

DAFTAR REFERENSI

- Abdul-Rahman, D. O. A., Benjamin, A. O., & Olayinka, O. H. (2017). Effect of Audit Fees on Audit Quality: Evidence from Cement Manufacturing Companies in Nigeria. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 5, 6–17. <https://www.eajournals.org/wp-content/uploads/Effect-of-Audit-Fees-on-Audit-Quality.pdf>
- Agustini, T., & Siregar, D. L. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1), 637–646. <https://doi.org/10.35794/emba.v8i1.28033>
- Amalia, D., & Sarazwati, R. Y. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Intern. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 17(2), 132–143. www.jab.fe.uns.ac.id
- Andriani, et. al. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. *Costing: Journal of Economic, Business and Accounting*, 4(1, Desember 2020), 117–126.
- Andriani, N., & Nursiam. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3, 29–39. <http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/article/view/5559>
- Ardianingsih, A. (2014). Pengaruh Komite Audit , Lama Perikatan Audit Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Pengetahuan Dan Teknologi*, 26(2), 77–94.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance* (S. Suryadi, H. (Penerjemah) Wibowo, & T. (Penerjemah) Perti (eds.); Kelimabelas). Penerbit Erlangga.
- Challen, A. E., & Siregar, S. V. (2012). Audit Quality On Earnings Management And Firm Value. *Finance and Banking Journal*, 14, 30–43. <http://journal.perbanas.id/index.php/jkp/article/view/167/56>
- Choi, J.-H., Kim, F., Kim, J.-B., & Zang, Y. (2010). Audit Office Size, Audit Quality and Audit Pricing. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 1–40. <https://core.ac.uk/download/pdf/13246094.pdf>
- Cristansy, J., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, dan ukuran kap terhadap fee audit. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 30(2), 198–211.

- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199.
- Diana, D., & Majidah. (2019). Kualitas Audit: Audit Tenure, Beban Kerja Auditor, Alignment dan Entrenchment Effect (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016). *Journal Ilmiah MEA*, 3(2), 1–15.
<https://doi.org/10.31955/mea.vol3.iss2.pp1-15>
- Fachruddin, W., & Handayani, S. (2017). Pengaruh Fee Audit, Pengalaman Kerja, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitasaudit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 3(2), 144–155.
<http://ojs.uma.ac.id/index.php/jurnalakundanbisnis/article/view/1234>
- Fauzan Prasetia, I., & Yuniarti Rozali, R. D. (2016). Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 8(1), 39.
<https://doi.org/10.17509/jaset.v8i1.4020>
- Fauziyyah, Z. I. P. (2020). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure Dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Monex*, 9(1), 1–17.
<http://www.ejournal.poltektegal.ac.id/index.php/monex/article/viewFile/1232/1091>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hamid, A. (2013). Pengaruh Tenur KAP Dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Akuntansi*, 1, 1–15.
<http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/89/77>
- Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi : Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 5(1), 11. <https://doi.org/10.30656/jak.v5i1.499>
- Kuncoro, M. (2013). *Metode Riset untuk Bisnis dan Ekonomi*. Erlangga.
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Thin Capitalization Pada Perusahaan Multinasional Di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0(0), 652–660.
- Ma'rifatumbillah, Raharjo, K., & Andini, R. (2016). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Fee Audit, Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang). *Journal Of Accounting*, 2, 1–10.
- Mgbame, C. O., Eragbhe, E., & Osazuwa, N. P. (2012). Audit Partner Tenure and Audit Quality: An Empirical Analysis. *European Journal of Business and Management*, 4, 154–162.

<https://www.iiste.org/Journals/index.php/EJBM/article/view/1823/1776>

- Mulyadi. (2016). *Auditing* (6th ed.). Salemba Empat.
- Nadya, Y., Santoso, P., & Achmad, T. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Tekanan Waktu, Tekanan Klien Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Semarang. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–10.
- Novrilia, H., Indra Arza, F., Fitria Sari, V., Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang, A., & Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 256–276.
- Nurdjanti, F. A., & Pramesti, W. (2018). Pengaruh Firm Size, Subsidiaries, dan Auditor Size terhadap Audit Fee. *Journal of Islamic Finance and Accounting*, 1(1). <https://doi.org/10.22515/jifa.v1i1.1170>
- Nurintiati, A., & Purwanto, A. (2017). Pengaruh Tenure Kap, Ukuran Kap, Spesialisasi Auditor Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Dengan Moderasi Komite Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(1), 100–112.
- Nurjanah, I. B., & Kartika, A. (2016). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Skeptisme Profesional Auditor, Objektivitas dan Integritas Terhadap Kualitas Audit. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 5(2), 123–135.
- Octavia, M., Suryani, E., & Lestari, T. U. (2019). Pengaruh Time Budget Pressure Dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Survei Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Bandung Periode 2019). *Jurnal AKSARA PUBLIC*, 3, 190–200.
<http://www.aksarapublic.com/index.php/home/article/view/270/268>
- Panjaitan, C. M. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran Kap Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0(0), 221–232.
- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *EkoPreneur*, 1(1), 50. <https://doi.org/10.32493/ekop.v1i1.3668>
- Putra, I. G. C. (2013). Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik Di Bali Ditinjau Dari Time Budget Pressure, Risiko Kesalahan, Dan Kompleksitas Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 2(2), 765–784. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23887/jinah.v2i2.1673>
- Putri, B. W. (2012). Penentuan Kualitas Audit Berdasarkan Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Biaya Audit. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1, 60–64. <https://doi.org/https://doi.org/10.33508/jima.v1i4.248>
- Rosdiana, W., & Asri Dwija Putri, I. G. A. . (2019). Faktor-Faktor yang Berpengaruh pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 2183. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p20>

- Salsabila, M. (2018). Pengaruh Rotasi Kap Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 18(1), 51–66.
<https://doi.org/10.30596/jrab.v18i1.2050>
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory* (Seventh). Pearson.
- Sopian, D. (2014). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Masa Perikatan Audit Terhadap Kualitas Audit Serta Implikasinya Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi*, VI, 85–116.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sukrisno, A. (2017). *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik)* (5th ed.). Salemba Empat.
- Sulfati, A. (2016). Pengaruh Fee Dan Tenure Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik. *Seminar Nasional and The 3rd Call for Syariah Pape*, 602–610.
- Tandiontong, M. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Alfabeta.
- Tuanakotta, T. M. (2015). *Audit berbasis ISA - International Standards on Auditing*. Salemba Empat.
- Yuniarti, R. (2011). Audit Firm Size, Audit Fee and Audit Quality. *Journal of Global Management*, 2(1), 84–97.
<https://econpapers.repec.org/RePEc:grg:03mngt:v:2:y:2011:i:1:p:84-97>

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1.	ADES	Akasha Wira International Tbk
2.	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk
3.	INAF	Indofarma (Persero) Tbk
4.	KAEF	Kimia Farma (Persero) Tbk
5.	KINO	Kino Indonesia Tbk
6.	KLBF	Kalbe Farma Tbk
7.	MBTO	Martina Berto Tbk
8.	MERK	Merck Tbk
9.	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk
10.	PEHA	Phapros Tbk
11.	RMBA	Bentoel International Investama Tbk
12.	SKBM	Sekar Bumi Tbk
13.	TCID	Mandom Indonesia Tbk
14.	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk
15.	UNVR	Unilever Indonesia Tbk

Lampiran 2 Data *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Ukuran KAP, dan Kualitas Audit Tahun 2016-2019

No	Nama Perusahaan	Tahun	X ₁	X ₂	X ₃	Y
1	PT Akasha Wira International Tbk	2016	19,629	1	3	0
		2017	19,701	2	3	0
		2018	19,715	3	3	0
		2019	19,764	4	3	0
2	PT Darya-Varia Laboratoria Tbk	2016	20,818	1	1	1
		2017	20,818	2	1	1
		2018	21,074	3	1	1
		2019	21,066	4	1	1
3	PT Indofarma (Persero) Tbk	2016	20,078	1	1	0
		2017	20,107	2	1	0

(Lanjutan Lampiran 2)

		2018	20,13	3	1	0
		2019	20,03	1	2	0
4	PT Kimia Farma (Persero) Tbk	2016	20,428	1	3	0
		2017	20,487	2	3	0
		2018	20,487	3	3	0
		2019	21,128	1	3	0
5	PT Kino Indonesia Tbk	2016	20,783	1	3	0
		2017	19,867	2	3	0
		2018	19,924	3	3	0
		2019	19,989	4	3	0
6	PT Kalbe Farma Tbk	2016	22,031	1	3	1
		2017	22,058	2	3	1
		2018	22,084	3	3	1
		2019	22,153	4	3	1
7	PT Martina Berto Tbk	2016	19,275	1	3	0
		2017	19,502	2	3	0
		2018	19,417	3	3	0
		2019	19,417	4	3	0
8	PT Merck Tbk	2016	20,394	1	3	1
		2017	20,428	2	3	1
		2018	20,467	3	3	1
		2019	20,467	4	3	1
9	PT Multi Bintang Indonesia Tbk	2016	21,134	1	2	0
		2017	21,256	2	2	0
		2018	21,458	3	2	0
		2019	21,151	1	3	1
10	PT Phapros Tbk	2016	19,051	1	3	0
		2017	19,051	2	3	0
		2018	19,589	3	3	0
		2019	19,519	1	3	0
11	PT Bentoel International Investama Tbk	2016	21,787	1	2	1
		2017	21,967	2	2	1
		2018	21,987	3	2	1
		2019	21,716	1	3	0
12	PT Sekar Bumi Tbk	2016	20,545	1	3	0
		2017	20,126	2	3	0
		2018	20,292	3	3	0
		2019	20,212	4	3	0

(Lanjutan Lampiran 2)

13	PT Mandom Indonesia Tbk	2016	20,561	1	3	1
		2017	20,572	2	3	1
		2018	20,572	3	3	1
		2019	20,572	1	3	1
14	PT Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk	2016	20,795	1	3	0
		2017	20,946	2	3	0
		2018	21,059	3	3	0
		2019	21,118	4	3	0
15	PT Unilever Indonesia Tbk	2016	22,031	1	3	1
		2017	22,332	2	3	1
		2018	22,463	3	3	1
		2019	22,498	4	3	1

Lampiran 3 Output SPSS 26**Tabel 4.1** Hasil Statistik Deskriptif

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Kualitas_Audit	60	0,00	1,00	0,4000	0,49403
Fee_Audit	60	19,05	22,50	20,6679	0,91476
Audit_Tenure	60	1,00	4,00	2,2000	1,08612
Ukuran_KAP	60	1,00	3,00	2,6500	0,68458
Valid N (listwise)	60				

Tabel 4.2 Hasil Analisis Regresi Logistik

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)		
							Lower	Upper	
Step 1 ^a									
	<i>Fee_Audit</i>	2,619	0,793	10,897	1	0,001	13,720	2,898	64,959
	<i>Audit_Tenure</i>	-0,124	0,374	0,110	1	0,740	0,883	0,425	1,838
	<i>Ukuran_KAP</i>	2,099	1,254	2,802	1	0,094	8,161	0,698	95,355
	Constant	-60,531	18,914	10,242	1	0,001	0,000		

(Lanjutan Lampiran 3)

Tabel 4.3 Hasil *Overall Model Fit* (Step 0)

Iteration History^{a,b,c}

Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients
			Constant
Step 0	1	69,294	-0,462
	2	69,293	-0,470
	3	69,293	-0,470

a. Constant is included in the model.

b. Initial -2 Log Likelihood: 69,293

Tabel 4.4 Hasil *Overall Model Fit* (Step 1)

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

Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients			
			Constant	Fee_Audit	Audit_Tenure	Ukuran_KAP
Step 1	1	44,604	-32,632	1,428	-0,120	1,026
	2	41,488	-49,153	2,138	-0,137	1,628
	3	41,070	-58,243	2,523	-0,129	2,001
	4	41,054	-60,432	2,615	-0,124	2,095
	5	41,054	-60,531	2,619	-0,124	2,099
	6	41,054	-60,531	2,619	-0,124	2,099

a. Method: Enter

b. Constant is included in the model.

c. Initial -2 Log Likelihood: 69,293

Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi (*Nagelkerke R Square*)

Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	41,054 ^a	0,419	0,569

a. Estimation terminated at iteration number 6 because parameter estimates change d by less than 0,001.

(Lanjutan Lampiran 3)

Tabel 4.6 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi

Hosmer and Lemeshow Test			
Step	Chi-square	df	Sig.
1	7,308	8	0,504

Tabel 4.7 Hasil Uji T

		Variables in the Equation						95% C.I. for EXP(B)	
		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	Lower	Upper
Step 1 ^a	Fee_Audit	2,619	0,793	10,897	1	0,001	13,720	2,898	64,959
	Audit_Tenure	-0,124	0,374	0,110	1	0,740	0,883	0,425	1,838
	Ukuran_KAP	2,099	1,254	2,802	1	0,094	8,161	0,698	95,355
	Constant	-60,531	18,914	10,242	1	0,001	0,000		

Lampiran 4 Daftar Riwayat Hidup Peneliti**DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI****Data Pribadi**

Nama : Aza Aliya Abidah

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat dan Tanggal Lahir : Bekasi, 8 November 1998

Agama : Islam

Kewarganegaraan : Indonesia

Status Pernikahan : Belum Menikah

Alamat : Kamp. Gempol RT 011/001 No. 11 Cakung, Jakarta Timur 13910

No. Telepon : 081298017508

E-mail : azaaliyaabidah.aaa@gmail.com

(Lanjutan Lampiran 4)

Pendidikan Formal

2005 – 2011 : SDN Ujung Menteng 03 Pagi

2011 – 2014 : SMPN 256 Jakarta

2014 – 2017 : SMAN 89 Jakarta

2017 – 2021 : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Rawamangun, Jakarta Timur.

Pengalaman Organisasi

2018 – 2019 : UKM Koperasi Mahasiswa STEI

Pengalaman Magang

Juli – September 2020 : PT Mesindo Tekninesia