

# Sanrival

*by* Turnitin Turnitin

---

**Submission date:** 19-Feb-2023 06:14AM (UTC-0800)

**Submission ID:** 2017749161

**File name:** 8\_19\_Feb\_Sanrival.pdf (181.89K)

**Word count:** 2768

**Character count:** 17684

## PENGARUH ROTASI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP KUALITAS AUDIT SEKTOR PERTANIAN 2019-2021

**Sanrival Tarigan**

Universitas Advent Indonesia  
[1932036@unai.edu](mailto:1932036@unai.edu)

**Valentine Siagian**

Universitas Advent Indonesia  
[Valentine@unai.edu](mailto:Valentine@unai.edu)

### **Abstract.**

*The quality of audit report in financial statements are the key points for the user of the financial statement to make a decision. This research has a purpose in examining what effect will be given from auditor switching, firm size, and management change to the quality of an audit. The population of this research is from the company with agriculture sector listed at Indonesia Stock Exchange from 2019-2021. Using logistic regression in analysing the data with the using of SPSS version 26. The results are : 1) Auditor switching has no significant effect on audit quality. 2) Firm size has a significant effect on audit quality. 3) Management change has no significant effect on audit quality.*

### **Abstrak.**

Kualitas audit dalam laporan keuangan adalah salah satu faktor yang penting bagi pengguna laporan keuangan untuk menentukan pilihannya dalam berinvestasi. Penelitian ini memiliki tujuan untuk membuktikan pengaruh yang diberikan oleh rotasi auditor, ukuran perusahaan, dan pergantian manajemen terhadap kualitas audit. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan dengan sektor pertanian yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Penelitian ini menggunakan regresi logistik dalam menganalisis data yang telah dikumpulkan dengan penggunaan output SPSS versi 26. Hasil dari penelitian ini adalah : 1) Rotasi auditor tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. 2) Ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit. 3) Pergantian manajemen tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit.

### **PENDAHULUAN**

Pada masa sekarang ini, suatu perusahaan yang sahamnya telah tercatat dalam BEI perlu untuk menyediakan laporan keuangannya. Terlebih, telah terjadinya perkembangan yang cepat, sehingga mengharuskan perusahaan untuk memberikan laporan keuangan yang dapat diakses dan dipahami dengan mudah. Laporan keuangan inilah yang akan digunakan baik itu pihak internal

,eksternal, ataupun pihak lainnya dalam pengambilan keputusan atas penilaiannya terhadap perusahaan tersebut.

Laporan keuangan menyatakan informasi terkait dengan informasi keuangan yang ada di dalam perusahaan dalam satu periode, dan penggunaannya dalam mengukur hasil kinerja yang dilakukan perusahaan (Jaiman et al., 2022). Dan di dalam laporan keuangan harus mengandung 4 karakteristik yaitu dengan mudah untuk dipahami, dijadikan andalan, relevan, dan dapat dibandingkan.

Dalam pemenuhan kriteria tersebut, diperlukan adanya penggunaan jasa kantor akuntan publik. Selain daripada pemenuhan kriteria, semua perusahaan yang sudah terdaftar dalam BEI juga wajib dilakukan pengauditan oleh kantor akuntan public sebelum dilakukannya publikasi terhadap laporan tersebut (Aldona & Trisnawati, 2016). Penggunaan daripada jasa auditor ini sangat diperlukan untuk dapat memberikan pernyataan bahwa laporan keuangan yang telah dipublikasikan terbebas daripada manipulasi yang mungkin dilakukan oleh pihak manajemen (Herdiansyah & Kuntadi, 2022).

Hasil daripada pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor berupa opini yang bersifat independen. Dinyatakan, apakah laporan keuangan yang disajikan sudah sesuai dengan hasil yang sebenarnya dan menggunakan aturan yang berlaku dalam penempatan setiap akunnya (Basworo et al., 2021). Dalam mendeteksi hal tersebut, dibutuhkan adanya pemeriksaan audit yang berkualitas. Kualitas audit menyatakan terhadap kemungkinan yang terjadi dalam penemuan kesalahan dan pelaporan atas pelanggaran penggunaan aturan yang terdapat dalam laporan perusahaan klien. Sehingga, auditor dituntut untuk dapat memberikan hasil pengauditan yang berkualitas, dalam mendapatkan kepercayaan baik dari klien ataupun masyarakat (Berikang et al., 2018).

Terdapat kasus berkaitan dengan KAP Arthur Andersen yang merupakan auditor daripada perusahaan Enron. CEO daripada perusahaan Enron menjalin Kerjasama dengan KAP tersebut untuk dilakukannya manipulasi terhadap laporan keuangannya berupa pemalsuan informasi keuntungan dan dihasilkannya opini wajar tanpa pengecualian. Hubungan yang terjalin antara KAP Arthur Andersen dan Enron adalah 20 tahun, sehingga terjalin suatu hubungan yang merusak independensi dan kualitas suatu auditor. Sehingga, pada saat semua bukti dipaparkan, memberikan dampak hilangnya independensi KAP tersebut dan tingkat percaya dari masyarakat.

Sehingga, penelitian ini memiliki tujuan untuk membuktikan pengaruh apa saja yang dihasilkan daripada variabel yang dipilih yaitu <sup>21</sup> rotasi auditor, ukuran perusahaan, dan pergantian manajemen terhadap kualitas audit yang dihasilkan pada setiap laporan keuangan perusahaan yang memiliki sektor pada pertanian pada tahun 2019-2021.

## **KAJIAN PUSTAKA**

### **Agency Theory**

Teori keagenen memberikan penjelasan tentang adanya hubungan yang berkaitan dengan pihak principal dan agen. Dalam tiap pihak, mempunyai kecenderungan untuk mendahulukan kepentingan dirinya. Sehingga, hal ini mengakibatkan timbulnya konflik kepentingan diantara dua pihak ini, dimana kepentingan principal yaitu untuk mendapatkan hasil untung yang maksimal sedangkan agen berkepentingan untuk meningkatkan pemenuhan perekonomiannya dan psikologinya. Konflik yang timbul akan terus meningkat, dikarenakan tidak adanya pihak yang menjadi pengawas terhadap kegiatan yang dilakukan oleh agen, dan akan menyebabkan adanya ketidakseimbangan informasi (Jensen & Meckling, 1976).

Sehingga, untuk dapat menjadi pemecah konflik kepentingan tersebut, diperlukannya pihak ketiga yang memiliki sifat independen, untuk dapat melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan yang telah dibuat oleh manajemen, yang dilakukan oleh seorang auditor (Zulfikar & Waharini, 2019). Auditor memiliki tugas dalam pemberian opini atas wajar atau tidaknya laporan keuangan yang telah dibentuk oleh manajemen. Oleh sebab itu, auditor dapat menjadi pihak sebagai penyelesaian konflik kepentingan yang timbul antara principal dan agen, dan hal ini memberikan pengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor terhadap klien (Yustari et al., 2021).

### **Kualitas Audit**

Audit digambarkan sebagai pengakumulasian dan evaluasi terhadap bukti terhadap informasi dalam penentuan dan pelaporan tingkat kesesuaian informasi dan kriteria yang telah berlaku (Purnomo & Aulia, 2019). Kualitas audit merupakan audit yang dilaksanakan pada standar berlaku, yang dianggap mampu dalam menilai dan memberikan pelaporan jika terdapat adanya ketidaksesuaian atau pelanggaran yang dilakukan oleh laporan keuangan klien, dan mempunyai

kegunaan sebagai penengah terhadap ketidaksamaan informasi yang didapat antara pihak pemegang saham dan manajer (Siregar & Agustini, 2020).

Kualitas audit merupakan juga suatu penggambaran terhadap perilaku auditor dalam melakukan penugasan audit dan dicerminkan pada hasil yang telah diselesaikan sesuai dengan standar yang berlaku. Tidak hanya untuk sebagai pencegahan terjadinya kesalahan dalam laporan keuangan, kualitas audit membantu akuntan dalam penjagaan kepercayaan masyarakat terhadap keakuratan dan validnya laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor (Yolanda et al., 2019).

### **Rotasi Auditor**

Rotasi auditor merupakan pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan atau sebuah organisasi. Pergantian auditor ini dapat terjadi dalam 2 kondisi yaitu, *mandatory* atau *voluntary* (Angel Siti Fatimah & Aini Rahmah, 2022). Pergantian secara *mandatory* merupakan pergantian yang dilakukan sesuai dengan aturan pemerintah dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 yang memeberikan pernyataan untuk rotasi auditor publik 3 tahun dan KAP 6 tahun (Hatigoran & Mayangsari, 2022).

Dengan dilakukannya rotasi auditor terhadap setiap perusahaan, maka akan dapat mencegah terjadinya sikap ketidakindependensian yang dilakukan oleh seorang auditor dalam melakukan pengauditan terhadap laporan keuangan klien, dan dianggap memiliki pengaruh dalam kualitas audit yang timbul. Sehingga, hipotesis dibentuk sebagai berikut.

**H1 : Rotasi auditor mempunyai pengaruh signifikan terhadap kualitas audit**

### **Ukuran Perusahaan**

Ukuran perusahaan dijabarkan sebagai rata-rata daripada penghasilan penjualan pada tahun berjalan sampai kepada tahun yang mendatang (Shafira & Keristin, 2022). Ukuran perusahaan dibedakan menjadi dua, yaitu perusahaan dengan ukuran yang besar (bereputasi) dan perusahaan kecil. Semakin besarnya suatu perusahaan, akan mendapatkan perhatian yang lebih daripada masyarakat luar, dan diharapkan untuk memiliki kualitas yang baik (Buchori & Budiantoro, 2019).

Dalam hal ukuran perusahaan, perusahaan besar akan memiliki kecenderungan memiliki pengendalian internal yang lebih baik dibandingkan perusahaan kecil. Dengan adanya pengendalian internal yang baik, akan dapat menyediakan semua informasi dalam pengauditan

berlangsung yang membuat lebih mudahnya dilakukan proses audit oleh auditor. Sehingga, hipotesis dibentuk sebagai berikut.

**H2 : Ukuran perusahaan mempunyai pengaruh signifikan terhadap kualitas audit**

### **Pergantian Manajemen**

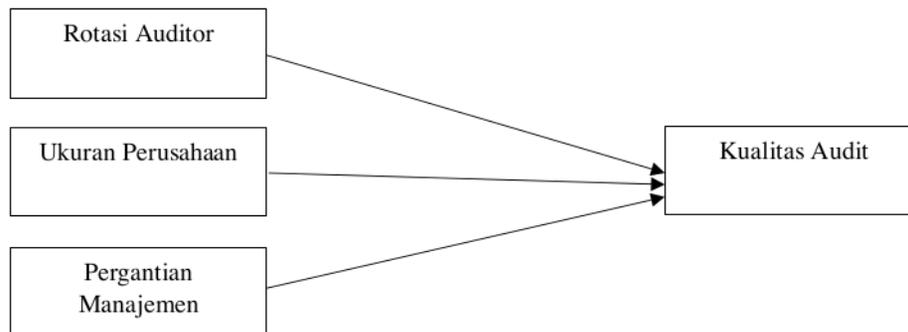
Pergantian manajemen merupakan terjadinya pergantian terhadap CEO dalam suatu perusahaan. Pergantian terhadap manajemen dapat terjadi yang dapat disebabkan oleh terjadinya pertumbuhan suatu perusahaan, atau kurangnya kinerja yang dihasilkan oleh manajemen lama, atau juga dapat disebabkan oleh adanya harapan untuk adanya perubahan baru yang dilakukan setelah dilakukannya pergantian (Paramita & Latrini, 2015).

Dilakukannya pergantian manajemen akan dapat memberikan pengaruh terhadap kualitas audit, baik itu dalam hal pemilihan auditor yang digunakan ataupun juga dalam penggunaan strategi oleh manajemen yang baru dalam mengatasi permasalahan yang mungkin timbul pada saat berada dalam pengendalian manajemen yang lama. Sehingga, hipotesis dibentuk sebagai berikut.

**H3 : Pergantian manajemen mempunyai pengaruh signifikan terhadap kualitas audit**

## **METODE PENELITIAN**

### **Kerangka Penelitian**



### **Populasi dan Sampel**

Cakupan populasi yang dijadikan dalam penelitian ini adalah perusahaan dalam sektor pertanian yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2021. Dalam

pemilihan sampel, peneliti menggunakan teknik *purposive sampling*, yaitu teknik dimana menggunakan beberapa kriteria dalam pemilihan data yang akan digunakan. Kriteria yang telah ditetapkan adalah :

- a. Perusahaan sektor pertanian pada BEI tahun 2019-2021
- b. Laporan keuangan yang telah dipublikasikan dapat diakses dengan baik dan isi dari laporan keuangan termuat dengan lengkap.
- c. Perusahaan yang melakukan listing pada tahun 2018.
- d. Angka yang tersaji dalam laporan keuangan menggunakan mata uang Rupiah.

**Tabel 1. Purposive sampling**

No	Kriteria	Jumlah
1	Perusahaan sektor pertanian 2019-2021	26
2	Perusahaan yang tidak memenuhi kriteria	9
3	Jumlah perusahaan yang memenuhi kriteria	17
	Jumlah pengamatan (17 x 3)	51

## Operasional Variabel

9

### Variabel Dependen

Variabel dependen yang dijadikan dalam penelitian ini merupakan Kualitas Audit. Kualitas audit diukur menggunakan variabel *dummy*, dimana akan mendapatkan angka 1 jika perusahaan menggunakan jasa KAP dengan label *big four*, dan akan mendapatkan angka 0 jika perusahaan menggunakan jasa KAP dengan label *non big four*.

### Variabel Independen

#### Rotasi Auditor

16 Rotasi auditor, merupakan tingkat pergantian auditor. Dalam indikatornya, rotasi auditor menggunakan variabel *dummy*, dimana akan mendapatkan angka 1 jika dalam laporan keuangan perusahaan melakukan pergantian auditor sebelum ketentuan waktu yang berlaku yaitu 3 tahun, dan akan mendapatkan angka 0 jika dalam laporan keuangan perusahaan tidak melakukan pergantian auditor.

## Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan, merupakan pengukuran terhadap seberapa besar perusahaan tersebut. Penggunaan indikator dalam variabel ini menggunakan rumus :

$$\text{Ln (Asset)}$$

## Pergantian Manajemen

Pergantian manajemen, merupakan tingkat pergantian manajer dalam perusahaan. Dalam indikatornya menggunakan variabel *dummy*, dimana akan mendapatkan angka 1 jika dalam laporan keuangan perusahaan melakukan pergantian manajemen yang dapat dilihat dalam nama direktur utama, dan akan mendapatkan angka 0 jika dalam laporan keuangan perusahaan tidak melakukan pergantian manajemen.

## Metode Analisis Data

Penggunaan analisis dalam penelitian ini adalah regresi logistik, dengan penggunaan data pengamatan yaitu perusahaan yang berada pada sektor pertanian dalam Bursa Efek Indonesia, dengan periode waktu tiga tahun dari 2019-2021. Persamaan regresi logistik yang digunakan pada penelitian ini adalah sebagai berikut :

$$Y = \alpha + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + e$$

Keterangan :

- $Y$  : Kualitas Audit
- $\alpha$  : Konstanta
- $\beta$  : Koefisien regresi terhadap variabel independent
- $X_1$  : Rotasi auditor
- $X_2$  : Ukuran perusahaan
- $X_3$  : Pergantian manajemen
- $e$  : Error

## HASIL DAN PEMBAHASAN

### Statistik Deskriptif

17  
Tabel 2. Ukuran Perusahaan

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Ukuran Perusahaan	51	26.65	31.33	29.4782	1.26166
Valid N (listwise)	51				

Sumber : Data yang diolah

Berdasarkan tabel 1, analisis deskriptif yang didapat melalui penggunaan SPSS versi 26, menunjukkan ukuran perusahaan dengan nilai minimum 26,65 , nilai maksimum 31,33 , nilai rata-rata 29,4782 , dan standar deviasi yang didapat adalah 1,26166.

### Tabel Frekuensi

Tabel 3. Rotasi Auditor

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	.00	25	49.0	49.0	49.0
	1.00	26	51.0	51.0	100.0
	Total	51	100.0	100.0	

Berdasarkan tabel 2, hasil yang didapat menunjukkan bahwa untuk variabel rotasi auditor dari total 51 data yang menjadi data observasi, terjadi tidak adanya pergantian auditor sebanyak 25 data dengan persentase 49%. Lalu, terjadi adanya pergantian auditor sebanyak 26 data dengan persentase 51%.

**Tabel 4. Pergantian Manajemen**

		1 Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	.00	47	92.2	92.2	92.2
	1.00	4	7.8	7.8	100.0
	Total	51	100.0	100.0	

Berdasarkan tabel 3, hasil yang didapat menunjukkan bahwa untuk variabel pergantian manajemen dari total 51 data yang menjadi data observasi, terjadi tidak adanya pergantian manajemen sebanyak 47 data dengan persentase 92,2%. Lalu, terjadi adanya pergantian manajemen sebanyak 4 data dengan persentase 7,8%.

**Tabel 5. Kualitas Audit**

		Frequency	3 Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	.00	27	52.9	52.9	52.9
	1.00	24	47.1	47.1	100.0
	Total	51	100.0	100.0	

Berdasarkan tabel 4, hasil yang didapat menunjukkan bahwa untuk variabel kualitas audit dari total 51 data yang menjadi data observasi, terdapat 27 data penggunaan jasa kantor akuntan publik reputasi *non big-four* dengan persentase 52,9%. Lalu, terdapat 24 data penggunaan jasa kantor akuntan publik reputasi *big-four* dengan persentase 47,1%.

#### ***Hosmer and Lemeshow Test***

Tahap ini merupakan pengujian kelayakan model regresi, dengan penggunaan *Fit Test*. Pada hasil *chi-square* yang  $< 0,05$  menyatakan penolakan terhadap hipotesis, dengan sebab model yang digunakan tidak bisa digunakan dalam hal pemberian prediksi terhadap nilai observasinya, dan hal tersebut akan dapat menyebabkan juga adanya signifikansi yang berbeda dan membuat hasil *Fit Test* tidak baik.

Hasil yang  $> 0,05$  memberikan pernyataan penerimaan terhadap hipotesis, dengan sebab adanya kemampuan dalam pemberian prediksi terhadap observasi penelitian yang digunakan.

**Tabel 6. Hosmer and Lemeshow Test**

Step	Chi-square	df	Sig.
1	12.321	8	.137

Berdasarkan tabel 5, nilai signifikansi yang didapat menunjukkan angka 0,137. Hal ini memberikan penjelasan bahwa angka yang di dapat merupakan  $> 0,05$  dan hipotesis penelitian ini diterima. Penggunaan regresi penelitian ini layak dalam penggunaannya dan mampu dalam pemberian prediksi.

#### *Nagelkerke R Square*

Tahap ini merupakan pengujian koefisien deterinasi yang menunjukkan ukuran besar pengaruh yang dinyatakan oleh variabel independen yang berupa rotasi auditor, ukuran perusahaan, dan pergantian manajemen terhadap variabel dependen yaitu kualitas audit.

**Tabel 7. Model Summary**

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	62.114 <sup>a</sup>	.152	.203

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

Berdasarkan tabel 6, dinyatakan bahwa hasil daripada *Nagelkerke R Square* merupakan 0,203. Hal ini menunjukkan bahwa variabel independen dalam penelitian ini dapat menyatakan penjelasan terhadap variabel sebesar 20,3% dan 79,7% lainnya diberikan penjelasan oleh faktor yang tidak bersumber dari penelitian ini.

#### **Koefisien Regresi**

Tahap ini merupakan pengujian koefisien regresi dengan menggunakan tingkat kealpaan 5% atau 0,05. Jika hasil menunjukkan  $> 0,05$  maka nilai tidak disetujui, dan hasil dengan  $< 0,05$  akan disetujui.

15

Tabel 8. Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1 <sup>a</sup>	Rotasi Auditor	-.237	.650	.134	1	.715	.789
	Ukuran Perusahaan	.707	.307	5.303	1	.021	2.028
	Pergantian Manajemen	1.392	1.274	1.194	1	.275	4.022
	Constant	-21.003	9.058	5.376	1	.020	.000

a. Variable(s) entered on step 1: Rotasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen.

### Rotasi Auditor dan Kualitas Audit

Berdasarkan tabel 7, hasil uji yang didapat menunjukkan angka signifikansi 0,715. Hal ini memberikan pernyataan bahwa angka yang didapat lebih besar daripada 0,05 sehingga nilai tidak disetujui dan tidak memberikan pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit, dengan koefisien negatif. Hipotesis terhadap H1 ditolak.

Hal ini dinyatakan juga oleh penelitian yang dilakukan (Nurhayati & Sawitri, 2015) bahwa tidak adanya hubungan yang signifikan antara rotasi auditor dan kualitas audit. Sehingga, ini menandakan bahwa pasar tidak menjadikan hal adanya atau tidak pergantian auditor yang menyatakan opini auditor sebagai perhatiannya dalam laporan keuangan (Cahyati et al., 2021).

### Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit

Berdasarkan tabel 7, hasil uji yang didapat menunjukkan angka signifikansi 0,021. Hal ini memberikan pernyataan bahwa angka yang didapat lebih kecil daripada 0,05 sehingga nilai disetujui dan memberikan pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit, dengan koefisien positif. Hipotesis H2 diterima.

Hal ini dinyatakan juga oleh penelitian yang dilakukan (Sinaga et al., 2021) bahwa terdapat pengaruh yang signifikan antara ukuran perusahaan dan kualitas audit. Sehingga, ini menyatakan bahwa dengan besarnya perusahaan yang menjadi klien daripada suatu kantor akuntan publik, dibutuhkan penggunaan KAP dengan kinerja yang lebih baik yang ditandai dengan bereputasi *big-four* (Udayanti & Ariyanto, 2017).

### Pergantian Manajemen dan Kualitas Audit

Berdasarkan tabel 7, hasil uji yang didapat menunjukkan angka signifikansi 0,275. Hal ini memberikan pernyataan bahwa angka yang didapat lebih besar daripada 0,05 sehingga nilai

tidak disetujui dan tidak memberikan pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit, dengan koefisien positif. Hipotesis H3 ditolak.

Hal ini dinyatakan juga oleh penelitian yang dilakukan (Paramita & Latrini, 2015) bahwa terdapat pengaruh yang tidak signifikan antara pergantian manajemen dan kualitas audit.

Sehingga, hal ini menyatakan dalam objek penelitian ini, terdapat atau tidaknya pergantian auditor tidak menjadikan reputasi *big four* atau *non-big four* sebagai perhatian.

## KESIMPULAN DAN SARAN

### Kesimpulan

Penelitian ini menggunakan rotasi auditor, ukuran perusahaan, dan pergantian manajemen yang menjadi variabel independen terhadap variabel dependen yaitu kualitas audit. Berdasarkan hasil dari penggunaan output SPSS versi 26, dapat diberikan kesimpulan bahwa rotasi auditor negative dan tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor pertanian 2019-2021. Ukuran perusahaan mempunyai pengaruh positif dan berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Dan pergantian manajemen mempunyai pengaruh negatif dan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

### Saran

Pada penelitian berikutnya yang memiliki ketertarikan terhadap variabel kualitas audit, dapat mengubah metode penghitungan kualitas audit daripada yang digunakan oleh penelitian ini. Lalu, dapat menggunakan sektor atau indeks lainnya dengan tahun yang lebih lama. Dan juga untuk penelitian lainnya dapat menambahkan variabel lainnya yang berkaitan diluar daripada penelitian ini, atau juga dapat menambahkan variabel intervening untuk dapat mengembangkan variabel kualitas audit.

## DAFTAR PUSTAKA

# Sanrival

---

## ORIGINALITY REPORT

---

17%

SIMILARITY INDEX

17%

INTERNET SOURCES

14%

PUBLICATIONS

9%

STUDENT PAPERS

---

## PRIMARY SOURCES

---

1	123dok.com Internet Source	2%
2	lib.ibs.ac.id Internet Source	1%
3	lib.unnes.ac.id Internet Source	1%
4	szie.hu Internet Source	1%
5	core.ac.uk Internet Source	1%
6	Submitted to Universitas Pamulang Student Paper	1%
7	eprints.upnyk.ac.id Internet Source	1%
8	Submitted to Universitas Pelita Harapan Student Paper	1%
9	dspace.uii.ac.id Internet Source	1%

---

10	<a href="http://text-id.123dok.com">text-id.123dok.com</a> Internet Source	1 %
11	<a href="http://anzdoc.com">anzdoc.com</a> Internet Source	1 %
12	<a href="http://jimfeb.ub.ac.id">jimfeb.ub.ac.id</a> Internet Source	1 %
13	<a href="http://repository.unibos.ac.id">repository.unibos.ac.id</a> Internet Source	1 %
14	<a href="http://conference.upnvj.ac.id">conference.upnvj.ac.id</a> Internet Source	1 %
15	<a href="http://media.neliti.com">media.neliti.com</a> Internet Source	1 %
16	<a href="http://repository.usu.ac.id">repository.usu.ac.id</a> Internet Source	1 %
17	Submitted to STIE Perbanas Surabaya Student Paper	1 %
18	<a href="http://eprints.ums.ac.id">eprints.ums.ac.id</a> Internet Source	1 %
19	<a href="http://fe.ummetro.ac.id">fe.ummetro.ac.id</a> Internet Source	1 %
20	<a href="http://id.scribd.com">id.scribd.com</a> Internet Source	1 %
21	Asih Machfuzhoh. "PENINGKATAN KUALITAS AUDIT : SUATU STUDI EMPIRIS PADA	1 %

# PERUSAHAAN MANUFAKTUR INDONESIA", RISTANSI: Riset Akuntansi, 2021

Publication

---

---

Exclude quotes      Off

Exclude matches      < 1%

Exclude bibliography      On