

**LAPORAN AKHIR
PENELITIAN SAINS TEKNOLOGI DAN SENI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**MENILAI *AUDIT FIRM ROTATION*, KOMPOSISI GENDER KOMITE AUDIT,
STRUKTUR KEPEMILIKAN, DAN KUALITAS AUDIT – PERBANKAN
KONVENSIONAL DAN SYARIAH DI INDONESIA**



Oleh :

Ketua Peneliti : Efva Octavina Donata G.,S.E., M.Si,Ak.,CA
NIP dan NIDN : 198610262015042002/0026108603
Anggota peneliti : Ruth Samantha Hamzah, SE., M.Si
NIP dan NIDN : 198911152019032021/0015118905
Anggota peneliti : Anisa Listya, SE., M.Si., AK., CA, CPA
NIK/ NIDK : 198812102019032017/0010128802

Nama Mahasiswa S1 : Nadia Azzahra Maulidhuha
NIM : 01031381722174
Nama Mahasiswa S1 : Chomsah Novianti Pratiwi
NIM : 01031181823024

Dibiayai Oleh:
Anggaran DIPA Rincian Belanja Satuan Kerja
Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Tahun Anggaran 2021
No. SP DIPA-023.17.2.677515/2021, tanggal 23 November 2020
Sesuai dengan SK Dekan
Nomor: 2738/UN9.FE/TU.SK/2021
Tanggal 8 September 2021

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
T.A 2021**

HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR
SKEMA PENELITIAN SAINS, TEKNOLOGI, DAN SENI

1. Judul Penelitian : Menilai *Audit Firm Rotation*, Komposisi Gender Komite Audit, Struktur Kepemilikan, dan Kualitas Audit – Perbankan Konvensional dan Syariah di Indonesia
2. Bidang Penelitian : Humaniora/Ekonomi/Audit
3. Ketua Peneliti
- a. Nama Lengkap : Efva Octavina DG., SE., M.Si., Ak., CA
 - b. Jenis Kelamin : Perempuan
 - c. NIDN/NIDK : 0026108603
 - d. Pangkat dan Golongan : Penata Muda Tk.1 / III.B
 - e. Pendidikan Terakhir : S2 Akuntansi
 - f. Jabatan Fungsional : Asisten Ahli
 - g. Fakultas/Jurusan/Prodi : Ekonomi/Akuntansi
 - h. Alamat/Kantor : Jl. Palembang Inderalaya Km. 32 Ogan Ilir
 - i. Telepon/Faks : (0711)-580964
 - j. Alamat Rumah : Jl. Padang Selasa No.36
 - k. Telepon/HP/Faks/E-mail : 081367643706/ efvagozali@unsri.ac.id
- 4 Jumlah Anggota Peneliti : 2 (dua)
- a. Nama Anggota I : Ruth Samantha Hamzah, SE., M.Si
NIDN/NIDK : 0015118905
 - b. Nama Anggota II : Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN/NIDK : 0010128802
- 6 Jangka Waktu Penelitian : 1 tahun
7. Jumlah Dana yang Disetujui : Rp 30.000.000,-
8. Target Luaran TKT : TKT 2
9. Nama, NIM dan Jurusan/
Program Studi/BKU
Mahasiswa yang Terlibat
- 1. Nadia Azzahra Maulidhuha/ 01031381722174/
Akuntansi
 - 2. Chomsah Novianti Pratiwi/ 01031181823024/
Akuntansi

Mengetahui,
Ketua UPPM Fakultas Ekonomi

Dirta Pratama Atiyatna, S.E., M.Si
NIP. 198609232019031006

Indralaya, November 2021
Ketua Peneliti



Efva Octavina DG, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Menyetujui,
Dekan Fakultas Ekonomi

Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E
NIP. 196706241994021002

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	1
HALAMAN PENGESAHAN	2
DAFTAR ISI	3
KATA PENGANTAR	4
IDENTITAS	5
RINGKASAN	8
BAB I PENDAHULUAN	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
BAB III METODE PENELITIAN.....	24
BAB VI HASIL DAN PEMBAHASAN	30
BAB V KESIMPULAN	36
DAFTAR PUSTAKA	37
BUKTI SUBMIT JURNAL	42
LAMPIRAN BIODATA KETUA DAN ANGGOTA TIM PENELITI....	43

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah S.W.T. karena atas izin-Nya usulan penelitian ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya. Penelitian ini berjudul “**Menilai *Audit Firm Rotation*, Komposisi Gender Komite Audit, Struktur Kepemilikan, dan Kualitas Audit – Perbankan Konvensional dan Syariah di Indonesia**”.

Penulis berharap kiranya penelitian dapat memberikan kontribusi bagi perkembangan ilmu ekonomi, khususnya akuntansi serta dan bahan masukan akademisi bagi penelitian selanjutnya. Akhir kata, penulis ucapkan terima kasih kepada pihak yang akan memberikan kontribusi pada penelitian ini.

Mengetahui,



Efva Octavina DG,S.E.,M.Si., Ak., CA

I. IDENTITAS PENELITI

a. Identitas Ketua Pengusul

1. NIDN : 0026108603
2. Nama Peneliti : Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si, Ak., CA
3. Pangkat dan Jabatan : Penata Muda Tk.I/Asisten Ahli
4. Email : efvagozali@unsri.ac.id
5. *curriculum vitae* (CV) :
 - a. Pengalaman Penelitian/Publikasi
 - Jurnal Nasional Terakreditasi Sinta 3. Jurnal Akuntabilitas (UNSRI). 2020. *Earnings Management and Its Determinant (Study of Listed Companies on Indonesia Stock Exchange)*. Vol. 15 No (1).
 - *Proceeding 1st International Seminar on Accounting for Society, Faculty of Economy, Universitas Pamulang*. 2018. *Evaluation of the Lecturers' Performance in Sriwijaya University*.
 - Jurnal Nasional. Jurnal Teori dan Riset Administrasi Publik (J-TRAP). 2018. Evaluasi Faktor yang Mempengaruhi Penetapan Alokasi Dana Desa (ADD) di Kabupaten Banyuasin, Vol 2 No (1).
 - Jurnal Nasional Terakreditasi. FALAH: Jurnal Ekonomi Syariah. 2018. Pungutan Zakat Profesi Pegawai Negeri Sipil di Kota Palembang. Vol 3 No (2).
 - Jurnal Nasional. Jurnal Manajemen dan Bisnis Sriwijaya (UNSRI). 2017. Pengaruh *Corporate Governance Index* Terhadap *Risk-Taking* dan Dinamika Bisnis Perbankan di Indonesia. Vol 15 No (2).
 - Jurnal Nasional. Jurnal Manajemen dan Bisnis Sriwijaya (UNSRI). 2017. Implementasi Penyajian Laporan Keuangan Berbasis SAK ETAP Pada Koperasi di Kota Palembang. Vol 15 No (1).

6. ID Sinta : 6083092

7. h-Index : 1

8. Anggota peneliti Dosen :

a. Anggota Peneliti I

1. NIDN : 0015118905
2. Nama peneliti : Ruth Samantha, S.E., M.Si.
3. Pangkat dan Jabatan : Penata Muda Tk.1/ Tenaga Pengajar
4. Email pengusul : ruth_samantha@fe.unsri.ac.id
5. *curriculum vitae* (CV):
 - a. Pengalaman Publikasi
 - 2020- Jurnal Nasional Terakreditasi Sinta 3. Jurnal Akuntabilitas (UNSRI). *Earnings Management and Its Determinant (Study of Listed Companies on Indonesia Stock Exchange)*. Vol. 15 No (1).
 - 2019- Jurnal Nasional – Jurnal Ilmiah Manajemen (JEMBATAN). Analisis Kualitas Layanan Terhadap Kepuasan Mahasiswa: Studi Kasus Pada STIE MDP Palembang.
 - 2019- *Proceeding 5th Sriwijaya Economic Accounting and Business Conference (SEABC). The Determinant Analysis of Capital Structure Policy at Listed Companies on Jakarta Islamic Index*.
 - 2015- *Proceeding 1st Sriwijaya Economic Accounting and Business Conference (SEABC)*. Pengaruh Penerapan *Good Corporate Governance*, Tingkat Suku Bunga dan Peringkat Obligasi Terhadap *Yield to Maturity* Obligasi.
 - 2015- Prosiding Seminar Nasional Hasil Penelitian dan Silatnas IV FORDEBI (UNSRI). Akuntansi Pada Usaha Kecil dan Menengah

(UKM) di Kota Palembang dalam Menghadapi Masyarakat Ekonomi ASEAN.

- 6. ID Sinta : 6692962
- 7. ID Google Scholar : LrBjvoEAAAAJ
- 8. h-Index : -

b. Anggota Peneliti II

- 1. NIDN : 0010128802
- 2. Nama Peneliti : Anisa Listya, SE., M.Si., Ak., CA, CPA
- 3. Pangkat dan Jabatan : Penata Muda Tk.I/Tenaga Pengajar
- 4. Email : listya_anisa@fe.unsri.ac.id
- 5. *curriculum vitae* (CV) :

a. Pengalaman Publikasi :

- 2021. Jurnal Nasional Terakreditasi Sinta 3. Jurnal Magister Akuntansi Trisakti. *Mediasi Sikap Pengguna dan Kemanfaatan dalam Manajemen Sistem Informasi Daerah*. Vol 8 (1), 21-28.
- 2021. Jurnal Nasional Terakreditasi Sinta 3. Jurnal Akuntabilitas (Universitas Sriwijaya). *Does Financial Distress Has An Effects On Audit Report Lag? (Study On Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange)*. Vo. 15 (1), 19-34.
- 2020. Jurnal Nasional. Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen. *Audit Rotation and Audit Fee Determination Policy on Audit Quality with Lowballing Audit Practice as the Intervening Variable*. Vol. 2 (1), 71-82.
- 2020. Jurnal Nasional Terakreditasi Sinta 3. Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business. *Do Market Performance of SOEs Outperform Private Firms? (A Case of Indonesia Exchange)*. Vol 4 (4), 289-298.
- 2020. Proceeding 5th Sriwijaya Economics, Accounting, and Business Conference (SEABC 2019). *The Role of Non-Financial Performance and Job-Tension*.

- 6. ID Sinta : 6693020
- 7. ID Google Scholar : pdmGnSUAAAAJ&hl
- 8. h-Index : -

c. Anggota Mahasiswa :

- 1. Nama : Nadia Azzahra Maulidhuha
- Nim : 01031381722174
- 2. Nama : Chomsah Novianti Pratiwi
- Nim : 01031181823024

b. Identitas usulan

- 9. Rumpun Ilmu : Audit
- 10. Bidang fokus penelitian : Humaniora
- 11. Tema penelitian : Kajian Ekonomi dan Sumber Daya Manusia
- 12. Topik Penelitian : Pendidikan Berkarakter dan Berdaya Saing
- 13. Judul Penelitian : Menilai *Audit Firm Rotation*, Komposisi Gender Komite Audit, Struktur Kepemilikan, dan Kualitas Audit – Perbankan Konvensional dan Syariah di

- Indonesia
14. Status TKT penelitian : Prinsip Dasar dari Teknologi dan dilaporkan
15. Skema penelitian : Sains dan Teknologi
16. Tahun usulan dan lama penelitian : 2021 dan 8 Bulan
17. Biaya yang diusulkan di tahun berjalan: Rp.30.000.000,-
18. SBK penelitian : Riset Dasar
19. Total biaya penelitian : Rp.30.000.000,-
- c. Lembaga Pengusul
20. Nama unit lembaga pengusul : Fakultas Ekonomi
21. Sebutan jabatan unit : Dekan
22. Nama pimpinan : Prof. Dr. Mohamad Adam,SE., M.E
23. NIP : 196706241994021002

II. RINGKASAN

Permasalahan kualitas audit yang rendah telah menjadi sorotan dalam beberapa tahun terakhir. Kualitas audit yang rendah telah menjadi permasalahan umum di Negara berkembang seperti Indonesia. Oleh karena itu, pemerintah melalui Kementerian Keuangan terus berusaha meningkatkan kualitas audit dimulai dari akarnya yaitu Kantor Akuntan Publik (KAP) (Mohammad, 2018). Penelitian ini bertujuan untuk menjembatani informasi dan gap mengenai kualitas audit pada industri perbankan konvensional dan syariah di Indonesia dengan menganalisis hubungan antara *audit firm rotation*, komposisi gender komite audit, struktur kepemilikan dan *audit fee* terhadap kualitas audit. Perbankan memiliki peran penting dalam mempercepat pergerakan roda perekonomian bagi Negara berkembang, didukung oleh kebijakan pemerintah yang tepat sasaran. Oleh karena itu, penting untuk menilai kualitas audit pada lembaga keuangan perbankan dalam menjalankan perannya sebagai intermediasi antara masyarakat dan pembuat kebijakan. Lebih lanjut, implikasi dari penelitian ini berguna bagi pembuat kebijakan dalam meningkatkan peraturan mengenai kualitas audit dan standar akuntansi bagi perusahaan khususnya industri perbankan.

Kata kunci: Kualitas audit, *audit firm rotation*, komposisi gender komite audit, struktur kepemilikan, *audit fee*

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 LATAR BELAKANG

Setiap perusahaan akan saling bersaing dan berkompetisi untuk meningkatkan kinerja perusahaannya, laporan keuangan merupakan salah satu bentuk pertanggungjawaban manajemen guna pengambilan keputusan. Laporan keuangan ini akan diaudit oleh auditor yang akan menghasilkan laporan audit. Laporan keuangan perusahaan yang telah diaudit sangat mempengaruhi hasil kualitas audit perusahaan. Secara umum, kualitas audit dapat didefinisikan sebagai profitabilitas seorang auditor dalam menemukan dan melaporkan adanya suatu pelanggaran dalam sistem akuntansi kliennya (Ardani, 2017; Arisinta, 2013; Deng et al., 2020; Firdaus, 2020; Luh et al., 2021; Meriyani, 2021). Kualitas audit juga merupakan bentuk penilaian terhadap hasil keprofesionalan seorang auditor dalam mendeteksi, menganalisis dan melaporkan hasil temuan auditnya (Sebrina, 2013).

Berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) audit dikatakan berkualitas, jika memenuhi ketentuan atau standar pengauditan. Apabila ketentuan atau standar pengauditan sudah terpenuhi maka kemungkinan kualitas audit akan meningkat (Iapi.or.id, n.d.). Selanjutnya, dengan kualitas audit yang tinggi tersebut dapat meyakinkan profesi dan tanggung jawab kepada klien dan masyarakat mengenai mutu profesional seorang auditor. Sebaliknya, jika kualitas audit rendah maka akan berpengaruh pada kinerja perusahaan yang menyebabkan laba dalam laporan keuangan akan cenderung mengandung akun-akun yang tidak terlalu menggambarkan hasil operasi dan kondisi keuangan perusahaan (Chen et al., 2018). Selain itu, kualitas audit yang rendah akan menurunkan kepercayaan investor akibatnya kemungkinan investor tidak akan berkontribusi dalam perusahaan tersebut semakin besar (Dickins, 2018). Oleh sebab itu, ada beberapa indikator yang dapat mempengaruhi kualitas audit dalam suatu perusahaan.

Dalam penelitian ini, indikator kualitas audit adalah *audit firm rotation*, komposisi gender komite audit, struktur kepemilikan dan *audit fee*. *Audit firm rotation* membuat auditor dapat membedakan mana kualitas audit perusahaan yang baik dan buruk, serta *audit firm rotation* yang terlalu sering juga akan mempengaruhi kualitas audit suatu perusahaan (Fleischer et al., 2017). Menurut penelitian Rohman (2014) *audit firm rotation* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, namun hal ini tidak sejalan dengan penelitian Purnamasari (2014) dimana *audit firm rotation* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Komposisi gender komite audit juga berpengaruh dalam baik buruknya kualitas audit suatu perusahaan. Dalam penelitian ini kami menggunakan komposisi gender komite audit jenis kelamin perempuan dikarenakan komite audit dengan jenis kelamin perempuan meningkatkan kemungkinan independensi dewan serta meningkatkan kekayaan pemegang saham (Zalata et al., 2018) serta lebih mampu untuk menghindari risiko (Salem et al., 2021). Menurut penelitian Indayani (2015) komposisi gender komite audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hal ini bertolak belakang dengan penelitian Salem (2021) yang mengatakan bahwa komposisi gender komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Struktur kepemilikan saham yang semakin tinggi baik itu kepemilikan manajerial, institusional dan pemerintah, maka akan menurunkan tingkat efektivitas pengawasan terhadap manajemen sehingga dapat memberikan kesempatan guna tindakan mementingkan diri sendiri pada manajer (Kiswara, 2017). Menurut penelitian Trisanti (2020), Alhababsah (2019), dan Kiswara (2017) kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan kepemilikan pemerintah berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, namun hal ini bertentangan dengan penelitian Handoyo (2017), Tehranian (2011) dan Andriyani (2017) bahwa kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan kepemilikan pemerintah tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Selanjutnya, *Audit fee* merupakan jumlah biaya (upah) yang dibebankan oleh auditor guna proses audit dalam suatu perusahaan, dimana besar kecilnya *audit fee* diperkirakan akan mempengaruhi kualitas audit (Ardani, 2017). Menurut penelitian Ardani (2017), menyatakan

bahwa *audit fee* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, dimana *audit fee* yang tinggi akan menghasilkan kualitas audit yang baik dan begitupun sebaliknya. Namun, hal ini bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Nurbaiti (2018), menyatakan bahwa *audit fee* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Industri perbankan merupakan salah satu faktor pemicu pergerakan ekonomi di seluruh sektor terutama bagi negara berkembang, hal ini dibuktikan dengan adanya kenaikan permintaan kredit perbankan, menurut data Otoritas Jasa Keuangan OJK rasio aset perbankan terhadap Pendapatan Domestik Bruto (PDB) masih sebesar 55,01% per akhir 2019 artinya perbankan dalam negeri masih punya ruang yang besar dalam mendorong ekspansi (Keuangankontan.co.id, 2020). Di Indonesia sendiri, peranan perbankan sebagai perantara dalam memobilisasi dan menyalurkan dana secara langsung ataupun tidak langsung (Simatupang, 2019). Selain itu, perbankan sebagai lembaga jasa keuangan menyalurkan dana tersebut kepada masyarakat yang membutuhkan modal usaha melalui usaha mikro, usaha kecil, dan usaha menengah, dengan disalurkan dana ini untuk sektor riil maka secara tidak langsung perbankan berperan dalam menggerakkan roda perekonomian bagi masyarakat (Fahrial, 2018). Menurut Riani et al., (2019) kualitas audit di perbankan syariah Indonesia harus dibenahi dengan mendorong pelaksanaan syariah *compliance* yang lebih kuat dan efektif, apabila terjadi kegagalan dalam audit maka akan berdampak buruk serta menyebabkan kegagalan dalam pemenuhan prinsip syariah itu sendiri. Salah satu indikator guna melihat atau menentukan keberhasilan sistem perbankan syariah dalam suatu negara yaitu peningkatan kualitas audit syariah yang dilakukan (Naqiah, 2019). Selain itu, banyaknya kasus perbankan konvensional di Indonesia menjadi salah satu faktor pemicu lemahnya kualitas audit, dimana kualitas audit yang baik dapat dihasilkan apabila auditor mengaudit laporan keuangan klien tanpa intervensi dari klien itu sendiri (Wiranti, 2012).

Dalam beberapa dekade terakhir, banyak kasus yang telah terjadi di dunia perbankan Indonesia salah satunya kasus bank Maybank yang dikabarkan tabungan nasabah hilang

sebesar Rp22 miliar, hal ini membuktikan bahwa pengawasan perbankan masih lemah yang diakibatkan karena kualitas auditor yang masih lemah (wartaekonomi.co.id, 2020). Selanjutnya, kasus bank Bukopin yang diduga memanipulasi data kartu kredit sebanyak lebih dari 100.000 kartu, kualitas auditor yang lemah membuat bank Bukopin dapat melakukan kecurangan ini bertahun-tahun (Rachman, 2018). Kemudian, kasus bank BJB Syariah yang diduga melakukan kredit fiktif yang merugikan perseroan senilai Rp548 miliar, berdasarkan laporan *Good Corporate Governance* (GCG) 2018 tercatat ada 4 kasus penyimpangan yang telah dilakukan bank BJB Syariah ini (Arief, 2019). Dari banyaknya kasus diatas membuat penulis melakukan penelitian pada judul ini, dan juga masi sedikitnya penelitian yang membahas mengenai kualitas audit di perusahaan perbankan baik itu konvensional maupun syariah. Melalui indikator dan penjelasan di atas, penelitian ini bertujuan untuk memberikan implikasi bagi pembuat kebijakan dalam meningkatkan peraturan mengenai kualitas audit dan standar akuntansi perusahaan perbankan dan juga memberikan wawasan bermanfaat mengenai indikator yang dapat mempengaruhi kualitas audit.

1.2 Perumusan Masalah

Rumusan masalah yang akan dijawab dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh *audit firm rotation* terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan konvensional dan syariah di Indonesia?
2. Bagaimana pengaruh komposisi gender komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan konvensional dan syariah di Indonesia?
3. Bagaimana pengaruh struktur kepemilikan terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan konvensional dan syariah di Indonesia?
4. Bagaimana pengaruh *audit fee* terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan konvensional dan syariah di Indonesia?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pada perumusan masalah yang telah dijelaskan sebelumnya, maka penelitian ini bertujuan untuk:

1. Menganalisis pengaruh *audit firm rotation* terhadap kualitas audit pada perbankan konvensional dan perbankan syariah di Indonesia.
2. Menganalisis pengaruh komposisi gender komite audit terhadap kualitas audit pada perbankan konvensional dan syariah di Indonesia.
3. Menganalisis pengaruh struktur kepemilikan yang dilihat dari kepemilikan manajerial, institusional dan pemerintah terhadap kualitas audit pada perbankan konvensional dan syariah di Indonesia.
4. Menganalisis pengaruh *audit fee* terhadap kualitas audit pada perbankan konvensional dan syariah di Indonesia.

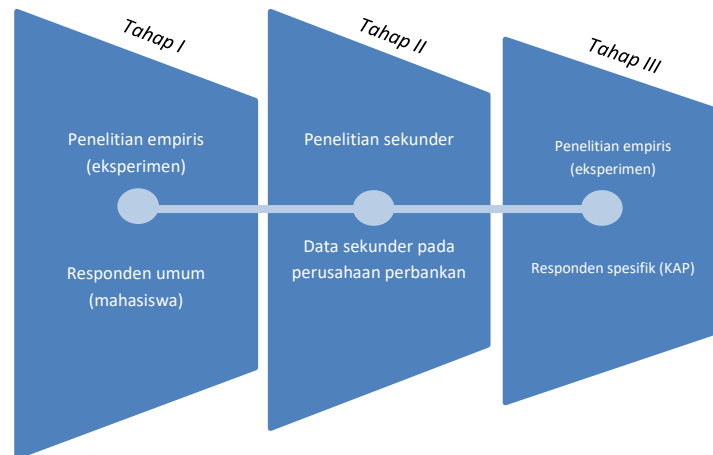
1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini dilakukan untuk menjembatani informasi dan *knowledge gap* mengenai kualitas audit pada industri perbankan konvensional dan syariah terutama di Negara berkembang seperti Indonesia. Lebih lanjut, hasil penelitian ini memberikan manfaat bagi KAP untuk meningkatkan kualitas audit dalam pelaksanaan audit yang dilakukan sehingga menghasilkan audit yang berkualitas. Selain itu, implikasi dari penelitian ini berguna bagi pembuat kebijakan dalam meningkatkan peraturan mengenai kualitas audit dan standar akuntansi bagi perusahaan khususnya perbankan.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

2.1 *Road Map Penelitian*



Gambar 1. Roadmap Penelitian

Penelitian ini pada mulanya berawal dari penelitian pendahuluan pada skala kecil dengan responden mahasiswa. Penelitian pendahuluan tersebut telah dilaksanakan di tahun 2020. Penelitian pendahuluan dilakukan untuk membuktikan formulasi konsep mengenai indikator dalam menentukan kualitas audit. Selanjutnya, setelah indikator kualitas audit ditentukan sebagai faktor determinan sebagai penentu kualitas audit, penelitian selanjutnya akan dilaksanakan tahun ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website BEI dengan objek perusahaan perbankan konvensional dan syariah selama 10 tahun pengamatan (2011-2020). Tujuan penelitian ini dilaksanakan adalah untuk melakukan analisis atas formulasi konsep pada skala yang lebih umum sehingga diharapkan hasilnya dapat berimplikasi general. Apabila konsep tersebut layak, maka penelitian akan dilanjutkan pada tahun berikutnya dengan melakukan validasi pada sampel yang relevan yaitu praktisi, dalam hal ini adalah Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan bidang keahlian industri perbankan.

2.2 **Grand Teori**

2.2.1 Teori Agensi (*Agency Theory*)

Menurut Jensen dan Meckling (1976) teori agensi merupakan hubungan keagenan suatu kontrak dimana satu orang atau lebih (*principal*) meminta pihak lain (agen) untuk melaksanakan sejumlah pekerjaan atas nama *principal* yang melibatkan beberapa wewenang pengambilan keputusan kepada agen. Selain itu, teori agensi juga didefinisikan sebagai kontrak untuk memotivasi agen untuk bertindak atas nama pemilik ketika kepentingan agen sebaliknya dapat dinyatakan bertentangan kepentingan pemilik (Scott, 2003).

Kontrak yang efisien adalah kontrak yang memenuhi dua faktor, yakni agen dan principal memiliki informasi yang simetris artinya baik agen maupun prinsipal memiliki kualitas dan jumlah informasi yang sama dan resiko yang diambil oleh agen berkaitan dengan imbal jasanya adalah kecil yang berarti agen mempunyai kepastian yang tinggi mengenai imbalan yang diterimanya (Scott, 2014).

2.2.2 *Audit Firm Rotation (Rotasi Audit)*

Pemerintah Indonesia menerbitkan sebuah peraturan pengauditan, yakni Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 tentang jasa akuntan publik dimana peraturan tersebut telah beberapa kali mengalami perubahan. Sehingga pada akhirnya peraturan terakhir yang berlaku hingga saat ini ialah PMK nomor 17/PMK.01/2008 yang mengatakan bahwa pemberian jasa audit yang dilakukan oleh kantor akuntan public paling lama enam tahun buku berturut turut, setelah itu Kantor Akuntan Publik (KAP) maupun Akuntan Publik (AP) harus melakukan rotasi audit atau berpindah kepada klien baru dan KAP maupun AP dapat kembali pada klien sebelumnya setelah satu tahun buku tidak memberikan jasa audit pada klien tersebut (KMK, 2002).

Dengan demikian, untuk menyempurnakan antara lamanya masa perikatan proses rotasi audit dalam suatu perusahaan, diperlukan kontrol pihak ketiga yang berada diantara pemegang saham, para manajemen dan auditor eksternal yakni komite audit yang pada dasarnya dibentuk dengan tujuan untuk membantu komisaris dalam pengawasan operasional perusahaan (Ardani, 2017). Oleh karena itu, untuk meningkatkan tingkat kepercayaan investor maupun pengguna laporan keuangan, perusahaan berusaha meningkatkan laporan keuangan audit yang berkualitas dengan melakukan rotasi audit (Mgbame et al., 2012).

2.2.3 Komposisi Gender Komite Audit

Gender juga bisa dikatakan faktor individu yang turut mempengaruhi kualitas audit, tidak hanya sebagai pembeda antara laki-laki dan perempuan secara biologis tetapi gender lebih dilihat dari segi sosial dan cara mereka menerima, menghadapi dan memproses informasi yang diterima untuk melaksanakan pekerjaan dan membuat keputusan (Yustrianthe, 2012). Keberadaan pria dan wanita dinilai mempunyai perbedaan pelaksanaan tata kelola dimana pria dan wanita mempunyai cara pandang yang berbeda dalam mengambil keputusan, posisi dewan komisaris, dewan direksi dan komite audit yang beragam proporsinya akan memiliki ide-ide yang lebih banyak dan inovatif (Farida, 2015). Komposisi dalam komite audit adalah komposisi pria dan wanita dalam posisi komite audit, komite audit bertugas untuk memantau kinerja manajemen, sistem pengendalian manajemen dan kepatuhan terhadap *corporate governance* (Lukviarman, 2016).

2.2.4 Struktur Kepemilikan

Struktur kepemilikan merupakan media kontrol pemegang saham yang diwakili oleh dewan direksi dan manajer terhadap suatu perusahaan (Sebrina, 2013) . Dalam

penelitian ini struktur kepemilikan dibagi menjadi empat yaitu kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan kepemilikan pemerintah. Kepemilikan manajerial adalah investasi ke perusahaan oleh pihak manajemen perusahaan, direksi perusahaan, atau pihak yang mendapatkan kewenangan untuk menjalankan operasional perusahaan dan merupakan salah satu struktur kepemilikan yang sangat penting (Imanta & Satwiko, 2011). Menurut Jensen dan Meckling (1976) kepemilikan institusional adalah hal yang penting guna meminimalisir konflik keagenan yang terjadi antara pemegang saham dan manajer. Selanjutnya, kepemilikan pemerintah merupakan kepemilikan yang tidak sepenuhnya dimiliki pemerintah dan tidak secara pribadi memiliki hak arus kas, namun pemerintah masih memiliki kepentingan untuk meningkatkan kredibilitas laporan keuangan (Alhababsah, 2019).

2.2.5 Kualitas Audit

Kualitas audit didefinisikan sebagai kemampuan auditor untuk mengungkap dan melaporkan salah saji material dalam laporan keuangan yang bergantung pada kompetensi dan independensi auditor (Deangelo, 1981). Hasil kualitas audit tersebut juga digunakan untuk meningkatkan kredibilitas laporan keuangan pengguna informasi akuntansi sehingga dapat mengurangi risiko informasi yang tidak kredibel dalam laporan keuangan bagi pengguna laporan keuangan khususnya investor (Mgbame et al., 2012).

Auditor yang mempunyai kualitas audit yang baik akan membuat investor percaya terhadap informasi yang dikeluarkan oleh perusahaan yang membuat investor tidak ragu lagi untuk melakukan investasi, oleh karena itu eksternal pengguna laporan keuangan biasanya membuat penilaian tentang kualitas audit menggunakan indikator tidak langsung yang dapat diamati seperti halnya dari sisi ukuran komposisi gender

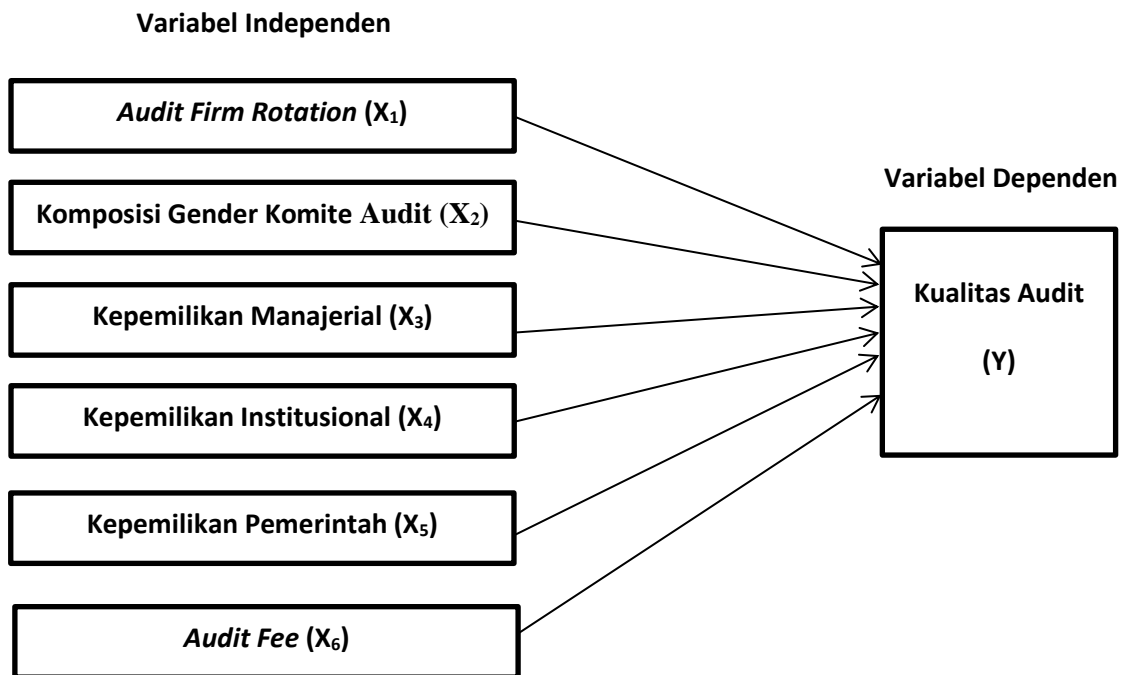
komite audit, keterlibatan atau adanya struktur kepemilikan, dan berapa kali melakukan rotasi audit (Thi et al., 2021).

2.2.6 Audit Fee

Audit fee merupakan jumlah biaya yang dibebankan oleh auditor kepada klien atas penggunaan jasa auditor guna proses audit (Ardani, 2017). *Audit fee* juga dapat didefinisikan sebagai *fee* yang diterima oleh akuntan publik setelah melakukan pekerjaannya, dimana besarnya tergantung dari resiko penugasan, kompleksitas jasa, tingkat keahlian dan struktur KAP yang bersangkutan (Nursiam, 2017). Menurut penelitian Nurbaiti (2018), menyatakan bahwa dalam menentukan imbalan audit seorang akuntan publik harus memperhatikan kebutuhan klien, tugas dan tanggung jawab menurut hukum, independensi, tingkat keahlian dan tanggung jawab, serta penetapan *fee* yang telah ditetapkan.

Selain itu, penentuan *fee* audit juga biasanya didasarkan oleh kontrak antara auditor dan perusahaan sesuai dengan waktu, jumlah staff dan layanan yang dibutuhkan dalam proses audit (Purnamasari, 2014). Besaran *audit fee* yang lebih tinggi akan meningkatkan kualitas audit, dikarenakan *audit fee* yang diperoleh dalam satu tahun dan estimasi biaya operasional digunakan untuk melaksanakan proses audit, sehingga dapat meningkatkan kualitas audit (Rohman, 2014).

2.3 Kerangka Pikir



Gambar 2. Kerangka Pikir

2.4 Pengembangan Hipotesis

Penilaian *Audit Firm Rotation* Terhadap Kualitas Audit

Suatu perusahaan berusaha meningkatkan laporan keuangan auditan guna meningkatkan tingkat kepercayaan investor maupun pengguna laporan keuangan, oleh karena itu perusahaan melakukan *audit firm rotation* untuk mendapatkan kepercayaan dari pengguna laporan keuangan (Rohman, 2014). Menurut Fierdha et al, (2014) *audit firm rotation* adalah pergantian akuntan publik di Indonesia yang hanya dapat mengaudit laporan keuangan perusahaan maksimal tiga tahun berturut-turut.

Penelitian yang dilakukan oleh Rohman (2014) menunjukkan bahwa *audit firm rotation* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Namun, hal ini tidak sejalan dengan penelitian Purnamasari (2014) yang menyatakan bahwa *audit firm rotation* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini dikarenakan pasar sebenarnya tidak peduli auditor menyatakan opini pernah melakukan rotasi ataupun tidak (Nursiam, 2017). Perusahaan yang melakukan

rotasi maupun tidak akan mengungkapkan hal sama apa yang terjadi di perusahaan guna menjaga independensinya (Nizar, 2017).

H₁ : *Audit firm rotation* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit baik pada perbankan konvensional maupun perbankan syariah di Indonesia

Penilaian Komposisi Gender Komite Audit Terhadap Kualitas Audit

Keberadaan wanita dalam dewan direksi, dewan komisaris, dan komite audit akan meningkatkan pembayaran dividen untuk investor (Lukviarman, 2016). Selain itu, wanita juga lebih mampu menghindari risiko, lebih baik dalam mengatur waktu dan dapat bekerja di bawah tekanan (Salem et al., 2021).

Penelitian yang dilakukan oleh (Indayani et al., 2015) membuktikan bahwa komposisi gender berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Namun, menurut penelitian Salem (2021) hasil penelitiannya membuktikan bahwa komposisi gender komite audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit, dikarenakan rendahnya representasi perempuan dalam komite audit di bank tersebut.

H₂ : Komposisi gender komite audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit baik pada perbankan konvensional maupun perbankan syariah di Indonesia

Penilaian Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Audit

Menurut Jensen dan Meckling (1976), kepemilikan manajerial merupakan saham yang dimiliki oleh manajer atau direksi perusahaan itu sendiri. Semakin besar kepemilikan manajemen suatu perusahaan maka akan mendorong manajemen lebih giat berupaya untuk kepentingan pemegang saham (Kiswara, 2017). Dengan adanya kepemilikan manajerial, manajer sebagai pihak yang mengoperasikan perusahaan sekaligus sebagai pemegang saham, akan terdorong untuk bertindak sejalan dengan keinginan pemegang saham dengan

meningkatkan kinerja dan tanggung jawab dalam mencapai kemakmuran bagi pemegang saham (Imanta & Satwiko, 2011).

Penelitian yang dilakukan oleh Trisanti (2020) menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, dimana semakin tinggi saham manajer di perusahaan maka akan semakin tinggi kualitas audit. Tetapi, bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Handoyo, 2017) bahwa kepemilikan manajerial tidak berpengaruh secara signifikan.

H₃ : Kepemilikan manajerial berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit baik pada perbankan konvensional maupun perbankan syariah di Indonesia

Penilaian Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Audit

Kepemilikan institusional merupakan proporsi saham perusahaan yang dimiliki oleh pihak institusional (eksternal) contohnya perusahaan investasi, bank, asuransi, dan lainnya (Imanta & Satwiko, 2011). Menurut Yocky (2021) kepemilikan institusional juga dapat diartikan sebagai saham pemerintah, institusi keuangan, institusi berbadan hukum, luar negeri, dana perwalian serta institusi lainnya pada akhir tahun.

Penelitian yang dilakukan Kiswara (2017) menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, dikarenakan diyakinkan kepemilikan institusional memiliki kemampuan untuk mengendalikan pihak manajemen melalui monitoring secara efektif sehingga dapat mengurangi tindakan oportunistik manajemen. Menurut Tehranian, (2011) tindakan pemantauan perusahaan yang dilakukan investor industri memaksa manajer untuk lebih fokus terhadap kinerja perusahaan, maka dapat mengurangi tindakan mementingkan diri sendiri.

H₄ : Kepemilikan institusional berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit baik pada perbankan konvensional maupun perbankan syariah di Indonesia

Penilaian Kepemilikan Pemerintah Terhadap Kualitas Audit

Kepemilikan pemerintah merupakan kepemilikan milik pemerintah yang dimana diharapkan bahwa perwakilan negara lebih bersedia untuk menuntut audit berkualitas tinggi untuk melindungi aset perusahaan, reputasi dan meningkatkan modal (Alhababsah, 2019).

Menurut penelitian Alhababsah (2019) kepemilikan pemerintah berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sebab perilaku pemerintah idealnya konsisten dengan strategi penarikan investasi sehingga mereka dapat mempertahankan reputasi pasar keuangan dengan memastikan kualitas audit yang tinggi. Hal ini bertentangan dengan penelitian Andriyani (2017) kepemilikan pemerintah tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.

H₅ : Kepemilikan pemerintah berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit baik pada perbankan konvensional maupun perbankan syariah di Indonesia

Penilaian *Audit Fee* Terhadap Kualitas Audit

Auditor yang memiliki kualitas tinggi mampu mendeteksi kondisi perusahaan yang tidak baik dan menyampaikannya ke publik (Purnamasari, 2014). *Audit fee* adalah pendapatan auditor sebagai imbalan atas jasa yang dilakukan dalam proses audit perusahaan, dimana *audit fee* ini diprosikan dengan *profesional fees* (Nursiam, 2017).

Menurut penelitian oleh Rohman (2014), menyatakan bahwa *audit fee* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hasil ini membuktikan bahwa *audit fee* yang dibebankan kepada perusahaan untuk *honorium* jasa auditor memiliki pengaruh lebih besar terhadap kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor independen. Semakin tinggi nilai *audit fee* maka semakin meningkatkan kualitas audit suatu perusahaan (Nursiam, 2017). Namun, hal ini bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Siregar (2020) bahwa *audit fee* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

H₆ : Penilaian *audit fee* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit baik pada perbankan konvensional maupun perbankan syariah di Indonesia

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1.1 Metode Analisis Data

Metode yang digunakan penelitian ini merupakan yaitu pendekatan kuantitatif. Pendekatan kuantitatif adalah pendekatan yang fokus menggunakan data numerik dan diolah dengan metode statistika (Saemargani & Mustikawati, 2015). Penelitian kuantitatif melakukan perhitungan statistika untuk mengukur dan mendefinisikan data dari sampel yang dipilih (Putu & Putra, 2016). Penelitian ini tergolong kategori *ex-post facto* dan bersifat asosiatif. Penelitian *ex-post facto* merupakan penelitian yang dilakukan untuk mengetahui penyebab atau faktor yang dapat mempengaruhi terjadinya suatu peristiwa dengan cara merunut ke belakang peristiwa yang telah terjadi tersebut. Penelitian yang bersifat asosiatif yaitu penelitian yang dilakukan dengan tujuan mengetahui bagaimana hubungan atau pengaruh dari dua variabel atau lebih yang ditimbulkan oleh variabel independen terhadap variabel dependennya. Berdasarkan karakteristik permasalahannya, tergolong ke dalam penelitian kausalitas (sebab-akibat). Penelitian kausalitas adalah penelitian terhadap dua atau lebih variabel untuk meneliti bagaimana sebab akibat dari variabel tersebut (Libu & Muskanan, 2015).

3.2 Jenis dan Sumber Data

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan yang telah diaudit oleh auditor independen. Data sekunder adalah data yang didapatkan dari sumber yang telah ada atau diperoleh dari pihak lain. Dalam penelitian ini datanya bersumber dari www.idx.co.id yang merupakan *website* resmi Bursa Efek Indonesia (BEI).

3.3 Teknik Pengumpulan Data

Pengumpulan data dilakukan melalui studi dokumentasi (dokumen) dan studi kepustakaan. Studi dokumentasi yaitu proses pengumpulan data dari data historis yang dapat digunakan untuk mendukung data penelitian berupa dokumen dari peristiwa yang telah terjadi.

Dalam penelitian ini dokumen yang dikumpulkan yaitu laporan keuangan tahunan perbankan Konvensional dan Perbankan Syariah yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2020 (10 Tahun) yang telah dilakukan audit oleh auditor independen. Studi kepustakaan yaitu proses pengumpulan teori yang dapat mendukung penelitian berupa literatur baik berasal dari buku pendukung, jurnal maupun artikel.

3.4 Populasi dan Sampel

Populasi merupakan kelompok objek tertentu yang telah dipilih peneliti berdasarkan kualifikasi khusus. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan perbankan konvensional dan perbankan Syariah yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia periode 2011-2020 (10 tahun). Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 44 perusahaan perbankan konvensional dan 4 perbankan Syariah yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011 hingga 2020.

Sampel merupakan bentuk kecil atau bagian yang mewakili populasi. Pemilihan sampel dalam penelitian ini yaitu dengan metode *purposive sampling*. Metode *purposive sampling* merupakan penetapan sampel dengan pertimbangan khusus yang telah disesuaikan dengan tujuan penelitian. Pertimbangan khusus pemilihan sampel dalam penelitian ini yaitu:

- 1) Perusahaan perbankan konvensional dan syariah yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia secara berturut-turut mulai dari tahun 2011 hingga tahun 2020.
- 2) Perusahaan perbankan konvensional dan syariah yang mempublikasikan laporan keuangan tahunan beserta laporan auditor independen berturut-turut mulai dari tahun 2011 hingga 2020.
- 3) Perusahaan perbankan konvensional dan syariah yang tidak memiliki kelengkapan data

Tabel 1. Kriteria Sampel

No.	Kriteria	Sampel
1.	Perusahaan perbankan konvensional dan syariah yang terdaftar di BEI tahun 2011-2020	44

2.	Perusahaan yang tidak mempublikasikan laporan keuangan pada tahun 2011-2020	(26)
3.	Perusahaan perbankan konvensional dan syariah yang tidak memiliki kelengkapan data	(10)
4.	Perusahaan yang memenuhi kriteria	8
5.	Tahun Penelitian	10 Tahun
Total Sampel (8 x 10 tahun)		80

Sampel dalam penelitian ini terdiri dari delapan perusahaan perbankan, sehingga menghasilkan 80 sampel tahun-observasi. Daftar perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian ini ditampilkan pada Tabel 2.

Tabel 2. Daftar Sampel Perusahaan

No.	Perusahaan
1	BSIM – Bank Sinarmas Tbk
2	BTPN – PT Bank BTPN Tbk
3	DNAR – PT Bank Oke Indonesia Tbk
4	BRIS - PT Bank Syariah Indonesia Tbk BJTM – Bank Pembangunan Daerah Jawa Timur Tbk
5	BMRI – PT Bank Mandiri (Persero)
6	BNBA – Bank Bumi Arta Tbk
7	BNGA – PT Bank CIMB Niaga Tbk

3.5 Teknik Analisis Data

3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif

Penelitian ini menggunakan metode analisis statistik deskriptif. Analisis statistik deskriptif adalah metode analisis data yang digunakan untuk menggambarkan karakteristik

data seperti nilai rata-rata, median, minimal, maksimal, dan standar deviasi dari masing-masing variabel dalam penelitian (Santoso, 2016). Menurut Zulaekha & Sukanti (2016) statistik deskriptif adalah Informasi yang menyajikan ringkasan data penelitian dalam bentuk grafik dan tabel.

3.5.2 Uji Hipotesis

Analisis Regresi Logistik

Regresi logistik digunakan untuk menguji hipotesis dikarenakan variabel dependen dalam penelitian ini merupakan variabel *dummy*. Di dalam regresi logistik, uji kesesuaian diperlukan untuk mengetahui apakah model penelitian layak digunakan. Uji kesesuaian dilakukan dengan menggunakan uji Hosmer dan Lemeshow's. Sebelum uji ini dilakukan, data diuji *outlier* dan data *outlier* dikeluarkan dari sampel. Hal ini dilakukan untuk mencegah gangguan pada hasil penelitian akibat adanya data yang ekstrem dari simpangan bakunya. Pada dasarnya, regresi logistik tidak membutuhkan data berdistribusi normal karena jenis regresi ini mengikuti distribusi logistic. Oleh karena itu, asumsi klasik seperti yang digunakan pada pengujian *ordinary least square* tidak harus dipenuhi. Akan tetapi, uji multikolinieritas tetap diperlukan pada jenis regresi ini, untuk memastikan tidak adanya hubungan antar variabel independen yang dapat menyebabkan bias pada hasil penelitian.

Model regresi logistik dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

$$\text{Logit_KA} = \alpha + \beta_1\text{AFR} + \beta_2\text{KAUD} + \beta_3\text{KI} + \beta_4\text{KM} + \beta_5\text{KG} + \beta_6\text{AF} + e$$

Keterangan:

KA = Kualitas Audit

α = Konstanta

β = Koefisien Regresi

AFR = *Audit Firm Rotation*

KAUD = Gender Komite Audit

KI = Kepemilikan Institusional

KM = Kepemilikan Manajerial

KG = Kepemilikan Pemerintah

AF = *Audit Fee*

e = *Standard error*

Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t)

Uji statistik t merupakan pengujian yang dilakukan untuk melihat dan memprediksi bagaimana pengaruh masing-masing variabel independen pada variabel dependen. Untuk melakukan uji statistik t dapat menggunakan pengukuran diantaranya:

- 1) Jika nilai sig. $t < \alpha$ ($\alpha = 0.01, 0,05$ atau 0.1), atau t hitung $> t$ tabel, artinya variabel independen memiliki pengaruh secara parsial.
- 2) Jika nilai sig. $t > \alpha$ ($\alpha = 0.01, 0,05$ atau 0.1), atau t hitung $< t$ tabel, artinya variabel independen tidak memiliki pengaruh secara parsial.

3.6 Pengukuran dan Definisi Operasional

Kualitas audit merupakan salah satu hal penting bagi suatu perusahaan, dikarenakan ketika kualitas audit meningkat maka laporan keuangan yang telah diaudit juga akan meningkat. Hal tersebut memberikan keuntungan bagi pihak klien. Kualitas audit merupakan pemeriksaan untuk melihat organisasi terstruktur untuk mencapai tujuannya (Woodhouse, 2003). Penelitian ini menggunakan variabel Y yaitu Kualitas Audit, variabel X yaitu *audit firm rotation*, komposisi gender komiter audit, struktur kepemilikan yang dilihat dari tiga proksi yaitu kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan kepemilikan pemerintah, serta *audit fee*.

Tabel 3. Operasional Variabel

Variabel		Pengukuran	Penelitian Terdahulu
Dependen	Kualitas Audit	Variabel dummy yaitu nilai 1 jika menggunakan KAP Big-4 dan nilai 0 jika menggunakan KAP Non Big-4	(Meriyani, 2021; Mgbame et al., 2012; Thi et al., 2021)
Independen	<i>Audit Firm Rotation</i>	Variabel dummy yaitu nilai 1 jika terjadi rotasi auditor, nilai 0 jika tidak terjadi rotasi auditor	(Nizar, 2017; Rohman, 2014)
	Komposisi Gender Komite Audit	Jumlah total persentase jenis kelamin perempuan yang menjadi komite audit	(Abbasi et al., 2020; Salem et al., 2021)
	Kepemilikan Manajerial	Jumlah total persentase total saham yang dimiliki manajer atau direksi perusahaan	(Handojo, 2017; Sebrina, 2013)
	Kepemilikan Institusional	Jumlah total persentase total saham yang dimiliki institusi dibagi total saham yang beredar	(Handojo, 2017; Imanta & Satwiko, 2011; Sebrina, 2013)
	Kepemilikan Pemerintah	Variabel dummy yaitu nilai 1 jika perusahaan merupakan kepemilikan pemerintah dan nilai 0 jika bukan merupakan kepemilikan pemerintah	(Alhababsah, 2019; Andriyani & Laksito, 2017)
	Audit Fee	Logaritma natural dari 10 atas akun <i>professional fees</i> pada laporan keuangan	(Abbasi et al., 2020; Rohman, 2014)

BAB IV

HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Analisis Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif memberikan suatu gambaran atau deskripsi mengenai data yang dilihat dari rata-rata (*mean*), standar deviasi, maksimum, minimum, sum, *range kurtosis* dan *skewness* (Ghozali, 2016). Hasil uji statistik deskriptif dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

Tabel 4. Statistik Deskriptif

	Y	AFR	KAUD	KI	KM	KG	AF
Mean	0.687500	0.137500	0.120875	0.714125	0.631250	0.800875	23.14671
Median	1.000000	0.000000	0.000000	0.710000	0.725000	0.710000	22.05500
Maximum	1.000000	1.000000	0.500000	0.830000	1.000000	1.220000	29.07100
Minimum	0.000000	0.000000	0.000000	0.710000	0.000000	0.710000	20.05200
Std. Dev.	0.466437	0.346547	0.160215	0.015483	0.363361	0.166370	2.813341
Skewness	-0.809040	2.105267	0.937763	5.734547	-0.718795	1.338410	0.793163
Kurtosis	1.654545	5.432148	2.629126	40.99999	2.021579	2.950005	2.299358
Jarque-Bera Probability	14.76143 0.000623	78.81311 0.000000	12.18382 0.002261	5251.797 0.000000	10.07990 0.006474	23.89290 0.000006	10.02444 0.006656
Sum	55.00000	11.00000	9.670000	57.13000	50.50000	64.07000	1851.737
Sum Sq. Dev.	17.18750	9.487500	2.027839	0.018939	10.43047	2.186639	625.2763
Observations	80	80	80	80	80	80	80

Berdasarkan tabel 4, *audit firm rotation* memiliki nilai minimum sebesar 0.000000 dan nilai maksimum sebesar 1.000000 dengan nilai rata-rata sebesar 0.137500 dan nilai standar deviasi sebesar 0.36547. *Gender* komite audit memiliki nilai minimum sebesar 0.000000 dan nilai maksimum sebesar 0.500000 dengan nilai rata-rata sebesar 0.120875 dan nilai standar deviasi sebesar 0.160215. Kepemilikan institusional memiliki nilai minimum sebesar 0.710000 dan nilai maksimum sebesar 0.830000 dengan nilai rata-rata sebesar 0.714125 dan nilai standar deviasi sebesar 0.015483. Kepemilikan manajerial memiliki nilai minimum sebesar 0.000000 dan nilai maksimum sebesar 1.000000 dengan nilai rata-rata sebesar 0.631250 dan nilai standar deviasi sebesar 0.363361. Kepemilikan pemerintah memiliki nilai minimum sebesar 0.710000 dan nilai maksimum sebesar 1.220000 dengan nilai rata-rata sebesar 0.800875 dan nilai standar

deviasi sebesar 0.166370. *Audit fee* memiliki nilai minimum sebesar 20.05200 dan nilai maksimum sebesar 29.07100 dengan nilai rata-rata sebesar 23.14671 dan nilai standar deviasi sebesar 2.813341.

Tabel 5. Hasil Uji Multikolinieritas

	Y	AFR	KAUD	KI	KM	KG	AF
	-	-	-	-	-	-	-
Y	1	0.20066961800	0.12566307180	0.04053215830	0.18083447710	0.1742317121	0.23284856
	-	398618	350804	793049	837622	670752	167975
AFR	0.2006696180	1	0.10951857740	0.03627133783	0.14211655790	0.2876942515	0.04391193
	398618	-	733708	208918	060108	626584	646184696
KAUD	0.12566307180	0.1095185774	1	0.35419098326	0.34846548930	0.2070344706	0.12198744
	350804	733708	-	35944	113956	26381	60296831
KI	0.04053215830	0.03627133780	0.3541909832	1	0.16219305920	0.1473649455	0.12270819
	0793049	3208918	635944	-	965142	952765	63705336
KM	0.18083447710	0.14211655790	0.34846548930	0.16219305929	1	0.7519438712	0.10183293
	837622	060108	113956	65142	-	287816	78396281
KG	0.17423171210	0.28769425150	0.20703447060	0.14736494559	0.7519438712	1	0.21821357
	670752	626584	26381	52765	287816	-	28629889
AF	0.23284856160	0.04391193640	0.12198744600	0.12270819637	0.10183293780	0.2182135728	1
	7975	6184696	296831	05336	396281	629889	-

Salah satu uji yang diperlukan dalam regresi logistic adalah uji multikolinieritas. Adanya multikolinieritas masih menghasilkan estimator tak bias, tetapi menyebabkan suatu model mempunyai varian yang besar sehingga sulit mendapatkan estimasi yang tepat. Gejala multikolinearitas dapat dilihat dari nilai matriks korelasi antar variabel bebas, apakah terdapat nilai korelasi yang tinggi. Jika korelasi antara dua variabel independen lebih besar dari 0.8 maka dikatakan ada gejala multikolinieritas. Hasil uji multikolinieritas ditampilkan pada tabel 5, hasil tersebut menunjukkan nilai setiap variable independen lebih kecil dari 0.8. Maka, dapat disimpulkan bahwa data dalam penelitian ini tidak memiliki gejala multikolinieritas. Karena itu, uji regresi logistic layak untuk dilaksanakan.

Tabel 6. Hasil Analisis Regresi Logistik

Variable	Coefficient	Std. Error	z-Statistic	Prob.
----------	-------------	------------	-------------	-------

C	-5.119595	14.21756	-0.360089	0.7188
AFR	-1.191638	0.771748	-1.544077	0.1226
KAUD	0.903963	1.980818	0.456359	0.6481
KI	1.916701	19.04645	0.100633	0.9198
KM	0.548533	1.087780	0.504268	0.6141
KG	-1.164324	2.406391	-0.483846	0.6285
AF	0.228101	0.104647	2.179716	0.0293

Berdasarkan tabel 6, persamaan analisis regresi logistik yang menjelaskan mengenai pengaruh *audit firm rotatiom*, *gender* komite audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kepemilikan pemerintah dan *audit fee* terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan konvensional dan syariah yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2011-2020 yaitu sebagai berikut :

$$\text{Kualitas Audit} = - 5.119595 - 1.191638\text{AFR} + 0.903963\text{KAUD} + 1.916701\text{KI} + 0.548533\text{KM} - 1.164324\text{KG} + 0.228101\text{AF} + e$$

Hasil uji signifikan simultan (uji F) nilai probabilitas (z-statistik) adalah 0.7166 (tabel 4) lebih besar dari nilai signifikansi yaitu 0.05, hal ini membuat variabel independen dalam penelitian ini yaitu *audit firm rotatiom*, *gender* komite audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kepemilikan pemerintah dan *audit fee* tidak berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen yaitu kualitas audit yang diprosikan dengan KAP pada perusahaan perbankan konvensional dan syariah yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Hasil uji t menunjukkan bahwa *audit fee* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Namun, *audit firm rotatiom*, *gender* komite audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan pemerintah tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini ditunjukkan dalam tabel 6, nilai probabilitas *audit firm rotation* sebesar 0.1226 lebih besar dari 0.05 dengan koefisien negatif sebesar -1.191638 artinya hubungan antara *audit firm rotatiom* dengan kualitas audit berlawanan arah. Hal ini menunjukkan bahwa H_1 ditolak, dimana secara parsial *audit firm rotation* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Kemudian, nilai probabilitas *gender* komite audit sebesar 0.6481 lebih besar dari 0.05 dengan koefisien positif sebesar 0.903963 artinya hubungan *gender* komite audit dengan kualitas audit

berbanding lurus. Hal ini menunjukkan bahwa H_2 ditolak, dimana secara parsial *gender* komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Selanjutnya, nilai probabilitas kepemilikan institusional sebesar 0.9198 lebih besar dari 0.05 dengan koefisien positif sebesar 1.916701 artinya hubungan kepemilikan institusional dengan kualitas audit berbanding lurus. Hal ini menunjukkan bahwa H_3 ditolak, dimana secara parsial kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kemudian, nilai probabilitas kepemilikan manajerial sebesar 0.6141 lebih besar dari 0.05 dengan koefisien positif sebesar 0.548533 artinya hubungan kepemilikan manajerial dengan kualitas audit berbanding lurus. Hal ini menunjukkan bahwa H_4 ditolak, dimana secara parsial kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Selanjutnya, nilai probabilitas kepemilikan pemerintahan sebesar 0.6285 lebih besar dari 0.05 dengan koefisien negatif sebesar -1.164324 artinya hubungan kepemilikan pemerintahan dengan kualitas audit berlawanan arah. Hal ini menunjukkan bahwa H_5 ditolak, dimana secara parsial kepemilikan pemerintahan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Terakhir, nilai probabilitas *audit fee* sebesar 0.0293 lebih kecil dari 0.05 dengan koefisien positif sebesar 0.228101 artinya hubungan antara *audit fee* dengan kualitas audit berbanding lurus. Hal ini menunjukkan bahwa H_6 diterima, dimana secara parsial *audit fee* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Tabel 7. Hasil Uji Hosmer and Lemeshow

H-L Statistic	10.1659	Prob. Chi-Sq(8)	0.2536
Andrews Statistic	19.1120	Prob. Chi-Sq(10)	0.0389

Kelayakan model regresi ini dinilai menggunakan *hosmer and lemeshow* untuk mengetahui apakah data empiris sesuai dengan model yang digunakan. Tabel diatas menunjukkan bahwa nilai probabilitas *chi-square* sebesar 0.2536 lebih besar dari 0.05, sehingga

H_0 diterima dan H_a ditolak dan dapat disimpulkan tidak ada perbedaan antara model dan data. Maka, hal ini membuktikan bahwa model mampu memprediksi nilai observasi (Ghozali, 2016).

4.2 Pembahasan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit firm rotation*, *gender* komite audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kepemilikan pemerintah dan *audit fee* terhadap kualitas audit yang diprosikan dengan KAP pada perusahaan perbankan konvensional dan syariah yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2011-2020. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit fee* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, namun *audit firm rotation*, *gender* komite audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan pemerintah tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. *Audit firm rotation* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Purnamasari (2014); Fadhilah (2021), hal ini disebabkan karena adanya ikatan yang dilakukan pertama kali akibatnya *audit firm rotation* menghasilkan kualitas yang rendah sebab auditor harus memahami lebih dalam mengenai risiko dan kondisi perusahaan. Selain itu, hal ini juga bisa disebabkan oleh keengganan pelaku pasar untuk mengeksplor lebih jauh apakah auditor yang mengeluarkan opini terhadap laporan keuangan audit benar-benar pernah mengalami *audit firm rotation* atau tidak (Hartadi, 2012). Penelitian ini bertolak belakang dengan penelitian oleh Rohman (2014), yang menyatakan bahwa *audit firm rotation* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. *Gender* komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Salem (2021); Trisanti (2020), dimana keberadaan wanita sebagai komite audit tidak dapat mempengaruhi peningkatan kualitas audit dalam suatu perusahaan. Selain itu, perbedaan *gender* antara laki-laki dan perempuan dengan perbedaan karakter dan sifat yang melekat tidak berpengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan perusahaan (Mertha, 2017).

Penelitian ini bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan Indayani et al., (2015) yang menyatakan bahwa *Gender* komite audit berpengaruh signifikan terhadap *Gender* komite audit.

Kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hasil ini sejalan dengan penelitian oleh Handojo (2017); Sembiring (2018); Soliman (2014), hal ini disebabkan karena proporsi kepemilikan institusional yang besar tidak menjamin bahwa manajer tidak melakukan manipulasi ataupun kecurangan dalam laporan keuangan, dimana berakibat pada kualitas audit yang dihasilkan. Penelitian ini bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan Kiswara (2017) yang menyatakan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Handojo (2017); Kiswara (2017), hal ini dikarenakan semakin besar kepemilikan manajerial tidak akan mengurangi kesempatan manajer untuk melakukan kecurangan yang akan mempengaruhi kualitas audit perusahaan. Penelitian ini bertolak belakang dengan penelitian oleh Trisanti (2020), yang menyatakan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Kepemilikan pemerintah tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Andriyani (2017); Alfraih (2017) hal ini disebabkan karena perusahaan milik negara cenderung berbau politik, dimana hal ini mengarah pada *monitoring* yang buruk. Penelitian ini bertolak belakang dengan penelitian oleh Alhababsah (2019) yang menyatakan bahwa kepemilikan pemerintah berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. *Audit fee* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Rohman (2014); Arisinta (2013), hal ini dikarenakan *audit fee* yang tinggi akan merencanakan kualitas audit yang tinggi dimana terdapat insentif bagi auditor untuk melakukan apapun demi menjaga kliennya agar tidak mengganti auditor. Penelitian ini bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Siregar (2020) yang menyatakan bahwa *audit fee* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

BAB V

KESIMPULAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit firm rotatiom*, *gender* komite audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kepemilikan pemerintah dan *audit fee* terhadap kualitas audit. Sampel penelitian ini adalah perusahaan perbankan konvensional dan syariah yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2011-2020 dengan total sampel sebanyak 80. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hanya *audit fee* yang berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, dimana semakin tinggi *audit fee* maka auditor akan berusaha untuk membuat kualitas audit perusahaan lebih baik agar menjaga kepercayaan klien untuk tidak mengganti auditor, apabila klien mengganti auditor tentunya mereka akan kehilangan *audit fee* dimasa yang akan datang. Sedangkan, *audit firm rotatiom*, *gender* komite audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kepemilikan pemerintah tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian ini memberikan pemahaman mengenai pengaruh *audit firm rotatiom*, *gender* komite audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kepemilikan pemerintah dan *audit fee* terhadap kualitas audit. Keterbatasan dan rancangan untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat lebih mengembangkan variabel lain serta objek penelitiannya.

5.2 Rancangan Penelitian Selanjutnya

Keterbatasan dalam penelitian ini antara lain terdapat cukup banyak data outlier sehingga mereduksi sampel data yang diteliti. Selain itu, beberapa perusahaan belum mengungkapkan data yang diperlukan sehingga harus dikeluarkan dari sampel penelitian. Sehingga, pada akhirnya hanya terkumpul 8 perusahaan untuk 10 tahun periode penelitian. Jumlah sampel yang mendekati populasi akan mengurangi bias terhadap hasil penelitian.

Penelitian selanjutnya disarankan untuk menggunakan variabel independen lain seperti kondisi *socioeconomic* dan budaya perusahaan, serta faktor eksternal seperti makro ekonomi. Lebih lanjut, periode penelitian yang lebih panjang disarankan untuk penelitian berikutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbasi, K., Alam, A., & Bhuiyan, M. B. U. (2020). Audit Committees, Female Directors And The Types Of Female And Male Financial Experts: Further Evidence. *Journal Of Business Research*, 114(February), 186–197. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2020.04.013>
- Alfraih, M. M. (2017). Does Ownership Structure Affect The Quality Of Auditor Pair Composition? *Journal Of Financial Reporting And Accounting*, 15(2), 245–263. <https://doi.org/10.1108/jfra-08-2015-0076>
- Alhababsah, S. (2019). Ownership Structure And Audit Quality: An Empirical Analysis Considering Ownership Types In Jordan. *Journal Of International Accounting, Auditing And Taxation*, 35, 71–84. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2019.05.006>
- Andriyani, B., & Laksito, H. (2017). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan Perusahaan Terhadap Biaya Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(3), 62–72.
- Ardani, S. V. (2017). Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2010-2014). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1–12.
- Arief, T. (2019). *Terjadi 4 Internal Fraud Di Bjb Syariah Selama 2018*. Financial.Bisnis.Com. <https://finansial.bisnis.com/read/20190423/90/914480/terjadi-4-internal-fraud-di-bjb-syariah-selama-2018>
- Arisinta, O. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi & Manajemen*, 3, 266–278.
- Aryani, D. S., & Agustin, T. R. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Di Bursa Efek Indonesia. *Akuntanika*, 4(2), 24–36.
- Bateman, T. S. And S. A. S. (2014). *Manajemen, Kepemimpinan Dan Kerja Sama Dalam Dunia Yang Kompetitif* (Edisi 10). Salemba Empat.
- Chen, S., Li, Z., & Chi, W. (2018). Client Importance And Audit Quality: Evidence From China*. *Asia-Pacific Journal Of Accounting And Economics*, 25(5), 624–638. <https://doi.org/10.1080/16081625.2016.1268061>
- Deangelo, L. E. (1981). *Auditor Size And Audit Quality Linda Elizabeth Deangelo**. 3(May), 183–199.
- Deng, Y., Xie, L., Zhang, M., & Wu, Y. (2020). Beg Your Pardon? The Effect Of Communication Costs On Audit Quality†. *Accounting And Business Research*, 0(0), 1–28. <https://doi.org/10.1080/00014788.2020.1748558>
- Dickins, D. (2018). Selecting An Auditor For Bradco Using Indicators Of Audit Quality.

Journal Of Accounting Education, 45(September), 32–44.
<https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2018.07.001>

- Ekonomi, W. (2020). *Heboh Rp22 M Milik Nasabah Maybank Raib, Rektor Perbanas Desak Audit Internal*. Wartaekonomi.Co.Id. <https://www.wartaekonomi.co.id/read313704/heboh-rp22-m-milik-nasabah-maybank-raib-rektor-perbanas-desak-audit-internal>
- Fadhilah, R., & Halmawati, H. (2021). Pengaruh Workload, Spesialisasi Auditor, Rotasi Auditor, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(2), 279–301. <https://doi.org/10.24036/Jea.V3i2.339>
- Fahrial. (2018). Peranan Bank Dalam Pembangunan Ekonomi Nasional Fahrial. *Ensiklopedia Of Journal*, 1(1), 147–152.
- Farida, M. K. D. N. (2015). Pengaruh Kompetensi Komite Audit, Aktivitas Komite Audit Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 4(1), 66. <https://doi.org/10.30659/Jai.4.1.66-82>
- Firdaus, I. N. A. (2020). *Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran Perusahaan Klien*.
- Fleischer, R., Goettsche, M., & Schauer, M. (2017). Journal Of International Accounting , The Big 4 Premium : Does It Survive An Auditor Change ? Evidence From Europe. *Journal Of International Accounting, Auditing And Taxation*, 29, 103–117. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2017.10.002>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Dan Spss 21. In Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Pogram Ibm Spss 21 (Ketujuh)*.
- Handojo, F. W. H. I. (2017). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(2), 209–218. <https://jurnaltsm.id/index.php/jba/article/view/273/248>
- Hartadi, B. (2012). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Kap, Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. *Ekuitas (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 16(1), 84. <https://doi.org/10.24034/J25485024.Y2012.V16.I1.2315>
- Iapi.Or.Id. (N.D.). *No Title*. Iapi.Or.Id.
- Imanta, D., & Satwiko, R. (2011). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepemilikan Managerial. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 13(1), 67–80.
- Indayani, P. I., Sujana, E., & Sulindawati, N. L. G. E. (2015). Pengaruh Gender, Tingkat Pendidikan Formal, Pengalaman Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat Kota Denpasar , Kabupaten Badung Dan Kabupaten Buleleng). *E-Journal Universitas Pendidikan Ganesha*, 3(1).
- Keuangan, M. (2002). *Eputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor: 423/Kmk.06/2002 Tanggal 30 September 2002 Tentang Jasa Akuntan Publik* (Issue September, P. 72).
- Keuangankontan.Co.Id. (2020). *Peran Perbankan Penting Bagi Pertumbuhan Ekonomi*. Kuangankontan.Co.Id. <https://keuangan.kontan.co.id/news/peran-perbankan-penting-bagi-pertumbuhan-ekonomi>
- Kiswara, Y. L. S. Dan E. (2017). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Kualitas Audit

- Dengan Variabel Moderasi Imbalan Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(3), 111–123.
- Libu, B. T. K., & Muskanan, M. W. (2015). *Analisis Faktor Internal Perusahaan Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)*.
- Luh, N., Wita, G., Merawati, L. K., Ayu, I., Yuliasuti, N., & Denpasar, U. M. (2021). *Pengaruh Fee Audit , Audit Tenure , Rotasi Kap , Ukuran Perusahaan Klien , Dan Independensi Auditor Terhadap*. 101–112.
- Lukviarman, N. (2016). *Corporate Governance : Menuju Penguatan Konseptual Dan Implementasi Di Indonesia*. Era Adicitra Intermedia.
- Meckling, M. C. J. And W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Human Relations*, 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Meriyani, Y. S. P. R. A. (2021). *Pengaruh Kualitas Audit , Opini Audit Tahun Sebelumnya Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur The Effect Of Audit Quality , Previous Year Audit Opinion And Yocky Sarada Putra ; Rina Asmeri ; Meriyani Fakultas E*. 3(1), 189–206.
- Mertha, P. S. A. Dan I. M. (2017). Pengaruh Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, Risiko Audit, Dan Gender Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(2), 1545–1574.
- Mgbame, C. O., Eragbhe, E., & Osazuwa, N. P. (2012). Audit Partner Tenure And Audit Quality: An Empirical Analysis Chijoke. *Accounting Review*, 81(3), 653–676.
- Mohammad, R. (2018). *Pemerintah Genjot Kualitas Audit*. <https://doi.org/https://ekonomi.bisnis.com/read/20180731/9/822382/Pemerintah-Genjot-Kualitas-Audit>
- Naqiah, Z. (2019). *Perbandingan Kualitas Audit Di Perbankan Syariah Malaysia Dan Indonesia*.
- Nizar, A. A. (2017). Pengaruh Rotasi, Reputasi Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listed Di Bei). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 15(2), 150–161. <https://doi.org/10.30595/Kompartemen.V15i2.1877>
- Nurbaiti, N. R. A. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2012-2016). *E-Proceeding Of Management*, 5(2), 2108–2116.
- Nursiam, N. A. (2017). 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>
- Purnamasari, F. A. H. G. P. (2014). *Pengaruh Audit Rotation Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Pemoderasi*. 597–607.
- Putu, P. G. O. S., & Putra, I. M. P. D. (2016). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Auditor, Profitabilitas Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal*


Akuntansi Universitas Udayana, 3, 2278–2306.

- Rachman, F. F. (2018). *Bank Bukopin Permak Laporan Keuangan, Ini Kata Bi Dan Ojk*. Detikfinance.Com. <https://finance.detik.com/moneter/D-3994551/bank-bukopin-permak-laporan-keuangan-ini-kata-bi-dan-ojk>
- Riani, R., & Mardian, S. (2019). Dinamika Kualitas Audit Di Perbankan Syariah Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 5(2), 177–194. <https://doi.org/10.35836/jakis.v5i2.21>
- Rohman, M. K. Dan A. (2014). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 0(0), 652–660.
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, I. (2015). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay*. Iv.
- Salem, R., Usman, M., & Ezeani, E. (2021). Loan Loss Provisions And Audit Quality: Evidence From Mena Islamic And Conventional Banks. *Quarterly Review Of Economics And Finance*, 79, 345–359. <https://doi.org/10.1016/j.qref.2020.07.002>
- Santoso, S. (2016). *Panduan Lengkap Spss Lengkap Versi 23*. Pt. Elex Media Komputindo.
- Scott, W. R. (2003). *Financial Accounting Theory* (Third Edit, Pp. 431–434). Pearson Education Canada Inc.
- Sebrina, A. W. Dan N. (2013). *Pengaruh Asimetri Informasi, Kualitas Audit, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba*. 1(2), 155–180.
- Sembiring, A. C. B. Y. N. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Motivasi Belajar. *Jurnal Fkip Universitas*, 6(2), 1–14.
- Simatupang, H. B. (2019). Peranan Perbankan Dalam Meningkatkan Perekonomian Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Multiparadigma*, 6(2), 136–146.
- 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>
- Soliman, M. M. (2014). Auditing Quality Characteristics And Accounting Conservatism: An Empirical Study Of The Listed Companies In Egypt. *Corporate Ownership And Control*, 11(2 D), 352–361. <https://doi.org/10.22495/cocv11i2c3p4>
- Tehrani, H., Cornett, M. M., Marcus, A. J., & Saunders, A. (2011). Earnings Management, Corporate Governance, And True Financial Performance. *Ssrn Electronic Journal*, 618. <https://doi.org/10.2139/ssrn.886142>
- Thi, H., Le, T., Giang, H., & Vinh, X. (2021). Audit Quality , Accruals Quality And The Cost Of Equity In An Emerging Market : Evidence From Vietnam. *International Review Of Financial Analysis*, 77(March), 101798. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2021.101798>
- Trisanti; Miswanto, J. S. (2020). Kecakapan Manajerial Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Laba Yang Dimoderasi Oleh Keahlian Keuangan Komite Audit *Jbti: Jurnal Bisnis: Teori Dan ...*, 11(3).
- Wiranti, A. I. (2012). Pengaruh Spesialisasi Auditor, Rotasi Audit, Dan Ukuran Kap Terhadap

Kualitas Audit. *Skripsi Universitas Sumatera Utara*.

- Woodhouse, D. (2003). Quality Improvement Through Quality Audit. *Quality In Higher Education*, 9(2), 133–139. <https://doi.org/10.1080/13538320308156>
- Yustrianthe, R. H. (2012). Beberapa Faktor Yang Mempengaruhi Audit Judgment Auditor Pemerintah. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 4(2). <https://doi.org/10.15294/Jda.V4i2.2165>
- Zalata, A. M., Tauringana, V., & Tingbani, I. (2018). Audit Committee Financial Expertise, Gender, And Earnings Management: Does Gender Of The Financial Expert Matter? *International Review Of Financial Analysis*, 55(October 2017), 170–183. <https://doi.org/10.1016/J.Irfa.2017.11.002>
- Zulaekha, R., & Sukanti. (2016). Analisis Faktor Internal Perusahaan Yang Memengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan. *Profita*, 1–10.

BUKTI SUBMIT JURNAL PENELITIAN



JURNAL MAGISTER AKUNTANSI TRISAKTI

[HOME](#) [ABOUT](#) [USER HOME](#) [SEARCH](#) [CURRENT](#) [ARCHIVES](#)

Home > User > Author > **Active Submissions**

ACTIVE SUBMISSIONS

[ACTIVE](#) [ARCHIVE](#)

ID	MM-DD SUBMIT	SEC	AUTHORS	TITLE	STATUS
10710	10-09	ART	Gozali, Hamzah, Listya	MENILAI AUDIT FIRM ROTATION, GENDER KOMITE AUDIT,...	Awaiting assignment

1 - 1 of 1 Items

START A NEW SUBMISSION


[CLICK HERE](#) to go to step one of the five-step submission process.

REFBACKS

[ALL](#) [NEW](#) [PUBLISHED](#) [IGNORED](#)

DATE ADDED	HITS	URL	ARTICLE	TITLE	STATUS	ACTION
There are currently no refbacks.						

[PUBLISH](#) [IGNORE](#) [DELETE](#) [SELECT ALL](#)



This work is licensed under a Creative Commons Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International License.

[Click here to Submit](#)

[Article Template](#)

1. Author Guideline
2. Focus and Scope
3. Publication Ethics
4. Editorial Team
5. Reviewer
6. Plagiarism Check
7. Copyright Notice
8. Unique Visits
9. Mailing Address

USER

You are logged in as...
efvagozali
My Journals
My Profile

**CURRICULUM VITAE
BIODATA KETUA PENELITI**

A. Identitas Diri

1	Nama Lengkap (dengan gelar)	Efva Octavina Donata Gozali, SE., M.Si., Ak., CA
2	Jenis kelamin	Perempuan
3	Jabatan Fungsional	Penata Muda Tk.I/Asisten Ahli
4	NIP / NIK/ Identitas lainnya	198610262015042002
5	NIDN	0026108603
6	Tempat dan Tanggal Lahir	Palembang, 26 Oktober 1986
7	E-mail	efvagozali@unsri.ac.id
8	Nomor Telepon/HP	081367643706
9	Alamat Kantor	Jl. Palembang Inderalaya Km. 32 Ogan Ilir
10	Nomor Telepon/Fax	(0711)-580964
11	Alamat Rumah	Jl. Padang Selasa No.36

B. Riwayat Pendidikan

2.1. Program:	S-1	S-2	S-3
2.2. Nama PT	Universitas Sriwijaya	Universitas Sriwijaya	
2.3. Bidang Ilmu	Akuntansi	Akuntansi	
2.4. Tahun Masuk	2004	2009	
2.5. Tahun Lulus	Desember 2007	Desember 2011	
2.6. Judul Skripsi/ Thesis/Disertasi	Penerapan Akuntansi Sosial Ekonomi Terhadap Tanggung Jawab Sosial Pada PT Pupuk Sriwidjaja (Persero)	Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial (CSR Disclosure) pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)	
2.7. Nama Pembimbing /Promotor	1. Mukhtaruddin, SE., M.Si., Ak., CPA 2. Aspahani, SE., MM., Ak., CA	1. Prof. Dr. Syamsurijal Ak., M.Sc 2. Dr. Emylia Yuniartie, SE., M.Si., Ak., CA	

C. Pengalaman Penelitian dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Penelitian	Pendanaan	
			Sumber	Jumlah (juta Rp)
1.	2020	1. Penelitian Eksperimen: Penentuan KAP Berdasarkan Penilaian Kualitas Audit	PNBP Universitas Sriwijaya	Rp 30.000.000,-
		2. Mendeteksi Earnings Management: Studi Komparatif Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI dan Singapore Exchange	PNBP Universitas Sriwijaya	Rp 30.000.000,-
2.	2019	1. Kajian Komparatif Sebelum dan Pasca Launching Samsat Keliling dan Samsat Corner Mall Terhadap Penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor di Provinsi Sumatera Selatan	PNBP Universitas Sriwijaya	Rp 30.000.000
		2. Pengaruh Kinerja Keuangan dan Jenis Pembiayaan terhadap Stabilitas Lembaga Keuangan Mikro Syariah (Studi Kasus Pada Bank Pembiayaan Rakyat Syariah di Indonesia) (<i>The Influence of Financial Performance and Types of Financing on the Stability of Indonesian Islamic Rural Bank</i>)	PNBP Universitas Sriwijaya	Rp 30.000.000
3.	2018	1. Pungutan Zakat Profesi Pegawai Negeri Sipil (PNS) di Kota Palembang	PNBP Universitas Sriwijaya	
		2. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kewajiban WPOP Dengan Pemahaman Internet sebagai Variabel Pemoderasi	PNBP Universitas Sriwijaya Univ. Sriwijaya	
4.	2017	1. Pengukuran Kinerja Dosen Universitas Sriwijaya (<i>Evaluation of the Lecturers' Performance in Sriwijaya University</i>)	PNBP Fakultas Ekonomi Univ. Sriwijaya	
		2. Pengaruh <i>Corporate Governance Index</i> Terhadap <i>Risk-Taking</i> dan Dinamika Bisnis Perbankan di Indonesia	PNBP Fakultas Ekonomi Univ. Sriwijaya	
5.	2016	Implementasi Penyajian Laporan Keuangan Berbasis SAK ETAP pada Koperasi di Palembang	PNBP Fakultas Ekonomi Univ. Sriwijaya	

*Tuliskan sumber pendanaan: PDM, SKW, Pemula, Fundamental, Hibah Bersaing, Hibah Pekerti, Hibah Pascasarjana, Hikom, Stranas, Kerjasama Luar Negeri dan Publikasi Internasional, RAPID, Unggulan Stranas, Insentif Sinas Kemenristek atau sumber lainnya.

D. Pengalaman Pengabdian Kepada Masyarakat Dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Pengabdian Kepada Masyarakat	Pendanaan	
			Sumber*	Jml (Juta Rp)

1	2020	Pelatihan Praktik Kerja Audit (Kualitas Audit) oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Bagi Mahasiswa Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya	PNBP Universitas Sriwijaya	Rp 12.500.000
		Bimbingan Teknis Terkait Pajak Pada Pengelolaan Bendahara BLUD Puskesmas Pada Masa Pandemi Covid 19 di Kota Palembang	PNBP Fakultas Ekonomi Univ. Sriwijaya	Rp 14.000.000
		Pengelolaan Piutang Bagi Pelaku Bisnis di Masa Pandemi Covid 19	PNBP Fakultas Ekonomi Univ. Sriwijaya	Rp 14.000.000
2	2019	Pelatihan Mengenai Pengembangan Produk Pada Usaha Mikro (UM) Kue Semprong di Desa Meranjat Kabupaten Ogan Ilir	PNBP Universitas Sriwijaya	Rp 12.500.000
3	2016	Pelatihan Penyusunan Laporan Keuangan Berbasis SAK ETAP Pada Koperasi di Palembang	PNBP Universitas Sriwijaya- Fakultas Ekonomi	

* Tuliskan sumber pendanaan: Penerapan IPTEKS-SOSBUD, Vucer, Vucer Multitahun, UJI, Sibermas, atau sumber lainnya.

E. Publikasi Artikel Ilmiah pada Jurnal dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Artikel Ilmiah	ISSN/Volume/Nomor	Nama Jurnal	Link
1	2020	<i>Earnings Management and Its Determinant (Study of Listed Companies on Indonesia Stock Exchange).</i>	1978-4392/Vol. 15/No (1).	Jurnal Akuntabilitas jurusan Akuntansi FE UNSRI	https://ejournal.unsri.ac.id/index.php/ja/article/view/13078
2	2019	<p>1. Kajian Komparatif Sebelum dan Pasca Launching Samsat Keliling dan Samsat Corner Mall Terhadap Penerimaan Pajak Kendaraan Bermotor di Provinsi Sumatera Selatan</p> <p>2. Pengaruh Kinerja Keuangan dan Jenis Pembiayaan terhadap Stabilitas Lembaga Keuangan Mikro Syariah (Studi Kasus Pada Bank Pembiayaan Rakyat Syariah di Indonesia) (<i>The Influence of Financial Performance and Types of Financing on the Stability of Indonesian Islamic Rural Bank</i>)</p>	ISSN 2622-8696 ISSN 2355-309X	<p>Jurnal Reformasi Administrasi</p> <p>Proceeding <i>Advances in Economics, Business and Management Research</i></p>	<p>ojs.stiami.ac.id</p> <p>seabc.unsri.ac.id</p>
3	2018	<p>1. Pungutan Zakat Profesi Pegawai Negeri Sipil (PNS) di Kota Palembang</p> <p>2. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kewajiban WPOP Dengan Pemahaman Internet sebagai Variabel Pemoderasi</p>	ISSN 2502-7825/Vol. 3/ No. (2)	<p>Falah: Jurnal Ekonomi Syariah</p> <p>Prosiding seminar nasional JEBAC</p>	<p>http://ejournal.umm.ac.id/index.php/JES/article/view/7652</p> <p>http://jebac.feb.unja.ac.id/wp-content/uploads/2019/01/Proceeding-JEBAC-2018.pdf</p>
4	2017	<p>1. Pengukuran Kinerja Dosen Universitas Sriwijaya (<i>Evaluation of the Lecturers' Performance in Sriwijaya University</i>)</p> <p>2. Pengaruh <i>Corporate Governance Index</i> Terhadap <i>Risk-Taking</i> dan Dinamika Bisnis Perbankan di Indonesia</p>	<p>Vol. 1 No 1, Tahun 2018</p> <p>ISSN 1412-4521/ Vol. 15 No. (2), 106-118, tahun 2017.</p>	<p>Proceeding Unpam</p> <p>Jurnal Manajemen dan Bisnis Sriwijaya</p>	<p>http://www.openjournal.unpam.ac.id/index.php/Proceedings/article/view/1813</p> <p>http://repository.unsri.ac.id/eprint/24586</p>

5	2016	Implementasi Penyajian Laporan Keuangan Berbasis SAK ETAP pada Koperasi di Palembang	ISSN 1412-4521/ Vol. 15 No. (1), 21-30, tahun 2017.	Jurnal Manajemen dan Bisnis Sriwijaya	http://repository.unsri.ac.id/id/eprint/24585
---	------	--	---	---------------------------------------	---

F. Pengalaman Penulisan Buku dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul	Jenis Buku (Referensi, Buku Ajar, Monograf, <i>Book Chapter</i>)	ISBN	Penerbit
1	2020	Indikator Kualitas Audit Dalam Penentuan KAP	Monograf	978-979-587-896-4	UnsriPress
2	2016	Pengantar Akuntansi Berbasis SAK ETAP Edisi Revisi 1	Buku Ajar	978-602-18414-8-8	Ikatan Akuntan Indonesia Wil. Sumatera Selatan

G. Hak Kekayaan Intelektual (HKI)

No	Tahun	Judul	Jenis (Paten, Paten Sederhana, Hak Cipta, Merk, Desain Industri, Indikasi Geografis, Rahasia Dagang, Desain Tata Letak Sirkuit Terpadu)	Status (Terdaftar/ <i>Granted</i>)

H. Produk Inovasi

No	Tahun	Judul	Jenis (Prototipe Industri, Produk Inovasi, kebijakan)	Keterangan

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila di kemudian hari ternyata dijumpai ketidaksesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima risikonya. Demikian biodata ini saya buat dengan

sebenarnya untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam pengajuan Hibah SAINTEKS 2021 Universitas Sriwijaya.

Palembang, November 2021
Pengusul,

(Efva Octavina DG.,SE.,M.Si.,Ak.,CA)
NIP. 198610262015042002

BIODATA ANGGOTA PENELITI 1

A. Identitas Diri

1	Nama Lengkap (dengan gelar)	Ruth Samantha Hamzah, S.E., M.Si.
2	Jenis kelamin	Perempuan
3	Jabatan Fungsional	Tenaga Pengajar
4	NIP / NIK/ Identitas lainnya	198911152019032021
5	NIDN	0015118905
6	Tempat dan Tanggal Lahir	Lexington, USA/15 November 1989
7	E-mail	ruth_samantha@fe.unsri.ac.id
8	Nomor Telepon/HP	082311218998
9	Alamat Kantor	Jl. Raya Palembang - Prabumulih Km. 32 <i>Indralaya</i> , OI, Sumatera Selatan 30662
10	Nomor Telepon/Fax	0711-58069
11	Alamat Rumah	Perum. Bukit Sejahtera Blok AE-10 Palembang 30139

B. Riwayat Pendidikan

2.1. Program:	S-1	S-2	S-3
2.2. Nama PT	Universitas Sriwijaya	Universitas Sriwijaya	
2.3. Bidang Ilmu	Akuntansi	Akuntansi	
2.4. Tahun Masuk	2007	2012	
2.5. Tahun Lulus	2012	2015	
2.6. Judul Skripsi/ Thesis/Disertasi	Evaluasi Terhadap Fungsi Auditor Internal dalam Memelihara Sistem Manajemen Mutu pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang	Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance, Tingkat Suku Bunga dan Peringkat Obligasi terhadap Yield to Maturity Obligasi	
2.7. Nama Pembimbing /Promotor	1. Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak. 2. Dewa Saputra, S.E., M.M.	1. Dr. Azwardi, S.E., M.Si. 2. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak.	

C. Pengalaman Penelitian dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Penelitian	Pendanaan	
			Sumber	Jumlah (juta Rp)
1	2020	Mendeteksi <i>earnings management</i> : studi komparatif pada perusahaan yang terdaftar di BEI dan <i>Singapore stock exchange</i>	PNBP Universitas Sriwijaya	Rp.30.000.000,-

--	--	--	--	--

*Tuliskan sumber pendanaan: PDM, SKW, Pemula, Fundamental, Hibah Bersaing, Hibah Pekerti, Hibah Pascasarjana, Hikom, Stranas, Kerjasama Luar Negeri dan Publikasi Internasional, RAPID, Unggulan Stranas, Insentif Sinas Kemenristek atau sumber lainnya.

D. Pengalaman Pengabdian Kepada Masyarakat Dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Pengabdian Kepada Masyarakat	Pendanaan	
			Sumber*	Jml (Juta Rp)
1	2020	Edukasi dan pendampingan pelaksanaan perhitungan pajak di umkm kerajinan songket mayang Palembang	PNBP Universitas Sriwijaya	Rp.12.500.000,-

* Tuliskan sumber pendanaan: Penerapan IPTEKS-SOSBUD, Vucer, Vucer Multi tahun, UJI, Sibermas, atau sumber lainnya.

E. Publikasi Artikel Ilmiah pada Jurnal dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Artikel Ilmiah	ISSN/Volume/Nomor	Nama Jurnal	Link
1	2021	Earnings Management and Its Determinant (Study of Listed Companies on Indonesia Stock Exchange)	1978-4392/2685-7030/ Vol. 15/No. 1	Jurnal Akuntabilitas	https://ejournal.unsri.ac.id/index.php/ja/article/view/13078
2	2020	<u>Influence of Debt to Equity Ratio, Return on Asset Ratio, and Firm Size on Audit Delay</u>	2581-2904/2581-2912/Vol. 4/No. 4	Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business	sijdeb.unsri.ac.id/index.php/SIJDEB/article/view/195
3	2020	<u>Do Market Performance of SOEs Outperform Private Firms? (A Case of Indonesia Exchange)</u>	2581-2904/2581-2912/Vol. 4/No. 4	Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business	sijdeb.unsri.ac.id/index.php/SIJDEB/article/view/211
4	2020	<u>The Determinant Analysis of Capital Structure Policy at Listed Companies on Jakarta Islamic Index</u>	2352-5428/Vol. 142	Proceedings of the 5 th Sriwijaya, Economics, Accounting, and Business Conference (SEABC 2019)	https://download.atlantispress.com/proceedings/seabc-19/125940853

5	2019	<u>Analisis kualitas layanan terhadap kepuasan mahasiswa: studi kasus pada STIE MDP Palembang</u>	0216-6836/Vol. 16/No. 2	Jurnal Ilmiah Manajemen	https://ejournal.unsri.ac.id/index.php/jembatan/article/view/9620
---	------	---	-------------------------	-------------------------	---

F. Pengalaman Penulisan Buku dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul	Jenis Buku (Referensi, Buku Ajar, Monograf, <i>Book Chapter</i>)	ISBN	Penerbit
1	2020	Indikator Kualitas Audit dalam penentuan KAP	Monograf	978-979-587-896-4	Unsri Press

G. Hak Kekayaan Intelektual (HKI)

No	Tahun	Judul	Jenis (Paten, Paten Sederhana, Hak Cipta, Merk, Desain Industri, Indikasi Geografis, Rahasia Dagang, Desain Tata Letak Sirkuit Terpadu)	Status (Terdaftar/ <i>Granted</i>)

H. Produk Inovasi

No	Tahun	Judul	Jenis (Prototipe Industri, Produk Inovasi, kebijakan)	Keterangan

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila di kemudian hari ternyata dijumpai ketidaksesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima risikonya. Demikian biodata ini saya buat dengan sebenarnya untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam pengajuan Hibah SAINTEKS 2021 Universitas Sriwijaya.

Palembang, November 2021

Pengusul,

(Ruth Samantha Hamzah, S.E., M.Si.)
NIP. 198911152019032021

BIODATA ANGGOTA PENELITIAN 2

A. Identitas Diri

1	Nama Lengkap (dengan gelar)	Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak.
2	Jenis kelamin	Perempuan
3	Jabatan Fungsional	Asisten Ahli
4	NIP / NIK/ Identitas lainnya	198812102019032017 / 1671055012880003
5	NIDN	0010128802
6	Tempat dan Tanggal Lahir	Pangkal Pinang, 10 Desember 1988
7	E-mail	listya_anisa@fe.unsri.ac.id
8	Nomor Telepon/HP	081977807429
9	Alamat Kantor	Jl. Palembang Inderalaya Km. 32 Ogan Ilir
10	Nomor Telepon/Fax	0711-580645
11	Alamat Rumah	Jln. Dempo Dalam no. 958 Palembang Sumatera Selatan

B. Riwayat Pendidikan

2.1. Program:	S-1	S-2	S-3
2.2. Nama PT	Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Musi	Universitas Sriwijaya	
2.3. Bidang Ilmu	Akuntansi	Akuntansi	
2.4. Tahun Masuk	2006	2015	
2.5. Tahun Lulus	2010	2017	
2.6. Judul Skripsi/ Thesis/Disertasi	Pengaruh Audit Kinerja dan Implementasi <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Kinerja Perusahaan	Dampak Rotasi Audit dan Kebijakan Penentuan <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit dengan Praktik <i>Lowballing Audit</i> Sebagai Variabel Mediasi	
2.7. Nama Pembimbing /Promotor	M.Y. Dedi Haryanto, S.E., M.Si.	1. Dr. Luk Luk Fuadah, M.B.A. 2. Dr. Sa'adah Siddik, M.Si.	

C. Pengalaman Penelitian dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Penelitian	Pendanaan	
			Sumber	Jumlah (Rp)
1	2021	<i>Mediasi Sikap Pengguna dan Kemanfaatan dalam Manajemen Sistem Informasi Daerah</i>	Hibah Sateks (Universitas Sriwijaya)	30.000.000
2	2021	<i>Does Financial Distress Has An Effects On Audit Report Lag? (Study On Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange)</i>	Hibah Sateks (Universitas Sriwijaya)	30.000.000
3	2020	<i>Audit Rotation and Audit Fee Determination Policy on Audit Quality with Lowballing Audit Practice as the Intervening Variable</i>	Mandiri	20.000.000
4	2020	<i>Do Market Performance of SOEs Outperform Private Firms? (A Case of Indonesia Exchange)</i>	Hibah Sateks (Universitas Sriwijaya)	30.000.000
5	2020	<i>The Role of Non-Financial Performance and Job-Tension</i>	Mandiri	20.000.000

*Tuliskan sumber pendanaan: PDM, SKW, Pemula, Fundamental, Hibah Bersaing, Hibah Pekerti, Hibah Pascasarjana, Hikom, Stranas, Kerjasama Luar Negeri dan Publikasi Internasional, RAPID, Unggulan Stranas, Insentif Sinas Kemenristek atau sumber lainnya.

D. Pengalaman Pengabdian Kepada Masyarakat Dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Pengabdian Kepada Masyarakat	Pendanaan	
			Sumber*	Jml (Juta Rp)
1	2021	Sosialisasi dan Perhitungan Harga Pokok Produksi di UMKM Kerajinan Songket Mayang di Palembang	PNBP Universitas Sriwijaya	12.500.000
2	2021	Pelatihan Manajemen Kas dalam Menghadapi Resesi Ekonomi di Era Pandemi Covid-19 pada Home Industry di Palembang	PNBP Universitas Sriwijaya	12.500.000
3	2021	Pelatihan Penerapan PSAK 71 (Instrumen Keuangan) pada Perusahaan Daerah Air Minum di Sumatera Selatan dan Bangka Belitung	PNBP FE Universitas Sriwijaya	14.000.000
4	2021	Pelatihan Pengelolaan Aset Tetap pada Perusahaan Daerah Air Minum di Sumatera Selatan dan Bangka Belitung	PNBP Universitas Sriwijaya	12.500.000

5	2020	Sosialisasi dan Pelatihan Penyusunan <u>Laporan Keuangan UMKM di Desa Kerinjing Kecamatan Tanjung Raja Kabupaten Ogan Ilir Sumatera Selatan</u>	PNBP Universitas Sriwijaya	12.500.000
6	2020	Pelatihan Teknikal Penyusunan Dana Kampanye Partai Politik Se-Kota Palembang	PNBP Universitas Sriwijaya	12.500.000

* Tuliskan sumber pendanaan: Penerapan IPTEKS-SOSBUD, Vucer, Vucer Multitahun, UJI, Sibermas, atau sumber lainnya.

E. Publikasi Artikel Ilmiah pada Jurnal dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Artikel Ilmiah	ISSN/Volume/Nomor	Nama Jurnal	Link
1	2021	<i>Mediasi Sikap Pengguna dan Kemanfaatan dalam Manajemen Sistem Informasi Daerah.</i>	Vol 8 (1), 21-28.	Jurnal Magister Akuntansi Trisakti.	
2	2021	<i>Does Financial Distress Has An Effects On Audit Report Lag? (Study On Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange).</i>	Vo. 15 (1), 19-34	Jurnal Akuntabilitas (Universitas Sriwijaya).	
3	2020	<i>Audit Rotation and Audit Fee Determination Policy on Audit Quality with Lowballing Audit Practice as the Intervening Variable.</i>	Vol. 2 (1), 71-82.	Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen.	
4	2020	<i>Do Market Performance of SOEs Outperform Private Firms? (A Case of Indonesia Exchange).</i>	Vol 4 (4), 289-298.	Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business.	

F. Pengalaman Penulisan Buku dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul	Jenis Buku (Referensi, Buku Ajar, Monograf, <i>Book Chapter</i>)	ISBN	Penerbit

--	--	--	--	--	--

G. Hak Kakayaan Intelektual (HKI)

No	Tahun	Judul	Jenis (Paten, Paten Sederhana, Hak Cipta, Merk, Desain Industri, Indikasi Geografis, Rahasia Dagang, Desain Tata Letak Sirkuit Terpadu)	Status (Terdaftar/ <i>Granted</i>)

H. Produk Inovasi

No	Tahun	Judul	Jenis (Prototipe Industri, Produk Inovasi, kebijakan)	Keterangan

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila di kemudian hari ternyata dijumpai ketidaksesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima risikonya. Demikian biodata ini saya buat dengan sebenarnya untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam pengajuan Hibah SAINTEKS 2021 Universitas Sriwijaya.

Palembang, November 2021
 Pengusul,

(Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak.)
 NIP. 198812102019032017