

**PENGARUH UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, DAN
MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT**



SKRIPSI

DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR STRATA SATU
DALAM ILMU EKONOMI ISLAM

Oleh :

MUH. FAIZAL BAGAS PRATAMA

NIM : 13820195

**PROGRAM STUDI PERBANKAN SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2017

**PENGARUH UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, DAN MEKANISME
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS AUDIT**



SKRIPSI

DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR STRATA SATU
DALAM ILMU EKONOMI ISLAM

OLEH:

MUH. FAIZAL BAGAS PRATAMA
NIM: 13820195

PEMBIMBING:

Dr. IBNU QIZAM, SE., M.Si., Ak., CA

NIP. 19680102 199403 1 002

**PROGRAM STUDI PERBANKAN SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2017



SURAT PENGESAHAN SKRIPSI/TUGAS AKHIR
Nomor : B-4309/Un.02/DEB/PP.05.3/12/2017

Skripsi/Tugas Akhir dengan judul

“Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure, dan Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Kualitas Audit”

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Muh. Faizal Bagas Pratama
NIM : 13820195
Telah dimunaqasyahkan pada : Kamis, 26 Oktober 2017
Nilai Munaqasyah : A/B

Dan dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.

TIM MUNAQASYAH

Ketua Sidang

A.N

Dr. Ibnu Oizam, S.E., Akt., M.Si
NIP. 19680102 199403 1 002

Penguji I

Penguji II

Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., AK., CA
19710929 200003 1 001

Sofyan Hadinata, M.Sc.
19851121 201503 1 005

Yogyakarta, 6 Desember 2017
UIN Sunan Kalijaga
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

DEKAN

Dr. H. Syafiq Mahmadah Hanafi, M.Ag
NIP. 19670518 199703 1 003



SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi

Lamp : -

Kepada

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

Di Yogyakarta.

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Setelah membaca, meneliti dan mengoreksi serta menyarankan perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Muh. Faizal Bagas Pratama

NIM : 13820195

Judul Skripsi : **“Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure, dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Kualitas Audit”**

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam program studi Perbankan Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami mengharapkan agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqosyahkan. Untuk itu kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Yogyakarta, 9 Oktober 2017
Pembimbing,

Dr. Ibnu Oizam, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 19680102 199403 1 002

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muh. Faizal Bagas Pratama

NIM : 13820195

Prodi : Perbankan Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran KAP, *Audit Tenure*, dan Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Kualitas Audit”** adalah benar-benar merupakan hasil karya penulis sendiri, bukan duplikasi ataupun saduran dari karya orang lain, kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *bodynote* atau daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penulis.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi dan dipergunakan sebagaimana perlunya.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Yogyakarta, 28 September 2017

Penyusun



Muh. Faizal Bagas Pratama

NIM: 13820195

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK**

Sebagai civitas akademik Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muh. Faizal Bagas Pratama
NIM : 13820195
Jurusan/Program Studi : Perbankan Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure, dan Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Kualitas Audit”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalih media/ formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Yogyakarta

Pada Tanggal: 28 September 2017

Yang menyatakan,



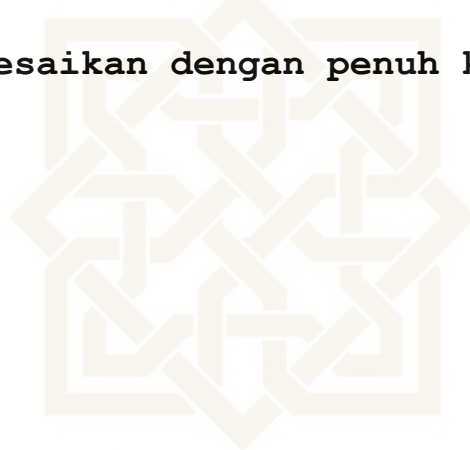
(Muh. Faizal Bagas Pratama)

HALAMAN MOTTO

Memulai dengan penuh keyakinan

Menjalankan dengan penuh keikhlasan

Menyelesaikan dengan penuh kebahagiaan



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya sederhana ini saya persembahkan untuk:

Bapak dan Ibuk dan keluarga tercinta yang selalu memberi doa terbaik

Sahabat- sahabatku yang selalu mendukung menyemangati

Khususnya teman-teman Perbankan Syariah E dan Prodi Perbankan

Syariah dan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam pada umumnya.

Serta Almamater tercinta

UIN SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufiq dan hidayahnya sehingga pada kesempatan ini penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan lancar. Sholawat serta salam tidak lupa penulis panjatkan kepada Nabi Muhammad SAW. Semoga kita termasuk golongan umatnya dan mendapatkan syafaatnya di *yaumul kiyamah*. Aamiin. Penyusunan skripsi merupakan rangkaian akhir dari Program Studi Perbankan Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta. Meskipun tidak dapat penulis pungkiri bahwa dalam penyusunan penelitian skripsi ini penulis masih banyak mengalami kendala dan kekurangan, itu semata-mata karena dari keterbatasan penulis. Dalam penyusunan penelitian skripsi ini penulis sangat berterima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan dan dukungan baik berupa moral, materiil maupun spiritual sehingga penyusunan laporan ini dapat terselesaikan. Untuk itu perkenankan penulis menyampaikan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Yudian Wahyudi, M.A, Ph.D selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga.
2. Bapak Dr. H. Syafiq Mahmadah Hanafi, M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
3. Bapak Joko Setyono SE., M.Si selaku Ketua Prodi Perbankan Syariah.
4. Bapak Muhammad Ghafur Wibowo, S.E., M.Sc dosen Pembimbing Akademik yang telah meluangkan waktu, membimbing, mengarahkan dan memberikan semangat kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.

5. Bapak Dr. Ibnu Qizam, SE., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi/ Tugas Akhir.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah memberikan pengetahuan dan wawasan untuk penulis selama menempuh pendidikan.
7. Seluruh pegawai dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
8. Keluargaku tercinta, Bapak Suhono, Ibu Nur Etika, Adik Muhammad Azriel Azzuri Julian Saputra, dan pacar saya Ajeng Nuzul Anastiti yang selalu memberikan motivasi, semangat dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Keluarga Besarku yang senantiasa selalu memberikan doa dan dukungannya.
10. Analog Coffee Team dan teman-teman barista jogja yang telah memberikan dukungannya.
11. Exirec “Exotic Reptil Community” yang telah memberi motivasi agar tetap melanjutkan kuliah saya .
12. Sahabat-sahabatku Ryan Aldhi Wiryawan beserta “homies 18” yang selalu menyediakan laptop untuk menyelesaikan skripsi saya.
13. *My best classmates ever* (PS E Family 2013) yang senantiasa saling kompak dan saling mendukung.
14. Keluarga besar Perbankan Syariah tahun 2013.
15. Keluarga Salitut (Alfiya, Rima, Dina, Mila, Senja, Habib, Roup, Khabib, dan Apri) yang telah memberikan kenangan yang salitut selama KKN.

16. The Sigit, Sigmun, Mooner, Kelompok Penerbang Roket Judas priest, Black Sabbath, Rolling Stones, ACDC, Bullet for My Valentine, Guns N Roses, Trivium, Pink Floyd yang telah menyediakan musik yang selalu membangun semangat untuk mengerjakan skripsi.

17. Semua pihak yang turut berjasa, hingga terselesainya skripsi ini yang tidak mungkin penyusun sebutkan satu per satu.

Di samping itu penulis menyadari bahwa dalam penyusunan ini masih banyak kekurangan, sehingga kritik saran yang membangun dari pembaca akan sangat penulis hargai. Akhir kata, penulis berharap semoga laporan ini dapat bermanfaat.

Yogyakarta, 22 September 2017

Hormat Saya,

Muh. Faizal Bagas Pratama
NIM: 13820195

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	I
SURAT PENGESAHAN SKRIPSI	II
SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI	III
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	IV
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	V
HALAMAN MOTTO	VI
HALAMAN PERSEMBAHAN	VII
KATA PENGANTAR.....	VIII
DAFTAR ISI.....	XI
DAFTAR TABEL	XIV
DAFTAR GAMBAR.....	XV
DAFTAR LAMPIRAN	XVI
ABSTRAK	XVII
ABSTRACT	XVIII
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 LATAR BELAKANG.....	1
1.2 RUMUSAN MASALAH	5
1.3 TUJUAN PENELITIAN	6
1.4 MANFAAT PENELITIAN	6
1.5 SISTEMATIKA PENULISAN	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
2.1 LANDASAN TEORI	8
2.1.1 Teori Keagenan.....	8
2.2 KUALITAS AUDIT	10
2.2.1 Pengertian Kualitas Audit.....	10
2.2.2 Pengukuran Kualitas Audit.....	11

2.3	UKURAN KAP	14
2.4	AUDIT TENURE.....	15
2.5	TEORI <i>CORPORATE GOVERNANCE</i>	15
2.5.1	Pengertian <i>Good Corporate Governance</i>	15
2.5.2	Prinsip-Prinsip <i>Corporate Governance</i>	16
2.5.3	Mekanisme <i>Corporate Governance</i>	17
2.6	PENGEMBANGAN HIPOTESIS	22
2.6.1	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	22
2.6.2	Pengaruh Tenure Audit Terhadap Kualitas Audit	23
2.6.3	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap Kualitas Audit	24
2.6.3.1	Pengaruh Dewan Komisaris Independen	24
2.6.3.2	Pengaruh Ukuran Komite Audit	26
2.6.3.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial	27
2.6.3.4	Pengaruh Kepemilikan Institusional.....	28
2.7	KERANGKA PEMIKIRAN	29
BAB III METODE PENELITIAN.....		30
3.1	JENIS PENELITIAN	30
3.2	POPULASI DAN SAMPEL	30
3.3	VARIABEL PENELITIAN	31
3.3.1	Variabel Penelitian	31
3.3.2	Definisi Operasional Variabel Penelitian	31
3.4	JENIS DAN SUMBER DATA	36
3.5	METODE PENGUMPULAN DATA	37
3.6	METODE ANALISIS DATA.....	37
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	37
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	37
3.6.3	Analisis Regresi Berganda.....	39

3.6.3.1 Koefisien Determinasi	40
3.6.3.2 Uji T.....	40
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1 POPULASI DAN SAMPEL	41
4.2 ANALISIS STATISTIK DESKRIPTIF	41
4.3 UJI ASUMSI KLASIK	43
4.3.1 Uji Normalitas	43
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	44
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	45
4.3.4 Uji Autokorelasi	46
4.4 ANALISIS REGRESI BERGANDA.....	46
4.5 ANALISIS KOEFISIEN DETERMINASI.....	48
4.6 HASIL UJI HIPOTESIS	49
4.7 PEMBAHASAN	51
4.7.1 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	51
4.7.2 Pengaruh Tenure Audit Terhadap Kualitas Audit	52
4.7.3 Pengaruh Dewan Komisaris Independen.....	53
4.7.4 Pengaruh Ukuran Komite Audit.....	54
4.7.5 Pengaruh Kepemilikan Intitusional	55
4.7.6 Pengaruh Kepemilikan Manajerial	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	58
5.1 KESIMPULAN	58
5.2 KETERBATASAN PENELITIAN	59
5.3 SARAN	59
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN	64

DAFTAR TABEL

4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	41
--	----



DAFTAR GAMBAR

2.1 Gambar Kerangka Pemikiran Penelitian	29
4.1 Gambar Grafik Heteroskedastisitas.....	44



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1:

Daftar Manajemen Laba..... 64

Lampiran 2:

Data Ukuran KAP dan Tenure Audit 75

Lampiran 3:

Data Mekanisme *Corporate Governance* 78

Lampiran 4:

Daftar Nama Perusahaan 83

Lampiran 5:

Hasil Olah Data..... 84



ABSTRAK

Penelitian empiris ini dimaksudkan untuk menganalisis pengaruh ukuran KAP, tenure audit, dan dewan komisaris independen, ukuran komite audit, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional terhadap kualitas audit.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016. Sampel yang digunakan adalah 34 penelitian dengan teknik pengambilan sampel berupa *purposive sampling*. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi berganda.

Hasil analisis data menunjukkan bahwa ukuran KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit, tenure audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, komisaris independen tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata kunci : kualitas audit, ukuran KAP, tenure audit, dan mekanisme *Corporate Governance* .

ABSTRACT

Empirical research is intended to analyze the effect of firm size, tenure audit, and independent board, audit measures, managerial ownership, and institutional ownership on audit quality.

The population in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2016. The sample used is 34 research with sampling technique in the form of purposive sampling. Data analysis in this research use multiple regression.

The results showed that firm size have positive effect on audit quality, audit work period has no effect on audit quality. The results of this study prove that audit commite has no effect on audit quality, independent commissioners has no effect on audit quality, institutional ownership has a positive effect on audit quality and managerial ownership has a positive effect on audit quality.

Keywords: audit quality, KAP size, audit mechanism and Corporate Governance .



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Akuntan publik atau auditor independen dalam tugasnya mengaudit perusahaan klien memiliki posisi yang strategis sebagai pihak ketiga dalam lingkungan perusahaan klien yakni ketika akuntan publik mengemban tugas dan tanggung jawab dari manajemen (agen) untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan yang dikelolanya (Tjun, Marpaung, & Setiawan, 2012: 34). Agar laporan audit yang dihasilkan oleh auditor berkualitas, auditor dituntut untuk menggunakan kompetensi dan independensinya semaksimal mungkin dalam melakukan proses audit agar menghasilkan opini yang sesuai karena reputasi auditor juga ikut dipertaruhkan ketika opini ternyata tidak sesuai dengan kondisi perusahaan yang sesungguhnya (Nindita & Siregar, 2013: 92).

Kualitas audit merupakan suatu fungsi penjaminan dimana kualitas tersebut akan digunakan untuk membandingkan kondisi yang sebenarnya dengan kondisi yang seharusnya (Budiman, 2013: 132). Pemberian jasa berkualitas juga vital bagi akuntan profesional dalam melaksanakan *public interest responsibilities*-nya seperti *Corporate Social Responsibility* bagi korporasi (Tuanakotta, 2014: 24). Pelaksana pemeriksaan haruslah orang yang mempunyai pendidikan, pengalaman dan keahlian di bidang akuntansi, perpajakan, sistem akuntansi dan pemeriksaan akuntan, jika akuntan publik dan staf audit stafnya tidak mempunyai keahlian tersebut, tidak mungkin pemeriksaan dilakukan secara kritis (Agoes, 2012: 48).

Pemberian jasa berkualitas harus senantiasa menjadi tujuan utama dalam strategi bisnis KAP, tujuan ini perlu dikomunikasikan kepada semua staf di KAP secara teratur dan hasilnya dimonitor. Inilah peran kepemimpinan dan akuntabilitas atas apa yang dijanjikan KAP kepada publik. Pengendalian mutu yang buruk menimbulkan kesan tidak profesional, mendorong pemberian layanan yang buruk, berpotensi tuntutan hukum, sanksi regulator, dan di atas segalanya, kehilangan reputasi (Tuanakotta, 2014: 25).

Kepercayaan publik terhadap para akuntan publik mulai memudar setelah terdapat beberapa kasus kecurangan yang melibatkan akuntan publik yang telah terungkap. Pada tahun 2001, terjadi kasus *financial statement fraud* di Enron dan juga beberapa kasus lainnya. Dalam kasus-kasus tersebut, akuntan publik yang mengaudit termasuk kantor akuntan publik yang berukuran besar dan memiliki reputasi yang baik. Kasus-kasus tersebut menunjukkan bahwa tidak semua kantor akuntan publik yang berukuran besar melakukan audit yang berkualitas tinggi (Nindita & Siregar, 2013: 139). Di Indonesia, terdapat kasus kecurangan audit yang melibatkan akuntan publik, seperti kasus yang menimpa akuntan publik yang bernama Biasa Sitepu. Sitepu diduga terlibat dalam kasus korupsi kredit macet, karena terlibat dalam pembuatan laporan keuangan Raden Motor guna memperoleh pinjaman senilai Rp 52 miliar dari BRI Cabang Jambi tahun 2009 lalu (Wiratama & Ketut, 2015: 91).

Dalam lingkup BUMN juga tidak luput dari kasus lemahnya kualitas audit yang dilakukan para akuntan publik. Menteri BUMN Dahlan Iskan mengamini temuan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) mengenai masih kerapnya ditemukan

adanya kecurangan yang dilakukan manajemen badan usaha milik negara (BUMN) dalam perhitungan akuntansinya. BPK mengungkapkan, banyak BUMN yang kongkalikong dengan akuntan publik dalam mencurangi laporan keuangannya. BPK mengancam, akuntan publik yang ikut bermain akan direkomendasikan untuk dicabut izinnya¹.

Skandal keuangan perusahaan yang terjadi telah menyoroti peran mekanisme tata kelola perusahaan dan secara khusus bahwa auditor eksternal yang dianggap penjamin untuk keandalan pelaporan keuangan. Bahkan, auditor eksternal, yang ditandai dengan kemandirian dan kompetensinya, memainkan peran penting bagi investor dan pengguna laporan keuangan dalam pengambilan keputusan mereka. Pilihan kualitas auditor yang lebih tinggi tampaknya sangat penting dan dalam kebanyakan kasus tanggung jawab para pemegang saham. Bahkan, beberapa perusahaan membutuhkan tingkat kualitas tertentu dan cenderung memilih kualitas auditor yang lebih tinggi (Makni et al., 2012: 53).

Beberapa kasus manipulasi akuntansi sekarang ini berhubungan dengan adanya indikasi manipulasi laporan keuangan. Beberapa perusahaan yang terlibat seperti Enron, Tyco, Woldcom, PT Lippo, dan PT Kimia Farma Tbk. Dari kasus tersebut, perusahaan tidak jarang melibatkan berbagai pihak internal dan eksternal yang perusahaan. Akibat hal tersebut menimbulkan berbagai pemikiran di benak masyarakat bahwa *good corporate governance* (selanjutnya disebut GCG) dirasa masih lemah atau belum diterapkan dengan baik. Posisi akuntan publik sebagai

¹<http://www.Republika.Co.Id/Berita/Ekonomi/Keuangan/13/09/12/Mt0adx-Dahlan-Akui-Banyak-Bumn-Berlaku-Curang-Dalam-Pelaporan-Keuangan> diakses pada 25 april 2017 pukul 21.00

pihak independen yang memberikan opini kewajaran atas laporan keuangan masih diragukan yang berakibat kualitas audit yang rendah (Darmadji et al., 2013:3)

Beberapa penelitian terdahulu telah membahas masalah kualitas audit. Di Indonesia penelitian sejenis dilakukan antara lain oleh (Christiani & Nugrahanti, 2014; Febriyanti & Mertha, 2014; Budiman, 2013; Nindita & Siregar, 2013; Ningsih & Yaniartha, 2013; Tjun et al., 2012). Sementara itu peneliti dari luar Indonesia dilakukan oleh (Bafqi, et al., 2013; Chen, et al., 2013; Hussein et al., 2013; Yaşar, 2013; Lee et al., 2012; Beisland et.al, 2013; Gajevsky et.al, 2014; Makni et.al, 2012). Secara umum, penelitian tersebut menunjukkan bahwa kualitas audit dipengaruhi oleh beberapa faktor.

Penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa kualitas audit secara signifikan dipengaruhi oleh *corporate governance* (Beisland et.al, 2013; Gajevsky et.al, 2013; Makni et.al, 2012), kompetensi auditor (Ningsih & Yaniartha, 2013; Tjun et al., 2012) dan independensi auditor (Ningsih & Yaniartha, 2013; Tjun et al., 2012) serta ukuran perusahaan (Bafqi et al., 2013; Yaşar, 2013).

Akan tetapi, penelitian sebelumnya juga menunjukkan ketidakkonsistenan hasil. Hussein dan Hanefah (2013) menunjukkan audit tenure secara signifikan mempengaruhi kualitas audit. Tetapi tidak signifikan menurut Nindita & Siregar (2013) dan Febriyanti & Mertha (2014). Sementara itu, ukuran KAP menurut Bafqi (2013) dan Febriyanti & Mertha (2014) secara konsisten tidak signifikan mempengaruhi kualitas audit.

Ketidak konsistenan hasil dan tidak signifikan variabel bebas yang mempengaruhi kualitas audit pada penelitian sebelumnya mungkin disebabkan

oleh metode pengukuran kualitas audit yang digunakan pada penelitian sebelumnya berbeda-beda. Bafqi et al., (2013) dan Nindita & Siregar (2013) menggunakan proksi akrual diskresioner untuk mengukur kualitas audit. Lalu, Hussein & Hanefah (2013) menggunakan metode kualitatif dengan analisis deskriptif untuk mengukur kualitas audit, dan Febriyanti & Mertha (2014) menggunakan variabel dummy dengan uji regresi logistik untuk mengukur kualitas audit. Perbedaan metode dalam mengukur kualitas audit yang digunakan pada penelitian tersebut mungkin yang menyebabkan hasil penelitian yang berbeda-beda.

Berdasarkan kelemahan-kelemahan penelitian sebelumnya yang menggunakan metode pengukuran kualitas audit yang berbeda-beda. Untuk itu, penelitian ini menggunakan metode akrual diskresioner untuk mengukur kualitas audit. Selanjutnya, penelitian ini akan fokus dalam variabel-variabel yang tidak signifikan dan tidak konsisten seperti ukuran KAP dan tenure audit. Dan juga, menambahkan satu variabel lagi yaitu mekanisme *corporate governance* agar dapat diteliti lebih lanjut.

Berdasarkan uraian di atas, maka peneliti tertarik untuk mengambil judul penelitian “Pengaruh Ukuran KAP, *Audit Tenure*, dan Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Kualitas Audit”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian di atas, maka penulis mendapatkan rumusan masalah sebagai berikut:

- 1 Apakah ukuran KAP berpengaruh terhadap kualitas audit?

- 2 Apakah tenure audit berpengaruh terhadap kualitas audit?
- 3 Apakah mekanisme *corporate governance* yang terdiri dari dewan komisaris independen, ukuran komite audit, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional berpengaruh terhadap kualitas audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang diperoleh, maka penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh:

- 1 Ukuran KAP terhadap kualitas audit.
- 2 Tenure audit terhadap kualitas audit.
- 3 Mekanisme *corporate governance* yang terdiri dari dewan komisaris independen, ukuran komite audit, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional terhadap kualitas audit.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan rumusan dan tujuan penelitian yang telah dikemukakan di atas, maka manfaat penelitian ini adalah sebagai berikut untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh:

1. Ukuran KAP terhadap kualitas audit.
2. Tenure audit terhadap kualitas audit.
3. Mekanisme *corporate governance* yang terdiri dari dewan komisaris independen, ukuran komite audit, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional terhadap kualitas audit.

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan penelitian ini diuraikan sebagai berikut :

Bab I : PENDAHULUAN

Bab ini berisi tentang gambaran menyeluruh mengenai isi penelitian dan gambaran permasalahan yang diangkat dalam penelitian ini. Bab ini terdiri dari latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

Bab II : TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini merupakan uraian dari landasan teori yang melandasi penelitian seperti teori keagenan, *corporate governance*, dan ukuran KAP, tenure audit, dan kualitas audit, penelitian terdahulu, dan pengembangan hipotesis.

Bab III : METODE PENELITIAN

Bab ini berisi uraian tentang populasi dan sampel penelitian, jenis, sumber, dan metode pengumpulan data, definisi operasional dan pengukuran variabel penelitian, model penelitian, dan analisis data.

Bab IV : HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini menjelaskan tentang deskripsi objek penelitian yang terdiri dari deskripsi variabel independen dan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian. Selain itu bab ini menguraikan tentang analisis data dan interpretasi data berdasarkan alat dan teknis analisis yang digunakan dalam penelitian ini.

Bab V : PENUTUP

Bab ini merupakan bab terakhir yang berisi tentang kesimpulan dari hasil penelitian, dan saran untuk penelitian yang akan datang.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis, kesimpulan penelitian adalah sebagai berikut:

1. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa ukuran KAP berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Semakin tinggi ukuran KAP perusahaan akan meningkatkan kualitas audit
2. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa tenure audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Semakin tinggi tenure audit perusahaan tidak akan meningkatkan kualitas audit
3. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa dewan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Semakin tinggi dewan komisaris independen tidak meningkatkan kualitas audit
4. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Semakin tinggi komite audit perusahaan tidak akan meningkatkan kualitas audit
5. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Semakin tinggi kepemilikan institusional perusahaan akan meningkatkan kualitas audit
6. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Semakin tinggi kepemilikan manajerial perusahaan akan meningkatkan kualitas audit

5.2 Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini terdapat beberapa keterbatasan yang kemungkinan dapat mempengaruhi hasil penelitian, antara lain:

1. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur dengan periode penelitian hanya tiga tahun 2014 sampai dengan 2016 sehingga belum dapat menggeneralisasikan hasil penelitian.
2. Dari hasil analisis koefisien determinasi dapat disimpulkan bahwa keenam variabel independent dalam penelitian ini hanya bisa menjelaskan variabel kualitas audit sebesar 18,6%. Hasil ini mengindikasikan bahwa variabel independen belum dapat sepenuhnya mempengaruhi kualitas audit.

5.3 Saran

Saran-saran yang diberikan untuk penelitian selanjutnya, yaitu sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya disarankan menambah sampel penelitian dengan jenis industri yang lain dan menambah periode penelitian sehingga diharapkan dapat menggeneralisasikan hasil penelitian.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan menambah variabel independent yang digunakan seperti menambah variabel penelitian seperti mekanisme *corporate governance* yang lain seperti ukuran dewan direksi atau karakteristik KAP seperti independensi dan spesialisasi auditor.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. (E. Sri Suharsi, Ed.) (4th Ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Aldian, W. R. (2013). *Dahlan Akui Banyak Bumn Berlaku Curang Dalam Pelaporan Keuangan*. Retrieved March 29, 2015.
- Anthony, Robert, N., & Vijay, G. (2001). *Management Control System* (10th Ed.). New York: Mc Graw-Hill Irwin.
- Bafqi, H. D., Addin, M. M., & Rad, A. A. (2013). *The Relationship Between Auditor's Characteristics And Audit Quality : Interdisciplinary Journal Of Contemporary Research In Business Copy Right © 2013 Institute Of Interdisciplinary Business Research 639 July 2013, Vol 5*.
- Beisland, L. A., Mersland, R., & Øystein, R. (2013). *Audit Quality And Corporate Governance : Evidence From The Microfinance Industry Audit Quality And Corporate Governance : Evidence From The Microfinance Industry*.
- Brigham, Eugene, F., Houston, & Joel, F. (2006). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan* (10th Ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Budiman, N. A. (2013). *Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Auditor Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Dan Kualitas Audit*. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, Vol. 24.
- Chen, Y.-S., Hsu, J., Huang, M.-T., & Yang, P.-S. (2013). *Quality, Size, And Performance Of Audit Firms*. *International Journal Of Business & Finance Research*.
- Christiani, I., & Nugrahanti, Y. W. (2014). *Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*.
- Daniri, M. A. (2005). *Good Corporate Governance Konsep Dan Penerapannya Dalam Konsep Indonesia*. Jakarta: Ray Indonesia.

- Darmadji, S. H., & Sutanto, A. C. (2013). Hubungan Mekanisme. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*.
- De Angelo, L. E. (1981). *Auditor Independence, "Low Balling", And Disclosure Regulation Linda Elizabeth Deangelo**. *Journal Of Accounting And Econimcs*.
- Febriyanti, N. M. D., & Mertha, M. I. (2014). *Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Kap, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Ukuran Kap Pada Kualitas Audit*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.
- Gajevszky, A. (2014). *Audit Quality And Corporate Governance : Evidence From The Bucharest Stock Exchange*. *Journal Of Economic And Social Development*.
- Gavious, I. (2007). *Alternative Perspectives To Deal With Auditor's Agency Problem. Critical Perspectives On Accounting*.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Spss*. Semarang: Bp Universitas Diponegoro.
- Hussein, F. E., & Hanefah, M. M. (2013). *Overview Of Surrogates To Measure Audit Quality*. *International Journal Of Business And Management*.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory Of The Firm : Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure Theory Of The Firm : Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure*. *Journal Of Financial Economics*.
- KNKG. (2006). *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*. Jakarta.
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit*.
- Lee, J. E., & Bae, G. S. (2012). *How Do Audit Firm Quality Indicators Relate To Engagement-Level Audit Quality ? How Do Audit Firm Quality Indicators Relate To Engagement-Level Audit Quality ? Ssrn Working Paper Series*.

- Makni, Ikbel, M. C. K., & Affes, H. (2012). *The Impact Of Corporate Governance Mechanisms On Audit Quality: Evidence From Tunisia*.
- Mutmainnah, N., & Wardhani, R. (2013). *Analisis Dampak Kualitas Komite Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi*.
- Nabila. (2011). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching*. Universitas Diponegoro Semarang.
- Nindita, C., & Siregar, S. V. (2013). Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*.
- Ningsih, P. R. C., & Yaniartha, D. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi , Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Fakultas Ekonomi Universitas Udayana (Unud) Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Panjaitan, C. M. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran Kap Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Universitas Diponegoro*.
- Sekaran, U. (2006). *Research Methods For Business*. (R. Widyaningrum, Ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Simamora, H. (2002). *Auditing*. Yogyakarta: Upp Amp Ykpn.
- Siregar, S. V., & Utama, S. (2005). Sna Viii Solo, 15 – 16 September 2005. *Sna Viii Solo, 15 – 16 September 2005*, 15–16.
- Sugiyono. (2010). *Metode Penelitian Pendidikan: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif & Rnd*. Bandung: Alfabeta.
- Sutedi, A. (2011). *Good Corporate Governance*. Jakarta: Sinar Grafika.

- Tjun, L. T., Marpaung, E. I., & Setiawan, S. (2012). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Lauw Tjun Tjun Elyzabet Indrawati Marpaung. *Jurnal Akuntansi*.
- Tuanakotta, T. M. (2014). *Audit Berbasis Isa*. (E. Sri Suharsi, Ed.) (1st Ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Ujiyantho, M. A., & Pramuka, B. A. (2007). Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba Dan Kinerja Keuangan. *Sna X Makassar*.
- Wibowo, A., & Rossieta, H. (2006). Faktor-Faktor Determinasi Kualitas Audit – Suatu Studi Dengan Pendekatan Earnings Surprise. *Pasca Sarjana Fe Ui*.
- Wibowo, A., & Rossieta, H. (2009). Faktor-Faktor Determinasi Kualitas Audit. *Sna 12 Palembang*.
- Widarjono, A. (2010). *Analisis Statistika Multivariate Terapan*. Yogyakarta. Retrieved From Upp Stim Ykpn
- Wiratama, W. J., & Ketut, B. (2015). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Due Professional Care Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol.10*.
- Yaşar, A. (2013). Big Four Auditors' Audit Quality And Earnings Management: Evidence From Turkish Stock Market. *International Journal Of Business And Social Science, Vol. 4*.

LAMPIRAN 1
DATA MANAJEMEN LABA

KODE	Sales			
	2013	2014	2015	2016
amfg	3.216.480.000.000	3.672.186.000.000	3.665.989.000.000	3.724.075.000.000
ASII	193.880.000.000.00 0	201.701.000.000.00 0	184.196.000.000.00 0	181.084.000.000.00 0
BRAM	2.001.678.290.000	2.077.170.460.000	2.078.665.470.000	2.202.989.590.000
BRNA	960.999.965.000	1.258.841.240.000	1.278.353.442.000	1.364.849.405.000
BRPT	25.189.960.000.000	24.768.870.000.000	14.061.390.000.000	19.613.070.000.000
BTON	113.547.870.414	96.008.496.750	67.679.530.150	62.760.109.860
CTBN	2.441.698.610.000	2.074.431.290.000	1.136.561.930.000	984.850.710.000
DPNS	131.333.196.189	132.775.925.237	118.475.319.120	115.940.711.050
GDST	1.410.117.393.010	1.215.611.781.842	913.792.626.540	757.282.528.180
IKAI	211.523.292.543	262.321.356.543	141.199.773.647	83.772.635.083
INAI	640.702.671.875	933.462.438.255	1.384.675.922.166	1.284.510.320.664
INDF	57.731.998.000.000	63.594.452.000.000	64.061.947.000.000	66.750.317.000.000
INDS	1.702.447.098.851	1.866.977.260.105	1.659.505.639.261	1.637.036.790.119
KBLM	1.032.787.438.869	919.537.870.594	967.710.339.797	987.409.109.474
KDSI	1.386.314.584.485	1.626.232.662.544	1.713.946.192.967	1.995.337.146.834
KICI	99.029.696.717	102.971.318.497	91.734.724.118	99.382.027.031
LION	333.674.349.966	377.622.622.150	389.251.192.409	379.137.149.036
LMPI	676.111.070.762	513.547.309.970	452.693.585.202	411.945.398.299
LMSH	256.210.760.822	249.072.012.369	174.598.965.938	157.855.084.036
MASA	4.193.082.465.000	4.502.078.127.000	4.775.014.772.000	2.298.005.720.000
MBTO	1.193.952.302.000	863.207.535.000	983.446.471.000	685.443.920.925
PYFA	192.555.731.180	222.302.407.528	217.843.921.422	216.951.583.953
SKLT	567.048.547.543	681.419.524.161	745.107.731.208	833.850.372.883
SMSM	2.372.982.726.295	2.632.860.000.000	2.802.924.000.000	2.879.876.000.000
SRSN	392.315.526.000	472.834.591.000	531.573.325.000	500.539.668.000
SSTM	573.748.747.725	519.854.661.831	506.180.498.366	436.691.203.876
STTP	1.694.935.468.814	2.170.464.194.350	2.544.277.844.656	2.629.107.367.897
TFCO	3.047.972.270.000	2.814.147.300.000	1.846.457.890.000	1.863.768.300.000
tcid	2.027.899.402.527	2.308.203.551.971	2.314.889.854.074	2.526.776.164.168
tpia	2,50641E+13	2,46006E+13	1,37757E+13	19.303.360.000.000
TRST	2,03315E+12	2,50788E+12	2,45735E+12	2.249.418.846.803
TSPC	6,85489E+12	7,51212E+12	8,18148E+12	9.138.238.993.842
ULTJ	3.460.231.249.075	3.916.789.366.423	4.393.932.684.171	4.685.987.917.355
YPAS	439.680.589.423	421.516.175.465	277.402.566.627	278.331.887.681

Total Aset			
2013	2014	2015	2016
3.539.393.000.000	3.918.391.000.000	4.270.275.000.000	5.504.890.000.000
213.994.000.000.000	236.029.000.000.000	245.435.000.000.000	261.855.000.000.000
2.932.878.000.000	3.833.995.000.000	2.918.346.000.000	2.960.604.950.000
1.125.133.000.000	1.334.086.000.000	1.820.784.000.000	2.088.696.909.000
18.002.299.000.000	28.918.911.000.000	22.530.840.000.000	25.705.900.000.000
176.136.000.000	174.158.000.000	183.116.000.000	177.290.628.918
3.363.836.000.000	3.232.051.000.000	2.306.798.260.000	1.604.806.440.000
256.396.781.317	268.891.042.610	274.483.110.371	296.129.565.784
1.193.605.251.621	1.357.932.144.522	1.183.934.183.257	1.257.609.869.910
482.057.000.000	518.547.000.000	390.043.000.000	265.028.561.223
761.190.859.180	893.663.745.450	1.330.259.296.537	1.339.032.413.455
78.092.789.000.000	85.938.885.000.000	91.831.526.000.000	82.174.515.000.000
2.196.518.364.473	2.282.666.078.493	2.553.928.346.219	2.477.272.502.538
654.296.256.935	647.249.655.440	654.385.717.061	639.091.366.917
850.234.000.000	952.177.000.000	1.177.094.000.000	1.142.273.020.550
98.296.000.000	96.746.000.000	133.832.000.000	139.809.135.385
498.568.000.000	600.103.000.000	639.330.000.000	685.812.995.987
822.190.000.000	808.892.000.000	793.094.000.000	810.364.824.722
141.698.000.000	139.916.000.000	133.783.000.000	162.828.169.250
2.212.702.117.000	3.530.183.618.000	3.962.068.064.000	6.097.452.100.000
699.477.946.000	711.055.830.000	641.646.818.000	709.959.168.088
175.119.000.000	172.737.000.000	159.952.000.000	167.062.795.608
304.009.369.369	336.932.338.819	377.110.748.359	568.239.939.951
1.701.103.000.000	1.749.395.000.000	2.220.108.000.000	2.254.740.000.000
420.783.000.000	463.347.000.000	574.073.000.000	717.149.704.000
801.866.000.000	773.663.000.000	721.884.000.000	670.693.993.715
1.470.059.394.892	1.700.204.093.895	1.919.568.037.170	2.336.411.494.941
3.616.974.410.000	3.403.146.260.000	3.150.208.650.000	3.222.839.460.000
1.465.952.000.000	1.853.235.000.000	2.082.097.000.000	2.185.101.038.101
19.074.380.000.000	19.235.100.000.000	18.623.860.000.000	21.292.690.000.000
3.260.919.505.192	3.261.285.495.052	3.357.359.499.954	3.290.596.224.286
5.407.957.915.805	5.592.730.492.960	6.284.729.099.203	6.585.807.349.438
2.811.621.000.000	3.037.558.000.000	3.539.996.000.000	4.239.199.641.365
613.879.000.000	346.835.000.000	279.190.000.000	280.257.664.992

Laba Bersih			
2013	2014	2015	2016
338.358.000.000	458.635.000.000	341.346.000.000	260.444.000.000
23.708.000.000.000	22.215.000.000.000	15.613.000.000.000	18.302.000.000.000
55.422.700.000	158.863.670.000	125.736.060.000	222.995.820.000
-12.219.421.000	56.998.824.000	-7.159.572.000	12.664.977.000
-449.045.000.000	-14.000.000.000	50.820.000.000	2.797.960.000.000
25.638.000.000	7.630.330.090	6.323.778.025	-5.974.737.984
468.158.000.000	254.805.410.000	81.409.450.000	-9.335.210.000
66.813.230.321	14.528.830.097	9.859.176.172	10.009.391.103
91.885.687.801	-13.563.964.940	-55.212.703.852	31.704.557.018
-43.088.000.000	-26.511.071.474	-108.888.289.285	-145.359.281.909
5.019.540.731	22.415.476.342	28.615.673.167	35.552.975.244
5.161.247.000.000	4.401.080.000.000	4.870.993.300.000	4.852.481.000.000
147.608.449.013	127.819.512.585	1.933.819.152	49.556.367.334
7.678.095.359	20.623.713.329	12.760.365.612	21.245.022.916
36.002.772.194	45.687.373.251	11.470.563.293	47.127.349.067
7.419.000.000	5.026.825.403	-13.000.883.220	362.936.663
64.761.000.000	49.001.630.102	46.018.637.487	42.345.417.055
12.040.000.000	1.710.590.575	3.968.046.308	6.933.035.457
14.383.000.000	7.403.115.436	1.944.443.395	6.252.814.811
241.632.645.000	-84.841.276.000	-62.097.227.000	-67.022.090.000
175.444.757.000	182.147.224.000	142.545.462.000	8.813.611.079
2.661.022.001	-26.595.110.000	3.087.104.465	5.146.317.041
11.440.014.188	16.855.973.113	20.066.791.849	20.646.121.074
308.000.000.000	421.467.000.000	446.088.000.000	502.192.000.000
15.994.000.000	14.456.260.000	15.504.788.000	11.056.051.000
-13.228.000.000	-16.687.011.684	-10.462.177.146	-14.582.624.323
114.674.074.530	123.635.526.965	185.705.201.171	174.176.717.866
-94.020.830.000	-46.190.330.000	-16.348.000.000	62.272.680.000
160.148.000.000	174.314.394.101	544.474.278.014	162.059.596.347
1,34246E+11	1,8246E+11	2,6256E+11	3.001.250.000.000
32966000000	30084477143	25314103403	33.794.866.940
6,38535E+11	5,85791E+11	5,29219E+11	545.493.536.262
325.127.000.000	283.360.914.211	523.100.215.029	709.825.635.742
6.221.000.000	-8.931.976.717	-9.880.781.293	-10.932.426.503

Piutang			
2013	2014	2015	2016
400.446.000.000	383.817.000.000	353.443.000.000	358.377.000.000
51.645.000.000.000	54.759.000.000.000	53.005.000.000.000	56.126.000.000.000
391.647.000.000	746.893.000.000	279.737.810.000	350.428.660.000
159.996.000.000	232.367.000.000	244.365.819.000	298.868.206.000
2.332.552.000.000	1.393.715.000.000	599.950.000.000	1.483.820.000.000
10.853.000.000	9.318.000.000	8.422.549.863	7.364.106.377
710.446.000.000	765.820.000.000	250.612.350.000	63.245.590.000
16.245.000.000	18.334.000.000	13.617.649.620	10.276.286.000
141.979.000.000	124.517.000.000	118.600.025.773	89.453.546.278
31.248.000.000	44.453.000.000	32.460.011.814	10.137.283.268
162.209.000.000	225.253.000.000	447.292.024.486	537.147.728.751
4.959.416.000.000	4.339.670.000.000	4.255.814.000.000	4.616.846.000.000
309.563.000.000	339.313.000.000	295.404.445.756	296.007.139.375
214.289.622.785	217.551.157.518	188.382.157.321	125.811.633.199
236.882.000.000	296.320.000.000	332.001.596.747	366.702.067.522
9.694.000.000	9.919.000.000	9.169.136.579	17.374.100.610
63.351.000.000	81.803.000.000	94.307.316.712	107.757.594.823
229.487.000.000	250.433.000.000	240.695.549.896	259.804.167.760
24.300.000.000	24.106.000.000	20.876.982.285	19.348.826.694
303.120.000.000	474.299.000.000	440.819.308.000	360.409.770.000
137.784.000.000	144.634.000.000	161.472.425.000	346.657.795.260
30.274.000.000	30.448.000.000	30.245.569.598	38.716.265.872
74.248.000.000	82.116.000.000	88.088.524.441	109.858.436.107
561.743.000.000	444.735.000.000	591.882.000.000	717.867.000.000
81.706.000.000	182.629.000.000	94.876.681.000	#####
67.217.000.000	47.900.000.000	50.717.553.591	49.306.630.395
235.749.000.000	281.859.000.000	289.000.051.239	361.142.451.690
333.923.220.000	313.550.930.000	39.164.360.000	229.881.450.000
290.267.000.000	320.449.000.000	433.477.682.096	324.418.128.601
1,81208E+12	1,00009E+12	4,6496E+11	1,37348E+12
4,75667E+11	4,84265E+11	4,28081E+11	4,08873E+11
8,08788E+11	8,39643E+11	9,23248E+11	9,51558E+11
381.953.000.000	388.717.000.000	448.129.204.430	462.422.864.328
57.020.000.000	58.209.000.000	44.615.778.193	46.690.513.376

PPEt			
2013	2014	2015	2016
1.478.147.000.000	1.530.836.000.000	1.822.896.000.000	3.520.207.000.000
37.862.000.000.000	41.250.000.000.000	41.702.000.000.000	43.237.000.000.000
1.023.230.000.000	2.270.767.000.000	1.750.627.910.000	1.666.837.770.000
639.298.000.000	719.369.000.000	1.202.090.420.000	1.196.816.898.000
15.800.791.000.000	17.879.722.000.000	15.873.160.000.000	15.847.200.000.000
14.894.000.000	14.238.000.000	13.159.542.885	11.883.973.967
677.509.000.000	784.638.000.000	691.186.830.000	572.034.870.000
11.734.000.000	12.713.000.000	12.324.438.849	11.927.709.719
309.819.502.723	677.473.000.000	711.868.978.631	753.802.085.246
344.358.000.000	343.183.000.000	244.673.072.998	224.563.346.236
84.098.000.000	103.336.000.000	231.997.724.037	240.067.780.723
23.027.913.000.000	22.011.488.000.000	25.096.342.000.000	25.701.913.000.000
1.061.635.000.000	1.247.325.000.000	1.447.374.645.310	1.361.197.258.506
299.487.271.006	289.754.886.655	291.209.032.493	244.138.597.496
342.883.000.000	377.745.000.000	403.005.081.573	387.738.747.365
8.717.000.000	8.253.000.000	49.109.501.110	46.674.790.441
60.441.000.000	101.606.000.000	112.954.807.003	120.394.121.583
280.320.000.000	264.086.000.000	261.750.620.000	261.611.696.096
23.306.000.000	29.522.000.000	27.799.616.826	61.896.024.068
1.128.473.000	1.577.000.000.000	1.822.001.729	407.713.491.000
61.627.000.000	81.385.000.000	110.784.138.000	146.765.140.999
97.554.000.000	91.716.000.000	84.152.132.186	79.954.782.788
126.032.000.000	135.211.000.000	148.556.690.479	299.674.475.232
492.687.000.000	492.897.000.000	714.935.000.000	658.258.000.000
118.273.000.000	122.000.000.000	125.627.353.000	220.066.270.000
385.912.000.000	373.977.000.000	343.663.190.339	318.356.385.777
757.396.000.000	862.322.000.000	1.006.244.781.146	1.133.722.474.056
2.478.652.050.000	2.415.529.850.000	2.338.386.910.000	2.263.295.880.000
684.460.000.000	923.952.000.000	902.694.745.887	935.344.860.312
9.875.600.000.000	11.437.550.000.000	13.080.480.000.000	13.167.440.000.000
1.991.932.354.350	1.980.022.881.193	2.101.159.762.436	2.025.462.701.661
1.203.851.892.215	1.554.389.853.202	1.616.562.460.878	1.806.744.212.273
965.975.000.000	1.020.312.000.000	1.160.712.905.883	1.042.072.476.333
192.525.000.000	183.476.000.000	166.690.538.767	153.609.623.357

Arus Kas Operasi			
2013	2014	2015	2016
551.871.000.000	564.250.000.000	366.837.000.000	333.042.000.000
21.250.000.000.000	14.963.000.000.000	26.290.000.000.000	19.407.000.000.000
138.862.780.000	292.248.930.000	262.075.030.000	482.582.360.000
103.086.504.000	198.105.603.000	352.767.532.000	196.631.864.000
954.820.000.000	569.440.000.000	805.490.000.000	4.365.180.000.000
11.077.976.307	7.643.755.010	2.079.712.355	-1.794.007.269
527.059.700.000	300.788.900.000	209.175.140.000	242.451.230.000
-660.730.802	6.455.175.786	5.105.993.427	14.127.914.662
192.924.779.196	220.244.499.811	-39.316.274.672	87.280.999.316
-11.911.956.774	-15.834.747.540	-16.480.938.391	28.031.053.271
77.754.740.234	42.164.840.053	47.011.856.454	-149.761.732.022
6.928.790.000.000	9.269.318.000.000	4.213.613.000.000	7.175.603.000.000
255.755.973.870	65.911.208.643	110.641.662.962	193.436.286.326
-106.551.188.953	5.994.209.466	29.940.416.899	33.243.538.568
85.343.533.207	-24.155.490.938	-41.864.462.623	85.536.484.701
2.412.411.340	1.313.583.361	-4.055.527.244	-97.291.055
52.556.704.619	60.865.531.678	59.304.153.529	53.300.060.257
-28.721.183.892	7.786.642.389	16.467.774.299	17.977.995.613
-8.975.089.665	9.999.770.412	10.910.801.951	6.871.373.245
109.333.000.000	-301.780.493.000	490.156.650.000	277.511.870.000
133.099.062.000	289.725.783.000	203.711.206.000	4.896.207.231
-5.856.771.777	1.472.541.371	15.699.910.434	7.052.759.074
126.032.023.950	135.210.633.300	137.210.655.300	1.641.040.298
448.032.000.000	449.864.000.000	531.987.000.000	582.843.000.000
37.888.934.000	9.622.985.000	-76.732.543.000	114.821.748.000
83.498.266.990	39.556.169.950	29.295.185.872	42.265.424.796
58.655.739.190	198.516.135.900	194.843.122.728	166.186.126.054
-45.971.710.000	175.577.600.000	269.948.310.000	244.481.230.000
253.851.906.570	123.551.162.070	120.781.612.127	264.194.256.792
1.538.430.000.000	1.161.970.000.000	1.047.140.000.000	4.758.930.000.000
111.913.265.220	236.909.957.713	135.020.261.491	239.192.778.741
448.669.480.614	512.956.089.428	778.361.981.647	491.655.348.447
195.989.263.650	128.022.639.230	669.463.282.892	779.108.645.836
-14.058.689.870	52.054.364.500	33.677.132.098	-16.763.181.683

TAit		
2014	2015	2016
-105.615.000.000	-25.491.000.000	-72.598.000.000
	-	-
7.252.000.000.000	10.677.000.000.000	1.105.000.000.000
-133.385.260.000	-136.338.970.000	-259.586.540.000
-141.106.779.000	-359.927.104.000	-183.966.887.000
		-
-583.440.000.000	-754.670.000.000	1.567.220.000.000
-13.424.920	4.244.065.670	-4.180.730.715
-45.983.490.000	-127.765.690.000	-251.786.440.000
8.073.654.311	4.753.182.745	-4.118.523.559
-233.808.464.751	-15.896.429.180	-55.576.442.298
-10.676.323.934	-92.407.350.894	-173.390.335.180
-19.749.363.711	-18.396.183.287	185.314.707.266
		-
4.868.238.000.000	657.380.300.000	2.323.122.000.000
61.908.303.942	-108.707.843.810	-143.879.918.992
14.629.503.863	-17.180.051.287	-11.998.515.652
69.842.864.189	53.335.025.916	-38.409.135.634
3.713.242.042	-8.945.355.976	460.227.718
-11.863.901.576	-13.285.516.042	-10.954.643.202
-6.076.051.814	-12.499.727.991	-11.044.960.156
-2.596.654.976	-8.966.358.556	-618.558.434
216.939.217.000	-552.253.877.000	-344.533.960.000
-107.578.559.000	-61.165.744.000	3.917.403.848
-28.067.651.371	-12.612.805.969	-1.906.442.033
-118.354.660.187	-117.143.863.451	19.005.080.776
-28.397.000.000	-85.899.000.000	-80.651.000.000
4.833.275.000	92.237.331.000	-103.765.697.000
-56.243.181.634	-39.757.363.018	-56.848.049.119
-74.880.608.935	-9.137.921.557	7.990.591.812
-221.767.930.000	-286.296.310.000	-182.208.550.000
50.763.232.031	423.692.665.887	-102.134.660.445
		-
-979.510.000.000	-784.580.000.000	1.757.680.000.000
-206.825.480.570	-109.706.158.088	-205.397.911.801
72.834.726.584	-249.143.329.840	53.838.187.815
155.338.274.981	-146.363.067.863	-69.283.010.094
-60.986.341.217	-43.557.913.391	5.830.755.180

TAt/At-1		
2014	2015	2016
-0,02984	-0,00651	-0,017
0,033889	-0,04524	-0,0045
-0,04548	-0,03556	-0,08895
-0,12541	-0,26979	-0,10104
-0,03241	-0,0261	-0,06956
-7,6E-05	0,024369	-0,02283
-0,01367	-0,03953	-0,10915
0,031489	0,017677	-0,015
-0,19588	-0,01171	-0,04694
-0,02215	-0,1782	-0,44454
-0,02595	-0,02059	0,139307
-0,06234	0,007649	-0,0253
0,028185	-0,04762	-0,05634
0,022359	-0,02654	-0,01834
0,082145	0,056014	-0,03263
0,037776	-0,09246	0,003439
-0,0238	-0,02214	-0,01713
-0,00739	-0,01545	-0,01393
-0,01833	-0,06408	-0,00462
0,098043	-0,15644	-0,08696
-0,1538	-0,08602	0,006105
-0,16028	-0,07302	-0,01192
-0,38931	-0,34768	0,050397
-0,01669	-0,0491	-0,03633
0,011486	0,199068	-0,18075
-0,07014	-0,05139	-0,07875
-0,05094	-0,00537	0,004163
-0,06131	-0,08413	-0,05784
0,034628	0,228623	-0,04905
-0,05135	-0,04079	-0,09438
-0,06343	-0,03364	-0,06118
0,013468	-0,04455	0,008567
0,055249	-0,04818	-0,01957
-0,09935	-0,12559	0,020885

1/At-1		
2014	2015	2016
2,82534E-13	2,55E-13	2,34E-13
4,67303E-15	4,24E-15	4,07E-15
3,40962E-13	2,61E-13	3,43E-13
8,88784E-13	7,5E-13	5,49E-13
5,55485E-14	3,46E-14	4,44E-14
5,67743E-12	5,74E-12	5,46E-12
2,9728E-13	3,09E-13	4,34E-13
3,9002E-12	3,72E-12	3,64E-12
8,37798E-13	7,36E-13	8,45E-13
2,07444E-12	1,93E-12	2,56E-12
1,31373E-12	1,12E-12	7,52E-13
1,28053E-14	1,16E-14	1,09E-14
4,55266E-13	4,38E-13	3,92E-13
1,52836E-12	1,54E-12	1,53E-12
1,17615E-12	1,05E-12	8,5E-13
1,01734E-11	1,03E-11	7,47E-12
2,00574E-12	1,67E-12	1,56E-12
1,21626E-12	1,24E-12	1,26E-12
7,05726E-12	7,15E-12	7,47E-12
4,51936E-13	2,83E-13	2,52E-13
1,42964E-12	1,41E-12	1,56E-12
5,7104E-12	5,79E-12	6,25E-12
3,28937E-12	2,97E-12	2,65E-12
5,87854E-13	5,72E-13	4,5E-13
2,37652E-12	2,16E-12	1,74E-12
1,24709E-12	1,29E-12	1,39E-12
6,80245E-13	5,88E-13	5,21E-13
2,76474E-13	2,94E-13	3,17E-13
6,82151E-13	5,4E-13	4,8E-13
5,24263E-14	5,2E-14	5,37E-14
3,06662E-13	3,07E-13	2,98E-13
1,84913E-13	1,79E-13	1,59E-13
3,55667E-13	3,29E-13	2,82E-13
1,62899E-12	2,88E-12	3,58E-12

ΔREVt/Ait-1		
2014	2015	2016
0,128753	-0,00158	0,013602
0,036548	-0,07416	-0,01268
0,02574	0,00039	0,042601
0,264717	0,014626	0,047505
-0,02339	-0,37026	0,246404
-0,09958	-0,16266	-0,02687
-0,10918	-0,29018	-0,06577
0,005627	-0,05318	-0,00923
-0,16296	-0,22226	-0,13219
0,105378	-0,23358	-0,14723
0,384608	0,504903	-0,0753
0,07507	0,00544	0,029275
0,074905	-0,09089	-0,0088
-0,17309	0,074426	0,030103
0,282179	0,092119	0,239056
0,0401	-0,11615	0,057141
0,088149	0,019378	-0,01582
-0,19772	-0,07523	-0,05138
-0,05038	-0,53227	-0,12516
0,139646	0,077315	-0,62518
-0,47285	0,169099	-0,46443
0,169865	-0,02581	-0,00558
0,376209	0,189024	0,235322
0,15277	0,097213	0,034661
0,191355	0,126771	-0,05406
-0,06721	-0,01767	-0,09626
0,323476	0,219864	0,044192
-0,06465	-0,28435	0,005495
0,19121	0,003608	0,101766
-0,0243	-0,56277	0,296804
0,145583	-0,0155	-0,06193
0,121529	0,119685	0,152235
0,162383	0,157081	0,082502
-0,02959	-0,41551	0,003329

PPEt/Ait-1		
2014	2015	2016
0,432514	0,465215	0,824351
0,192762	0,176682	0,176165
0,774245	0,456607	0,571158
0,639364	0,901059	0,657309
0,993191	0,548885	0,703356
0,080835	0,075561	0,064899
0,233257	0,213854	0,247978
0,049583	0,045834	0,043455
0,567585	0,52423	0,636693
0,711914	0,471844	0,57574
0,135756	0,259603	0,180467
0,281863	0,292025	0,279881
0,567865	0,634072	0,532982
0,44285	0,449918	0,373081
0,444284	0,423246	0,329403
0,083961	0,507613	0,348757
0,203796	0,188226	0,188313
0,321198	0,323592	0,329862
0,208345	0,198688	0,46266
0,712703	0,000516	0,102904
0,116351	0,155802	0,228732
0,523735	0,487169	0,499867
0,444759	0,44091	0,794659
0,289751	0,408676	0,296498
0,289936	0,27113	0,383342
0,466383	0,444203	0,441008
0,58659	0,591838	0,590613
0,667832	0,687125	0,718459
0,630274	0,487091	0,449232
0,599629	0,680032	0,70702
0,607198	0,644273	0,60329
0,287426	0,289047	0,287482
0,362891	0,38212	0,294371
0,29888	0,480605	0,550197

NDat		
2014	2015	2016
-0,04512	-0,04285	-0,07529
-0,01822	-0,0132	-0,01481
-0,06679	-0,04677	-0,05313
-0,06833	-0,08355	-0,0615
-0,09055	-0,03561	-0,07166
-0,02164	-0,01869	-0,02233
-0,01684	-0,01493	-0,02427
-0,01674	-0,0145	-0,0156
-0,04767	-0,04065	-0,05554
-0,07368	-0,04003	-0,05624
-0,02852	-0,0372	-0,01285
-0,0287	-0,02653	-0,0262
-0,05493	-0,05546	-0,04876
-0,03746	-0,05014	-0,04343
-0,05219	-0,04356	-0,04073
-0,04139	-0,07407	-0,0549
-0,02674	-0,02214	-0,0204
-0,02373	-0,03045	-0,0306
-0,03916	-0,02004	-0,06073
-0,06796	-0,00444	0,014318
0,004446	-0,02432	0,004834
-0,07199	-0,06116	-0,06241
-0,06451	-0,05593	-0,08696
-0,03682	-0,03905	-0,02717
-0,03164	-0,04395	8,267172
-0,04412	-0,04315	-0,04022
-0,06662	-0,06372	-0,05497
-0,05849	-0,05445	-0,06333
-0,06565	-0,04316	-0,04809
-0,05476	-0,0397	-0,07367
-0,06127	-0,05892	-0,05287
-0,03107	-0,03075	-0,03228
-0,04017	-0,04091	-0,0305
-0,03075	-0,03717	-0,06064

DA		
2014	2015	2016
0,015283	0,036342	0,058292
0,052104	-0,03204	0,010312
0,021309	0,011206	-0,03582
-0,05709	-0,18625	-0,03954
0,058139	0,00951	0,002106
0,021563	0,043054	-0,0005
0,003166	-0,02461	-0,08488
0,048232	0,032174	0,000592
-0,14821	0,028945	0,008599
0,051532	-0,13817	-0,38831
0,002578	0,016618	0,152152
-0,03364	0,034176	0,000898
0,083111	0,007838	-0,00758
0,059821	0,023592	0,025095
0,13434	0,099569	0,008099
0,079162	-0,01839	0,058337
0,002942	4,08E-06	0,003265
0,016336	0,014996	0,016669
0,020837	-0,04404	0,056102
0,166006	-0,152	-0,10128
-0,15824	-0,0617	0,001271
-0,08829	-0,01186	0,050487
-0,3248	-0,29174	0,137355
0,020125	-0,01005	-0,00915
0,043127	0,243013	-8,44793
-0,02602	-0,00824	-0,03853
0,01568	0,058342	0,059136
-0,00282	-0,02968	0,005487
0,100282	0,271779	-0,00097
0,003412	-0,00109	-0,02071
-0,00215	0,025277	-0,00831
0,044539	-0,0138	0,040845
0,095419	-0,00728	0,010928
-0,06859	-0,08841	0,08152

LAMPIRAN 2
DATA UKURAN KAP DAN KUALITAS AUDIT

KODE	Ukuran KAP		
	2014	2015	2016
amfg	Siddharta Widjaja & Rekan	Siddharta Widjaja & Rekan	Siddharta Widjaja & Rekan
ASII	Tanudiredja, Rintis, dan Rekan	Tanudiredja, Rintis, dan Rekan	Tanudiredja, Rintis, dan Rekan
BRAM	Osman Bing Satrio dan Eny	Osman Bing Satrio dan Eny	Osman Bing Satrio dan Eny
BRNA	Hendrawinata Gani dan Hidayat	Hendrawinata Gani dan Hidayat	Hendrawinata Gani dan Hidayat
BRPT	Osman Bing Satrio dan Eny	Osman Bing Satrio dan Eny	Osman Bing Satrio dan Eny
BTON	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar dan Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar dan Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar dan Rekan
CTBN	Purwantonono, Sungkoro, dan Surja	Purwantonono, Sungkoro, dan Surja	Purwantonono, Sungkoro, dan Surja
DPNS	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli, dan Rekan	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli, dan Rekan	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli, dan Rekan
GDST	Hadori Sugiario Adi dan Rekan	Hadori Sugiario Adi dan Rekan	Hadori Sugiario Adi dan Rekan
IKAI	Herman Dono Tanumiharda dan rekan	Herman Dono Tanumiharda dan rekan	Herman Dono Tanumiharda dan rekan
INAI	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli, dan Rekan	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli, dan Rekan	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli, dan Rekan
INDF	Purwantonono, Sungkoro, dan Surja	Purwantonono, Sungkoro, dan Surja	Purwantonono, Sungkoro, dan Surja
INDS	Tanubrrata Sutanto Fahmi dan Rekan	Tanubrrata Sutanto Fahmi dan Rekan	Tanubrrata Sutanto Fahmi dan Rekan
KBLM	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang, dan Ali	Anwar dan Rekan	Anwar dan Rekan
KDSI	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan rekan
KICI	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli, dan Rekan	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli, dan Rekan	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli, dan Rekan
LION	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan rekan
LMPI	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang, dan Ali	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang, dan Ali	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang, dan Ali
LMSH	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan rekan	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan rekan
MASA	Purwantonono, Sungkoro, dan Surja	Purwantonono, Sungkoro, dan Surja	Purwantonono, Sungkoro, dan Surja
MBTO	Tanubrrata Sutanto Fahmi dan Rekan	Tanubrrata Sutanto Fahmi dan Rekan	Tanubrrata Sutanto Fahmi dan Rekan
PYFA	Tanubrrata Sutanto Fahmi dan Rekan	Tanubrrata Sutanto Fahmi dan Rekan	Tanubrrata Sutanto Fahmi dan Rekan
SKLT	Paul Hadiwinata, Hidajat,	Paul Hadiwinata, Hidajat,	Paul Hadiwinata, Hidajat,

	Arsono, Achmad, Suharli, dan Rekan	Arsono, Achmad, Suharli, dan Rekan	Arsono, Achmad, Suharli, dan Rekan
SMSM	Purwantono, Sungkoro, dan Surja	Purwantono, Sungkoro, dan Surja	Purwantono, Sungkoro, dan Surja
SRSN	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar dan Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar dan Rekan	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar dan Rekan
SSTM	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang, dan Ali	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang, dan Ali	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang, dan Ali
STTP	Hadori Sugiarno Adi dan Rekan	Hadori Sugiarno Adi dan Rekan	Hadori Sugiarno Adi dan Rekan
TFCO	Purwantono, Sungkoro, dan Surja	Purwantono, Sungkoro, dan Surja	Purwantono, Sungkoro, dan Surja
tcid	Osman Bing Satrio dan Eny	Osman Bing Satrio dan Eny	Osman Bing Satrio dan Eny
tpia	Osman Bing Satrio dan Eny	Osman Bing Satrio dan Eny	Osman Bing Satrio dan Eny
TRST	Purwantono, Sungkoro, dan Surja	Purwantono, Sungkoro, dan Surja	Purwantono, Sungkoro, dan Surja
TSPC	Tanubrrata Sutanto Fahmi dan Rekan	Tanubrrata Sutanto Fahmi dan Rekan	Tanubrrata Sutanto Fahmi dan Rekan
ULTJ	Tanubrrata Sutanto Fahmi dan Rekan	Tanubrrata Sutanto Fahmi dan Rekan	Tanubrrata Sutanto Fahmi dan Rekan
YPAS	teramiredja dan rekan	teramiredja dan rekan	teramiredja dan rekan

Ukuran KAP			Tenure		
2014	2015	2016	2014	2015	2016
1	1	1	1	2	3
1	1	1	1	2	3
1	1	1	1	2	3
0	0	0	1	2	3
1	1	1	1	2	3
0	0	0	1	2	3
1	1	1	1	2	3
0	0	0	1	2	3
0	0	0	1	2	3
0	0	0	1	2	3
0	0	0	1	2	3
1	1	1	1	2	3
0	0	0	1	2	3
0	0	0	1	1	2
0	0	0	1	2	3
0	0	0	1	2	3
0	0	0	1	2	3
0	0	0	1	2	3
0	0	0	1	2	3
1	1	1	1	2	3
0	0	0	1	2	3
0	0	0	1	2	3
0	0	0	1	2	3
1	1	1	1	2	3
0	0	0	1	2	3
0	0	0	1	2	3
0	0	0	1	2	3
1	1	1	1	2	3
1	1	1	1	2	3
1	1	1	1	2	3
1	1	1	1	2	3
0	0	0	1	2	3
0	0	0	1	2	3
0	0	0	1	2	3

LAMPIRAN 3
DATA MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE

Komite Audit			Saham Institusi		
2014	2015	2016	2014	2015	2016
4	4	3	367.717.500	367.717.700	367.717.700
4	4	4	20.288.255.040	20.288.255.040	20.288.255.040
3	3	3	296.154.682	296.154.682	296.154.682
3	3	3	354.825.000	402.433.770	534.252.162
3	3	3	4.706.178.153	4.788.294.153	4.845.900.653
3	3	3	147.284.500	147.284.500	147.284.500
3	3	4	659.846.300	709.846.300	709.846.300
3	3	3	197.485.870	198.235.935	198.235.935
3	3	3	8.036.089.400	8.036.089.400	8.036.089.400
2	2	2	634.140.786	634.140.786	612.745.986
3	3	3	213.101.000	213.101.000	213.101.000
3	3	3	4.396.103.450	4.396.103.450	4.396.103.450
3	3	3	578.210.207	578.210.207	578.210.207
3	3	3	899.771.900	924.474.800	924.474.800
3	3	3	306.488.500	306.086.500	306.488.500
3	3	3	114.623.540	114.623.540	229.247.080
3	3	3	30.012.000	300.120.000	300.120.000
3	3	3	839.839.069	839.839.069	839.839.069
3	3	3	3.092.700	30.927.000	30.927.000
3	3	3	4.001.597.750	4.001.597.750	4.001.597.750
2	2	2	724.928.500	724.928.500	724.928.500
3	3	3	288.119.974	288.119.974	288.119.974
3	3	3	663.740.500	663.740.500	663.740.500
3	3	3	836.815.927	836.815.927	836.815.927
5	5	5	3.996.443.007	3.996.443.007	3.996.443.007
3	3	3	814.202.181	817.283.097	817.283.097
3	3	3	743.600.500	743.600.500	743.600.500
3	3	3	4.767.192.244	4.772.190.388	4.767.192.244
4	4	4	158.533.913	148.334.763	148.334.763
3	3	3	3.146.833.211	3.146.833.211	3.146.833.211
3	3	3	1.676.839.325	1.591.839.325	1.591.839.325
3	3	3	3.488.616.918	3.517.335.218	3.517.335.218
3	3	3	1.285.697.026	1.285.697.026	1.285.697.026
3	2	2	597.650.500	597.650.500	597.650.500

Saham Manajerial			Komisaris Independen		
2014	2015	2016	2014	2015	2016
20.000	20.000	20.000	2	2	2
14.965.000	14.915.000	16.190.000	5	5	4
129.934.471	129.934.471	129.934.471	2	2	2
80.593.700	77.062.600	73.244.200	1	1	2
111.409.683	111.469.683	111.794.683	1	1	1
17.250.000	17.250.000	17.250.000	1	1	1
310.150	314.150	21.500	2	2	2
18.910.440	18.910.440	18.910.440	1	1	1
1.104.400	1.115.500	1.115.500	1	1	1
13.000.000	13.000.000	13.000.000	1	1	1
33.963.000	33.963.000	33.963.000	2	2	2
1.380.020	1.380.020	1.380.020	3	3	3
2.856.434	2.856.434	2.856.434	1	1	1
100.000.000	100.000.000	100.000.000	1	1	1
20.879.500	21.281.500	21.848.100	2	2	2
313.080	313.080	626.160	1	1	1
129.500	1.295.000	1.295.000	1	1	1
56.087	56.087	56.087	1	1	1
2.456.500	24.565.000	24.565.000	1	1	1
1.407.040.500	1.407.040.500	1.407.040.500	2	2	2
1.004.500	1.004.500	1.004.500	1	1	1
123.480.000	123.480.000	123.480.000	1	1	1
1.669.640	1.669.640	1.669.640	1	1	1
120.093.806	115.119.453	115.119.453	1	1	1
697.978.645	697.978.645	697.978.645	3	3	3
94.340.584	91.259.668	91.259.668	2	2	2
41.494.100	41.790.800	41.790.800	1	1	1
4.484.082	4.735.082	4.735.282	1	1	1
273.004	273.004	273.004	2	2	2
34.024.950	34.024.950	34.024.950	2	2	2
33.336.559	241.717.459	241.717.459	2	2	2
3.650.000	3.070.000	3.070.000	3	2	2
517.156.900	517.156.900	517.156.900	1	1	1
2.349.500	2.349.500	2.349.500	1	1	1

Dewan Komisaris			Saham beredar		
2014	2015	2016	2014	2015	2016
6	6	6	434.000.000	434.000.000	434.000.000
12	12	12	40.483.553.140	40.483.553.140	40.483.553.140
3	3	5	450.000.000	450.000.000	450.000.000
3	3	4	690.000.000	759.000.000	979.110.000
3	3	3	6.979.892.784	6.979.892.834	6.979.892.784
2	2	2	180.000.000	180.000.000	180.000.000
6	6	6	800.371.500	800.371.500	800.371.500
3	3	3	331.129.952	331.129.952	331.129.952
3	3	3	8.200.000.000	8.200.000.000	8.200.000.000
2	2	2	791.383.786	791.383.786	791.383.786
4	4	4	316.800.000	316.800.000	316.800.000
8	8	8	8.780.426.500	8.780.426.500	8.780.426.500
3	3	3	656.249.710	656.249.710	656.249.710
3	3	3	1.120.000.000	1.120.000.000	1.120.000.000
4	4	4	405.000.000	405.000.000	405.000.000
3	3	3	138.000.000	138.000.000	276.000.000
3	3	3	52.016.000	520.016.000	520.016.000
2	2	2	1.008.517.669	1.008.517.669	1.008.517.669
3	3	3	9.600.000	96.000.000	96.000.000
5	5	5	9.182.946.945	9.182.946.945	9.182.946.945
3	3	3	1.070.000.000	1.070.000.000	1.070.000.000
3	3	3	535.080.000	535.080.000	535.080.000
3	3	3	690.740.500	690.740.500	690.740.500
3	3	3	1.439.668.860	1.439.668.860	1.439.668.860
8	8	8	6.020.000.000	6.020.000.000	6.020.000.000
6	6	6	1.170.909.181	1.170.909.181	1.170.909.181
2	2	2	1.310.000.000	1.310.000.000	1.310.000.000
3	3	3	4.823.076.400	4.823.076.400	4.823.076.400
5	5	5	201.066.667	201.066.667	201.066.667
7	7	7	3.286.962.558	3.286.962.558	3.286.962.558
4	4	4	2.808.000.000	2.808.000.000	2.808.000.000
4	4	4	4.500.000.000	4.500.000.000	4.500.000.000
3	3	3	2.888.382.000	2.888.382.000	2.888.382.000
3	3	3	668.000.089	668.000.089	668.000.089

Kepemilikan Institusional			Kep Manajerial		
2014	2015	2016	2014	2015	2016
0,847275	0,847276	0,847276	4,61E-05	4,61E-05	4,61E-05
0,501148	0,501148	0,501148	0,00037	0,000368	0,0004
0,658122	0,658122	0,658122	0,288743	0,288743	0,288743
0,514239	0,530216	0,545651	0,116802	0,101532	0,074807
0,674248	0,686013	0,694266	0,015962	0,01597	0,016017
0,818247	0,818247	0,818247	0,095833	0,095833	0,095833
0,824425	0,886896	0,886896	0,000388	0,000393	2,69E-05
0,5964	0,598665	0,598665	0,057109	0,057109	0,057109
0,980011	0,980011	0,980011	0,000135	0,000136	0,000136
0,801306	0,801306	0,774272	0,016427	0,016427	0,016427
0,672667	0,672667	0,672667	0,107206	0,107206	0,107206
0,500671	0,500671	0,500671	0,000157	0,000157	0,000157
0,881083	0,881083	0,881083	0,004353	0,004353	0,004353
0,803368	0,825424	0,825424	0,089286	0,089286	0,089286
0,756762	0,755769	0,756762	0,051554	0,052547	0,053946
0,830605	0,830605	0,830605	0,002269	0,002269	0,002269
0,576976	0,577136	0,577136	0,00249	0,00249	0,00249
0,832746	0,832746	0,832746	5,56E-05	5,56E-05	5,56E-05
0,322156	0,322156	0,322156	0,255885	0,255885	0,255885
0,435764	0,435764	0,435764	0,153223	0,153223	0,153223
0,677503	0,677503	0,677503	0,000939	0,000939	0,000939
0,538461	0,538461	0,538461	0,230769	0,230769	0,230769
0,960912	0,960912	0,960912	0,002417	0,002417	0,002417
0,581256	0,581256	0,581256	0,083418	0,079962	0,079962
0,663861	0,663861	0,663861	0,115943	0,115943	0,115943
0,695359	0,69799	0,69799	0,08057	0,077939	0,077939
0,567634	0,567634	0,567634	0,031675	0,031901	0,031901
0,988413	0,989449	0,988413	0,00093	0,000982	0,000982
0,788464	0,737739	0,737739	0,001358	0,001358	0,001358
0,957368	0,957368	0,957368	0,010351	0,010351	0,010351
0,597165	0,566894	0,566894	0,011872	0,086082	0,086082
0,775248	0,78163	0,78163	0,000811	0,000682	0,000682
0,445127	0,445127	0,445127	0,179047	0,179047	0,179047
0,894686	0,894686	0,894686	0,003517	0,003517	0,003517
0,322156	0,322156	0,322156			

Komisaris Independen		
2014	2015	2016
0,333333	0,333333	0,333333
0,416667	0,416667	0,333333
0,666667	0,666667	0,4
0,333333	0,333333	0,5
0,333333	0,333333	0,333333
0,5	0,5	0,5
0,333333	0,333333	0,333333
0,333333	0,333333	0,333333
0,333333	0,333333	0,333333
0,5	0,5	0,5
0,5	0,5	0,5
0,375	0,375	0,375
0,333333	0,333333	0,333333
0,333333	0,333333	0,333333
0,5	0,5	0,5
0,333333	0,333333	0,333333
0,333333	0,333333	0,333333
0,5	0,5	0,5
0,333333	0,333333	0,333333
0,4	0,4	0,4
0,333333	0,333333	0,333333
0,333333	0,333333	0,333333
0,333333	0,333333	0,333333
0,333333	0,333333	0,333333
0,375	0,375	0,375
0,333333	0,333333	0,333333
0,5	0,5	0,5
0,333333	0,333333	0,333333
0,4	0,4	0,4
0,285714	0,285714	0,285714
0,5	0,5	0,5
0,75	0,5	0,5
0,333333	0,333333	0,333333
0,333333	0,333333	0,333333

LAMPIRAN 4
DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL

KODE	Nama Perusahaan
AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk.
ASII	Astra Internasional Tbk.
BRAM	Indo Kordsa Tbk.
BRNA	Berlina Tbk.
BRPT	Barito Pacific Tbk.
BTON	Betonjaya Manunggal Tbk.
CTBN	Citra Tubindo Tbk.
DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk.
GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk.
IKAI	Intikeramik Alamsri Industri Tbk.
INAI	Indal Alumunium Industry Tbk.
INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk.
INDS	Indospring Tbk.
KBLM	Kabelindo Murni Tbk.
KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk.
KICI	Kedaung Indah Can Tbk.
LION	Lion Metal Works Tbk.
LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk.
LMSH	Lionmesh Prima Tbk.
MASA	Mas Murni Indonesia Tbk.
MBTO	Martina Berto Tbk.
PYFA	Pyridam Farma Tbk.
SKLT	Sekar Laut Tbk.
SMSM	Selamat Sempurna Tbk.
SRSN	Indo Acidatama Tbk.
SSTM	Sunson Tekstile Manufacture Tbk.
STTP	Siantar Top Tbk.
TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk.
TCID	Mandom Indonesia Tbk.
TPIA	Chandra Asri Petrochemical Tbk.
TRST	Trias Sentosa Tbk.
TSPC	Tempo Scan Pasific Tbk.
ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk.
YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk.

**LAMPIRAN 5
HASIL OLAH DATA**

Tabel 4.2

Hasil Analisis Deskriptif Statistik

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
AQ	102	-8,45	,27	-,0815	,84158
X1	102	,00	1,00	,3529	,48024
X2	102	1,00	3,00	1,9804	,82029
X3	102	,29	,75	,3904	,08856
X4	102	2,00	5,00	3,0686	,53139
X5	102	,32	,99	,7104	,16538
X6	102	,000027	,29	,0621	,08117
Valid N (listwise)	102				

**Tabel 4.3
Hasil Uji Normalitas**

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		102
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	,76989817
	Absolute	,245
Most Extreme Differences	Positive	,220
	Negative	-,245
Kolmogorov-Smirnov Z		2,477
Asymp. Sig. (2-tailed)		,000

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Tabel 4.4
Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier Dihapus

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		Unstandardized Residual
N		97
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	,05876352
	Absolute	,079
Most Extreme Differences	Positive	,075
	Negative	-,079
Kolmogorov-Smirnov Z		,775
Asymp. Sig. (2-tailed)		,585

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Tabel 4.5
Hasil Uji Multikolinieritas

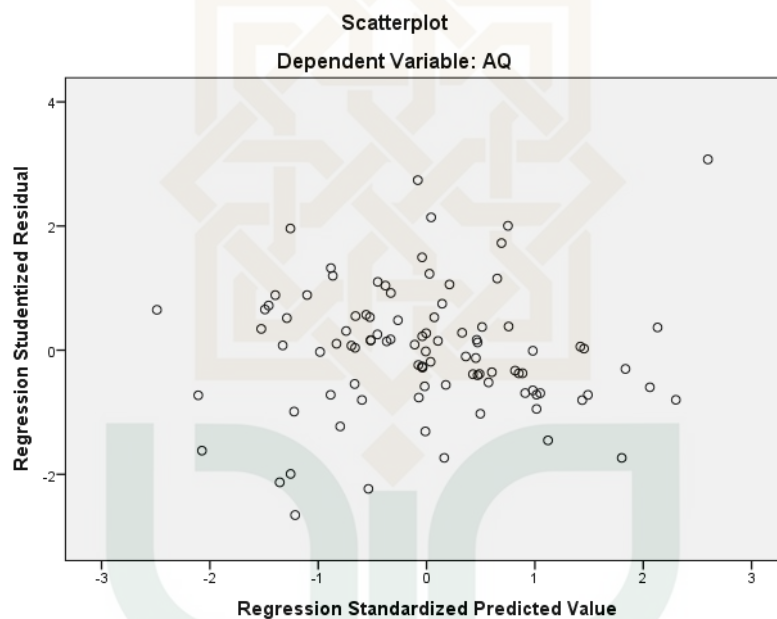
Model	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
(Constant)		
X1	,922	1,085
X2	,992	1,008
1 X3	,974	1,026
X4	,887	1,128
X5	,729	1,371
X6	,743	1,345

Dari hasil perhitungan diperoleh bahwa pada bagian *collinierity statistic*, nilai VIF pada seluruh variabel independen lebih kecil dari 10 dan nilai tolerance di atas 0.1. Hasil tersebut dapat diartikan bahwa seluruh variabel independen pada penelitian ini tidak ada gejala multikolinieritas

4.3.2 Uji Heteroskedastisitas

Uji heteroskedastisitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi terjadi ketidaksamaan varians dari residual satu pengamatan ke pengamatan lainnya. Hasil uji heteroskedastisitas adalah sebagai berikut:

Gambar 4.1
Hasil Uji Heteroskedastisitas



Sumber : Data SPSS diolah

Dari hasil analisis uji heteroskedastisitas di atas, pada grafik *scatterplot* terlihat titik-titik menyebar secara acak dan tersebar di atas maupun dibawah angka 0 sumbu Y.

Tabel 4.6
Hasil Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,487 ^a	,237	,186	,06069	2,141

a. Predictors: (Constant), X6, X2, X1, X3, X4, X5

b. Dependent Variable: AQ

Tabel 4.7
Hasil Analisis Regresi

Coefficients^a							
Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.		
	B	Std. Error	Beta				
1	(Constant)	-,051	,070			-,731	,466
	X1	-,032	,013	-,231		-2,413	,018
	X2	-,001	,008	-,014		-,147	,883
	X3	,130	,070	,173		1,860	,066
	X4	,039	,014	,261		2,665	,009
	X5	-,108	,044	-,267		-2,472	,015
	X6	-,283	,087	-,347		-3,245	,002

a. Dependent Variable: AQ
Sumber : Data Diolah, 2017

Tabel 4.8
Hasil Analisis Koefisien Determinasi

Model Summary^b				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,487 ^a	,237	,186	,06069

a. Predictors: (Constant), X6, X2, X1, X3, X4, X5

b. Dependent Variable: AQ

CURRICULUM VITAE

DATA PRIBADI

Nama : Muh Faizal Bagas Pratama
Tempat, Tanggal Lahir : Klaten, 24 Desember 1994
Alamat : Duwetan, Candirejo, Ngawen, Klaten
No. HP : 085800065627
Jenis Kelamin : Laki-laki
Agama : Islam
Kewarganegaraan : Indonesia
Status : Belum Menikah
Email : Faizal.bagas@rocketmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

- SDN 1 Klaten
- SMPN 1 Klaten
- SMAN 1 Karanganyar
- Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta

PENGALAMAN KERJA

- 2014 - 2015 Barista di Kedai Kopi Espresso Bar
- 2016 - 2017 Barista di Uppers Coffee
- 2016 - sekarang Barista di Analog Coffee
- 2016 - sekarang Barista di SA-CO