

**PENGARUH PROFESIONALISME, KOMPETENSI DAN
AUDIT FEE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA**

SKRIPSI

Oleh
FARHAN PRASETYA
08020220062



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA
2024**

PERNYATAAN

Saya Farhan Prasetya, 08020220062, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 15 Maret 2024



Farhan Prasetya
NIM. 08020220062

Surabaya, 13 Februari 2024

Skripsi telah selesai dan siap diuji

Dosen pembimbing,

A handwritten signature in black ink that reads "Ratny" in a cursive style.

Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH PROFESIONALISME, KOMPETENSI DAN *AUDIT FEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA

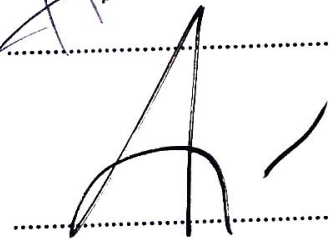
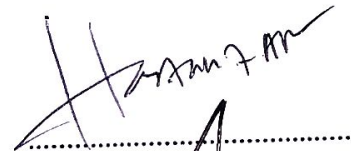
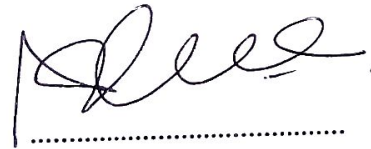
oleh
Farhan Prasetya
NIM: 08020220062

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji pada
tanggal ... dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Ssusunan Dewan Penguji:

Tanda Tangan:

1. Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E.,
NIP. 198905282019032014
(Penguji 1)
2. Ade Irma Suryani Lating, M.S.A, CSRS
NIP. 199110012019032020
(Penguji 2)
3. Hastanti Agustin Rahayu, M. Acc
NIP. 198308082018012001
(Penguji 3)
4. M. Luthfillah Habibi, SEI, MSA
NIP. 198101222023211008
(Penguji 4)



Surabaya, 15 Maret 2024
Dekan.

Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I
NIP. 197005142000031001



UIN SUNAN AMPEL
SURABAYA

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Farhan Prasetya
NIM : 08020220062
Fakultas/Jurusan : Ekonomi Bisnis Islam / Akuntansi
E-mail address : farhanprasetya31@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Sekripsi Tesis Desertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Profesionalisme, kompetensi dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya,

Penulis

()

nama terang dan tanda tangan

ABSTRAK

Kualitas audit merupakan salah satu topik yang menarik untuk diteliti karena menjadi indikator untuk para stakeholder, perusahaan, dan pihak-pihak terkait untuk menentukan apa saja faktor yang dapat memengaruhi kualitas audit. dengan melihat faktor faktor apa saja yang dapat memengaruhi kualitas audit

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profesionalisme, kompetensi, *audit fee* terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Surabaya. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif deskriptif, jumlah sampel dalam penelitian ini yaitu 68, penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh melalui kuisisioner atau angket yang disebar kepada akuntan publik di Surabaya. Data penelitian ini diolah menggunakan aplikasi SmartPLS 4.0

Landasan teori yang digunakan pada penelitian ini yaitu teori atribusi. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa profesionalisme berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan kompetensi berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit, begitu juga dengan *audit fee* yang memberikan hasil berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit

Penelitian ini memberikan rekomendasi kepada pihak eksternal, perusahaan maupun stakeholder dalam menentukan KAP untuk mengaudit perusahaan mereka, selain itu, diharapkan perusahaan mampu menyampaikan informasi terkait laporan yang dibutuhkan oleh pihak KAP dalam melaksanakan audit. diharapkan bagi KAP mampu memberikan kualitas audit sesuai dengan keadaan langsung dilapangan dan secara profesional

Kata kunci: Kantor Akuntan Publik, Kualitas Audit, Profesionalisme, Kompetensi, *Audit Fee*

ABSTRACT

Audit quality is an interesting topic to research because it is an indicator for stakeholders, companies and related parties to determine what factors can influence audit quality. by looking at what factors can influence audit quality

This research aims to examine the influence of professionalism, competence, audit fees on audit quality at public accounting firms in Surabaya. This research uses a descriptive quantitative approach, the number of samples in this research is 68, this research uses primary data obtained through questionnaires distributed to public accountants in Surabaya. This research data was processed using the SmartPLS 4.0 application

The theoretical basis used in this research is attribution theory. The results in this study show that professionalism has an effect on audit quality, while competence has a significant effect on audit quality, as well as audit fees which have significant and influential results on audit quality.

This research provides recommendations to external parties, companies and stakeholders in determining the KAP to audit their company. Apart from that, it is hoped that the company will be able to convey information related to the reports needed by the KAP in carrying out the audit. It is hoped that KAP will be able to provide audit quality in accordance with the immediate conditions in the field and in a professional manner

Keywords: Public Accounting Firm, Audit Quality, Professionalism, Competence, Audit Fee

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN.....	v
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Manfaat teoritis	10
1.4.2 Manfaat praktis	10
BAB II LANDASAN TEORI	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Atribusi	12
2.1.2 Teori Kepatuhan.....	14
2.1.3 Kualitas Audit	16
2.1.4 Profesionalisme Auditor	18
2.1.5 Kompetensi Auditor	18
2.1.6 <i>Audit Fee</i>	20
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Pengembangan Hipotesis	23
2.3.1 Pengaruh Profesionalisme terhadap Kualitas Audit.....	23
2.3.2 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	24
2.3.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit.....	25
2.4 Kerangka Konseptual	25
BAB III METODE PENELITIAN	27

3.1 Jenis Penelitian	27
3.2 Objek dan Subjek Penelitian	27
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	28
3.4 Jenis dan Sumber Data	30
3.5 Penentuan Populasi dan Sampel Penelitian.....	30
3.5.1 Populasi.....	30
3.5.2 Sampel	30
3.6 Metode Pengumpulan Data	31
3.6.1 Jenis dan Sumber Data.....	31
3.6.2 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.7 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	32
3.7.1 Teknik Analisis Data.....	32
3.7.2 Pengujian Hipotesis	38
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1 Analisis Karakteristik Responden.....	39
4.1.1 Umur Responden	39
4.1.2 Jenis Kelamin Responden.....	40
4.1.3 Pendidikan Responden.....	40
4.1.4 Pengalaman Kerja Responden	41
4.2 Analisis Data dan Hipotesis.....	42
4.2.1 Uji Validitas	42
4.2.2 Uji Reliabilitas	43
4.2.3 Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	44
4.2.4 Analisis Model Pengukuran (<i>Inner Model</i>)	50
4.2.5 Uji Hipotesis	52
4.3 Pembahasan	53
4.3.1 Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (X1).....	53
4.3.2 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (X2)	55
4.3.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit (X3).....	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	58
5.1 Kesimpulan.....	58
5.2 Saran.....	58

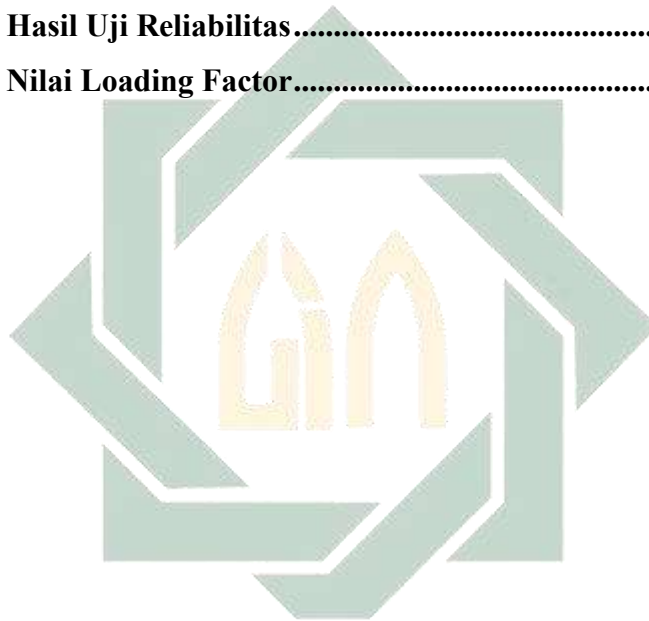
DAFTAR PUSTAKA..... 60
LAMPIRAN..... 1



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Kantor Akuntan Publik di Surabaya.....	1
Lampiran 2 Kuisisioner Penelitian	4
Lampiran 3 Daftar Identitas Responden 52 KAP di Surabaya	8
Lampiran 4 Rekapitulasi Penilaian Responden	9
Lampiran 5 Hasil Uji Validitas	16
Lampiran 6 Hasil Uji Reliabilitas.....	17
Lampiran 7 Nilai Loading Factor.....	18



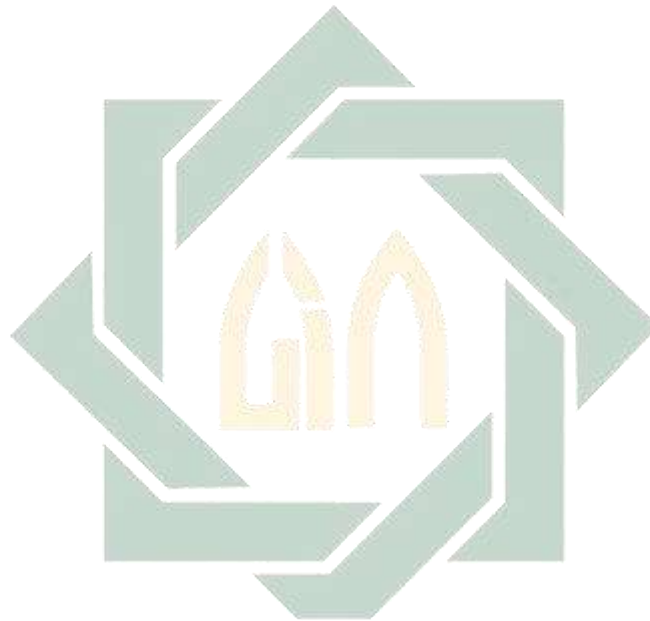
UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Partner KAP Big 4 yang mendapat sanksi	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3. 1 Definsii Variabel.....	28
Tabel 4. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	39
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	40
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	41
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja....	41
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validitas	42
Tabel 4. 6 Hasil Uji Reliabilitas.....	44
Tabel 4. 7 Nilai Loding Factor Relasi Pertama	45
Tabel 4. 8 Nilai Loading Factor Relasi kedua	
Error! Bookmark not defined.	
Tabel 4. 9 Nilai Korelasi Antar Konstruk Dengan Nilai Akar Kuadrat AVE	47
Tabel 4. 10 Hasil Cross Loading	47
Tabel 4. 11 Hasil Nilai AVE dan Akar Kuadrat AVE	49
Tabel 4. 12 Nilai Composite Reliability	50
Tabel 4. 13 Nilai R-Squere.....	51
Tabel 4. 14 Uji Effect Size.....	51
Tabel 4. 15 Hasil Path Coefficient.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual (diolah peneliti).....	26
Gambar 4. 1 Hasil Model Penelitian (data diolah di SmartPLS 4.0.....	46



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- A Khurniawan, R Trisnawati. 2021. "Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Auditor, Etika Profesi, Dan Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Se Surakarta Dan Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun 2021)." *Prosiding Seminar Nasional*.
- Abimanyu, Hendy Yatindra dan Dwi Suhartini. 2023. "Kualitas Audit Pada KAP Di Surabaya Dengan Teknologi Informasi Sebagai Variabel Pemoderasi." *JEMASI: Jurnal Ekonomi Manajemen dan Akuntansi* 19(2): 58–66.
- Afrizal, Muhammad. 2023. "Inspection Workshop 2023, Sri Mulyani Berkomitmen Awasi Akuntan Publik." *zonabanten.com*.
<https://zonabanten.pikiran-rakyat.com/banten/pr-236389645/inspection-workshop-2023-sri-mulyani-berkomitmen-awasi-akuntan-publik> (October 4, 2023).
- Agoes, Sukrisno. 2019. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. ed. 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Alfadela, Zidni Nada, and Lilis Puspitawati. 2020. "Pengaruh Profesionalisme Auditor Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit." *UNIVERSITAS KOMPUTER INDONESIA*.
- Anderson, Anderson. 2023. "Public Accountant's Responsibility for Violations of Financial Statements of PT Asuransi Jiwa Adisarana Wanaartaha." *International Journal of Social Service and Research* 3(6): 1358–63.
- Chayono, and Paulus Candra. 2019. "Pengaruh Profesionalisme Auditor Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit." *UAJY*. <https://e-journal.uajy.ac.id/23828/>.
- Cindy Kustandi. 2020. "Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta Timur." *Repository STIE INDONESIA JAKARTA*.
- Djamil, Nasrullah. 2023. "Pelanggaran Prinsip Etika Audit Dalam Dysfunctional Audit Behavior." 1(3): 164–77.
- Dr. Abdul Nasser Hasibuan, S.E., M.Si. 2023. *Audit Bank Syariah*.
- Dr. Ir. Bagus Sumargo, M.Si. 2020. *TEKNIK SAMPLING*. 1st ed. UNJ PRESS.
https://books.google.co.id/books?hl=en&lr=&id=FuUKEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=simple+random+sampling+adalah&ots=ny_e2O0tdU&sig=txiXdk_3eNqJk_vWfH4vHvuJRN&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false.
- Faisal, Yusuf. 2023. "The Influence Of Morality, Internal Control On Fraud Of Financial Reports." 9(1): 88–100.
- Fauziah, Katherine Ananda, and Merlyana Dwindi Yanthi. 2021. "Pengaruh Fee

- Audit, Independensi, Pengalaman Auditor Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus KAP Di Jawa Timur).” *JAE: Jurnal Akuntansi dan Ekonomi* 6(2): 61–70.
- Fietoria, and Elisabeth Stefany Manalu. 2016. “Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Kompetensi Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik Bandung.” *Journal of Accounting and Business Studies* 1(1): 20–38.
- Forddanta, Dityasa Hanin. 2023. “Terungkap, Auditor Waskita Karya Terlibat Skandal Wanaartha Life.” *bloombergtechnoz.com*.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hardani et al. 2022. *LP2M UST Jogja Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*.
- Hartini. et al. 2021. 53 *Journal of Chemical Information and Modeling Perilaku Organisasi*.
- IAPI. 2018. “PANDUAN INDIKATOR KUALITAS AUDIT PADA KAP.” *IAPI*. <https://iapi.or.id/panduan-indikator-kualitas-audit-pada-kap/> (December 17, 2023).
- . 2023. “Direktori Kantor Akuntan Publik Dan Akuntan Publik Tahun 2023.” *INSTITUT AKUNTAN PUBLIK INDONESIA*. <https://iapi.or.id/direktori-kantor-akuntan-publik-akuntan-publik-2023/>.
- Karim, Abdul. 2018. “Pendidikan Anti Korupsi Pada Perguruan Tinggi.” *Nas Media Pustaka Makassar*, 6(11), 951–952. 01(Mi): 5–24.
- Keuangan, Kementerian. 2023. “Tingkatkan Pengawasan Audit Global, Indonesia Jadi Tuan Rumah IFIAR Inspection Workshop 2023.” *Kemenkeu.go.id*. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/IFIAR-Inspection-Workshop-2023> (October 4, 2023).
- Lie, Sarah Milenia. 2023. “The Responsibility Of Public Legal Entities (Case Study Of PT GARUDA INDONESIA).” 1(1): 153–62.
- Listiya Ike Purnomo, Jihan Aulia. 2019. “PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT.” *EkoPreneur* 1(1): 50–61. <https://core.ac.uk/reader/337612100>.
- Meriyusti, Adinda. 2023. “Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Di Surabaya.” *Journal of Economic, Business and Accounting* 4(1): 1–112.
- Meriyusti, Adinda, and Anik Yulianti. 2023. “Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Di Surabaya.” *Journal of Economic, Business and Accounting* 7(1): 537–46.

http://eprints.perbanas.ac.id/1870/%0Ahttp://eprints.perbanas.ac.id/1870/1/ARTIKEL_ILMIAH.pdf.

- Morissan. 2014. *TEORI KOMUNIKASI: INDIVIDU HINGGA MASA*. 2nd ed. Jakarta: PRENADAMEDIA GROUP.
- Narwan, Andri, and Anne Putri. 2023. "Pengaruh Komunikasi Audit Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Lingkungan Kerja Sebagai Variabel Moderasi Pada Kantor Inspektorat Kota Payakumbuh." *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen dan Akuntansi (JEBMA)* 3(2): 270–83.
- Nigsih, sinta wahyu. 2021. "Laporan Kuliah Kerja Magang Strategi Penanganan Pembiayaan Bermasalah Di Bank Syariah Indonesia Kcp. Mojoagung." : h. 2.
- Nukman Aziz. 2020. "Peran Dan Pengaruh Kompetensi Dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit." *Jurnal Cahaya Mandalika* (July): 1–23.
- Nurbaiti, Annisa, and Erlangga Prakasa. 2022. "Analisis Pengaruh Independensi , Task Complexity , Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit." 6: 3604–15.
- Nurul Hidayati. 2019. "Ditemukan Pelanggaran Pada Audit Laporan Keuangan Garuda, Izin AP Kasner Sirumapea Dibekukan." *Pusat Pembinaan Profesi Keuangan Sekretariat Jenderal - Kementerian Keuangan*.
<https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/ditemukan-pelanggaran-pada-audit-laporan-keuangan-garuda,-izin-ap-kasner-sirumapea-dibekukan>.
- Pawitra, Dyah Ayu Kanina, and Dwi Suhartini. 2019. "The Influence of Individual Behavioral Aspects toward Audit Judgment: The Mediating Role of Self-Efficacy." *Journal of Economics, Business, & Accountancy Ventura* 22(2).
- Pintasari, Dayanara, and Diana Rahmawati. 2018. "Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas Dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Pada Kap Di Yogyakarta." *Jurnal Profita*: 1–16.
- PPPK. 2023. "Sanksi Pembekuan Izin Kepada Akuntan Publik Nunu Nurdiyaman." *pppk.kemenkeu.go.id*.
<https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/sanksi-pembekuan-izin-kepada-akuntan-publik-nunu-nurdiyaman> (October 26, 2023).
- Rahayu, Ni Kadek Sri, and I Ketut Suryanawa. 2020. "Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Skeptisme Profesional, Etika Profesi Dan Gender Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Di Bali." *E-Jurnal Akuntansi* 30(3): 686.
- Rai, I Gusti Agung. 2010. "Audit Kinerja Pada Sektor Publik." *Grafindo*.
- Sangadah, Lailatus. 2022. "Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Independensi Auditor, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit." *Owner*

6(2): 1137–43.

Sarwono, Sartlito dan Eko A.Meinarno. 2011. *Psikologi Sosial*.

Siregar, Dian Lestari, and Tri Agustini. 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): 637–46. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/28033>.

Sugiyono. 2020. *METODE PENELITIAN BISNIS*. 2nd ed. ed. Sofia Yustiani. Yogyakarta: ALFABETA.

Susilawati, and Ario Habra. 2022. “Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit.” *Star* 12(2): 10.

Taufiqah Julia Wardani et al. 2022. “Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020).” *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi* 2(1): 112–24.

Wardani, Indry Maura Kusuma, and Fidiana Fidiana. 2023. “Profit Quality Analysis of Investment Opportunity Set, Leverage, and Good Corporate Governance.” *Akuntansi : Jurnal Akuntansi Integratif* 9(2): 220–34.



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A