0

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

Categorical Variables Codings

	Frequency	Parameter coding
		(1)
0.00	55	1.000
1.00	50	.000

Block 0: Beginning Block

Iteration History^{a,b,c}

Iteration	-2 Log likelihood	Coefficients
		Constant
Step 0	1	133.684
	2	133.668
	3	133.668
		-.667
		-.693
		-.693

a. Constant is included in the model.

b. Initial -2 Log Likelihood: 133.668

c. Estimation terminated at iteration number 3 because parameter estimates changed by less than .001.

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

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.

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



Classification Table^{a,b}

Observed	Predicted			Percentage Correct
	Y			
	.00	1.00		
Step 0 Y .00	70	0	100.0	
1.00	35	0	.0	
Overall Percentage			66.7	

- 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	-.693	.207	11.211	1	.001	.500

Variables not in the Equation

	Score	df	Sig.
Step 0 Variables X1	.843	1	.359
X2	20.137	1	.000
X3(1)	.477	1	.490
Overall Statistics	21.119	3	.000

Block 1 Method = Enter

Iteration History^{a,b,c,d}

Iteration	-2 Log likelihood	Coefficients			
		Constant	X1	X2	X3(1)
Step 1 1	112.221	-11.541	-.028	.458	.373
2	110.515	-15.110	-.041	.601	.498
3	110.483	-15.686	-.043	.624	.519
4	110.483	-15.699	-.043	.625	.520
5	110.483	-15.699	-.043	.625	.520

- a. Method: Enter
- b. Constant is included in the model.
- c. Initial -2 Log Likelihood: 133.668
- d. Estimation terminated at iteration number 5 because parameter estimates changed by less than .001.

1. Dilengkapi dengan mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa izin IBIKKG.
 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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
 Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



Omnibus Tests of Model Coefficients

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	23.185	3	.000
	Block	23.185	3	.000
	Model	23.185	3	.000

Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	110.483 ^a	.198	.275

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	5.157	8	.741

Contingency Table for Hosmer and Lemeshow Test

		Y = .00		Y = 1.00		Total
		Observed	Expected	Observed	Expected	
Step 1	1	11	10.291	0	.709	11
	2	10	9.799	1	1.201	11
	3	8	9.335	3	1.665	11
	4	8	8.811	3	2.189	11
	5	8	8.153	3	2.847	11
	6	9	7.116	2	3.884	11
	7	6	6.220	5	4.780	11
	8	4	5.178	7	5.822	11
	9	5	3.734	6	7.266	11
	10	1	1.364	5	4.636	6

Classification Table^a

Observed	Y	Predicted		Percentage Correct
		Y		
		.00	1.00	
Step 1	.00	62	8	88.6
	1.00	18	17	48.6
Overall Percentage				75.2

a. The cut value is .500

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Dilarang mengutip, mendistribusikan atau sebarkan sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
2. Dilarang mengutip, mendistribusikan atau sebarkan sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I.
								Lower
Step 1 ^a	X1	-.043	.246	.030	1	.861	.958	.591
	X2	.625	.151	17.014	1	.000	1.868	1.388
	X3(1)	.520	.478	1.185	1	.276	1.682	.660
	Constant	-15.699	3.615	18.863	1	.000	.000	

Variables in the Equation

		95% C.I. for
		Upper
Step 1 ^a	X1	1.552
	X2	2.513
	X3(1)	4.289
	Constant	

a. Variable(s) entered on step 1: X1, X2, X3.

Correlation Matrix

		Constant	X1	X2	X3(1)
Step 1	Constant	1.000	.038	-.982	-.215
	X1	.038	1.000	-.200	-.148
	X2	-.982	-.200	1.000	.168
	X3(1)	-.215	-.148	.168	1.000

Step number: 1

Observed Groups and Predicted Probabilities

.0	+		+
.1			
.1			I
.1			I
.1	F		I
.1			I
.1	R		+
.0			+

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
 a. Penguji hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Penguji tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang



E

I

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis atau dengan cara lain 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 IBKKG.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Predicted Probability is of Membership for 1.00
The Cut Value is .50
Symbols: 0 - .00
1 - 1.00
Each Symbol Represents .5 Cases.

Casewise List^b

Case	Selected Status ^a	Observed	Predicted	Predicted Group	Temporary Variable	
		Y			Resid	ZResid
79	S	1**	.111	0	.889	2.828

a. S = Selected, U = Unselected cases, and ** = Misclassified cases.

b. Cases with studentized residuals greater than 2.000 are listed.