

# **Pengaruh Auditor Switching, Fee Audit, Audit Tenure, dan Company Size terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2018-2020**

Muh. Rafi Naufaldyaksa<sup>1</sup>, Julianty Sidik Tjan<sup>2\*</sup>, Muhammad Faisal AR. Pelu<sup>3</sup>  
[rafinaufal@gmail.com](mailto:rafinaufal@gmail.com)<sup>1</sup>, [juliantysidik.tjan@umi.ac.id](mailto:juliantysidik.tjan@umi.ac.id)<sup>2\*</sup>, [muhammadfaisal.arpelu@umi.ac.id](mailto:muhammadfaisal.arpelu@umi.ac.id)<sup>3</sup>.

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muslim Indonesia<sup>1</sup>  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muslim Indonesia<sup>2\*,3</sup>

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh auditor switching, fee audit, audit tenure, dan company size terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2020. Pengambilan sampel dilakukan dengan teknik purposive sampling. Teknik analisis data dilakukan dengan analisis statistik deskriptif dan SPSS (Statistical Package for the Social Sciences). Berdasarkan analisis yang telah dilakukan bahwa auditor switching berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. fee audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. audit tenure berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit dan company size berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** Auditor Switching, Fee Audit, Audit Tenure, Dan Company Size, Kualitas Audit

s work is licensed under a [Creative Commons Attribution 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/).

## **Pendahuluan**

Suatu perusahaan, yang memegang peran dan fungsi yang sangat penting adalah laporan keuangan. Melalui laporan keuangan tersebut maka hasil dari kegiatan operasional perusahaan serta posisi keuangan perusahaan dapat dilaporkan kepada pemegang saham ini merupakan tanggung jawab dari seorang Manajemen. Laporan keuangan perusahaan digunakan oleh pemegang saham untuk mengambil keputusan ekonomi sehingga informasi yang disajikan harus dapat dipercaya maka laporan keuangan yang dibuat harus andal dan mencerminkan kondisi keuangan perusahaan yang sesungguhnya. Maka dibutuhkan seorang auditor dalam melaksanakan fungsi pemeriksaan untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas, Maka laporan keuangan harus diperiksa oleh auditor yang berkompentensi dan independensi. Independensi dapat dijadikan sebagai acuan bagi seorang auditor dalam memberikan pernyataan atau pendapatnya atas laporan keuangan yang dapat dipercaya bagi penggunaannya.

Kualitas audit merupakan segala kemungkinan dalam menemukan pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi klien dan melaporkannya dalam laporan keuangan auditan yang dilakukan oleh seornaga auditor pada saat memeriksa laporan keuangan klien. Dalam melaksanakan tugasnya tersebut auditor berpedoman pada standar auditing dan kode etik akuntan publik yang relevan.

Berdasarkan dengan fenomena yang terjadi, maka Ukuran Perusahaan juga dapat mempengaruhi kualitas audit. Kualitas audit yang tinggi biasanya ditemukan oleh

perusahaan-perusahaan besar daripada perusahaan kecil, karena perhatian media atau publik lebih mudah didapat oleh perusahaan besar, dibandingkan dengan perusahaan kecil yang kurang mendapatkan perhatian dari stakeholders. Hal ini menunjukkan bahwa informasi dan pengawasan perusahaan kecil masih terbilang lemah yang cenderung memiliki sistem pengawasan yang kurang baik dalam menghasilkan informasi yang sesuai, sedangkan perusahaan yang besar cenderung menampatkan auditor yang profesional, independen, dan berkemampuan baik untuk menjamin pemberian kualitas audit yang lebih baik.

## Metode Analisis

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah : Data Kuantitatif. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah : Data Sekunder. Metode pengumpulan data yang digunakan yaitu: Pengamatan. Uji yang digunakan untuk menguji kualitas data dalam penelitian ini adalah statistik. Pengujian validasi dapat dilakukan dengan bantuan Program SPSS. Metode analisis data uamh digunakan dalam penelitian ini antara lain : Uji Statistik Deskriptif, Model Regresi Logistik, dan Pengujian Residual.

## Hasil Penelitian dan Pembahasan

### Hasil Uji Kualitas Data

**Tabel 1. Hasil Deskripsi Statistik**

<b>Descriptive Statistics</b>					
	<b>N</b>	<b>Minimum</b>	<b>Maximum</b>	<b>Mean</b>	<b>Std. Deviation</b>
Audit Switching	30	,00	1,00	,3000	,46609
Fee Audit	30	18,12	23,83	20,9040	1,81604
Audit Tenure	30	1,00	3,00	1,9667	,80872
Ukuran Perusahaan	30	21,47	30,33	26,9040	2,50408
Kualitas Audit	30	,00	1,00	,5333	,50742
Valid N (listwise)	30				

Sumber: SPSS Data diolah 2022

Tabel 1 menunjukkan hasil gambaran deskriptif semua variabel yang terdiri dari nilai minimum, maksimum, *mean*, dan standar deviasinya.

**Tabel 2. Hasil Uji Hosmer And Lemeshow's Goodness of Fit  
Hosmer and Lemeshow Test**

Step	Chi-square	Df	Sig.
1	2,595	8	,957

Sumber: SPSS data diolah 2022

Berdasarkan pada tabel 2 menunjukkan bahwa Pengujian menunjukkan nilai Chi-Square sebesar 2.595 dengan signifikasi (p) sebesar 0.957 berdasarkan hasil tersebut, karena nilai signifikasi lebih besar dari 0.05 maka model dapat disimpulkan mampu memprediksi nilai observasinya

**Tabel 3 Hasil Uji Overall Model Fit Iteration History<sup>a,b,c,d</sup>**

Iteration	-2 Log likelihood	Coefficients
		Constant
1	27,100	5,130
2	23,322	11,337
3	22,289	16,684
4	22,172	19,231
5	22,170	19,634
6	22,170	19,642
7	22,170	19,642

a. Method: Enter

b. Constant is included in the model.

c. Initial -2 Log Likelihood: 41,455

d. Estimation terminated at iteration number 7 because parameter estimates changed by less than ,001.

Sumber: SPSS data diolah 2022

Dari pengujian dilihat nilai statistik -2LL yaitu tanpa variabel hanya konstanta saja sebesar 41,455 setelah dimasukan variabel baru maka nilai -2LL turun menjadi 22,170 atau terjadi penurunan sebesar 19,285. Dengan  $df = 4$  selisih 19,285 tersebut memiliki signifikansi  $0.00 < 0.05$  yang signifikan. Hal ini berarti penambahan variabel independen kedalam model memperbaiki model fit.

**Tabel 4. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) Model Summary**

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	22,170 <sup>a</sup>	,474	,633

a. Estimation terminated at iteration number 7 because parameter estimates changed by less than ,001.

Sumber: SPSS data diolah 2022

Nilai Nagelkerke R Square adalah sebesar 0.633 yang berarti variabilitas variabel dependen yang dapat dijelaskan oleh variabel independen adalah sebesar 63,3%, sedangkan sisanya sebesar 37,7% dijelaskan oleh variabel-variabel lain diluar model penelitian.

**Tabel 5. Hasil Uji Regresi Logistik Variables in the Equation**

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1 <sup>a</sup>	x1	-3,819	1,874	4,153	1	,042	,022
	x2	1,442	,665	4,701	1	,030	4,230
	x3	,275	,689	,159	1	,690	1,316
	x4	-1,813	,753	5,798	1	,016	,163
	Constant	19,642	11,136	3,111	1	,078	339304428,569

a. Variable(s) entered on step 1: x1, x2, x3, x4.

Sumber: SPSS data diolah 2022

Berdasarkan hasil pengujian multivariate dengan regresi logistic yang ditunjukkan pada tabel 5, maka keempat hipotesis yang diajukan dapat diinterpretasikan sebagai berikut: H1 : *auditor switching* berpengaruh signifikan dan positif terhadap kualitas audit

; H2 : *fee audit* berpengaruh signifikan dan positif terhadap kualitas audit ; H3 : *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit ; H4 : Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan dan negatif terhadap kualitas audit.

#### *Pengaruh Auditor Switching terhadap Kualitas Audit*

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Auditor Switching berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini terjadi karena independensi auditor tidak mengalami penurunan ketika terjadi pergantian auditor, sehingga kualitas audit tetap terjaga.

#### *Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit*

Dari pengamatan yang dilakukan didapati bahwa hipotesis kedua *fee audit* berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini karena perusahaan yang besar dengan keuntungan besar biasanya akan menggunakan KAP big four yang tentunya dengan *fee audit* yang besar pula, hal ini dilakukan untuk menjamin ketepatan laporan keuangan yang berguna bagi pemakai laporan keuangan.

#### *Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit*

Dari pengamatan yang dilakukan didapati bahwa hipotesis ketiga *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini terjadi karena tidak selamanya *tenure audit* yang panjang selalu mempengaruhi independensi auditor sehingga dapat menurunkan kualitas audit.

#### *Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit*

Dari pengamatan yang dilakukan didapati bahwa hipotesis keempat *Ukuran perusahaan* berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini Semakin besar perusahaan dapat memberikan asumsi bahwa perusahaan tersebut dikenal oleh masyarakat luas sehingga lebih mudah untuk meningkatkan nilai perusahaan, begitu juga dengan investor cenderung memberikan perhatian khusus terhadap perusahaan besar karena dianggap memiliki kondisi yang lebih stabil.

## **Simpulan dan Saran**

Berdasarkan data yang telah dikumpul dan pengujian hipotesis, maka simpulan dari penelitian ini adalah sebagai berikut : 1) Dari pengamatan yang dilakukan didapati bahwa hipotesis pertama, *auditor switching* berpengaruh terhadap kualitas audit. Bahwa *auditor switching* berpengaruh pada kualitas audit. Baik atau buruknya kualitas audit tidak dipengaruhi oleh dengan adanya pergantian auditor. ; 2) Dari pengamatan yang dilakukan didapati bahwa hipotesis kedua *fee audit* berpengaruh terhadap kualitas audit. Bahwa *fee audit* berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini terjadi karena Semakin besar biaya yang dikeluarkan maka semakin berkualitas hasil auditnya. ; 3) Dari pengamatan yang dilakukan didapati bahwa hipotesis ketiga *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini terjadi karena hubungan mitra audit yang lebih lama dengan manajemen senior dapat mengurangi kualitas audit melalui penurunan independensi audit, sehingga manajemen dapat mengadopsi kebijakan akuntansi yang lebih liberal. ; 4) Dari pengamatan yang dilakukan didapati bahwa hipotesis keempat *Ukuran perusahaan* berpengaruh terhadap kualitas audit.. Hal ini Semakin besar perusahaan dapat memberikan asumsi bahwa perusahaan tersebut dikenal oleh masyarakat luas sehingga lebih mudah untuk meningkatkan nilai perusahaan.

Saran-saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai

berikut : 1) Bagi Auditor : Auditor harus menggunakan kemampuannya dengan cermat dan seksama hal tersebut diwujudkan dalam pertimbangan tingkat materialitas, sehingga penentuan ketepatan materialitas yang baik maka akan menghasilkan laporan audit yang berkualitas. ; 2) Bagi Investor : Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa secara parsial auditor awitching, fee audit dan company size berpengaruh terhadap kualitas audit Oleh karena itu, bagi investor disarankan untuk lebih cermat lagi dalam menilai keadaan dan kondisi dari sebuah perusahaan sebelum memutuskan menanamkan modal pada perusahaan tersebut. ; 3) Bagi Peneliti Selanjutnya : Untuk penelitian selanjutnya diharapkan menambah faktor- faktor lainnya sebagai variabel independen, karena sangat dimungkinkan faktor-faktor lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini berpengaruh terhadap kualitas audit seperti independensi auditor, komite audit, ukuran KAP, dan lainnya serta diharapkan menambah periode penelitian agar diperoleh gambaran yang lebih baik mengenai kualitas audit.

## Referensi

- A Chorvinno Tatu, Mayolus; J M Rafael, Sarinah. 2021. "Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Karyawan Badan Usaha Milik Desa (BUMDesa) Di Kabupaten Manggarai Timur." *Jurnal Akuntansi: Transparansi dan Akuntabilitas* 9(1): 53-61.
- Arsiningsih, Ni Luh Putu Febri, I Putu Gede Diatmika, and I Nyoman Ari Surya Darmawan. 2015. "Pengaruh Penggunaan Teknologi Informasi, Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi, Kepercayaan Atas Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Karyawan Pada Bank Perkreditan Rakyat Di Kabupaten Buleleng Dan Bangli." *e-Journal S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha* 3(1).
- Arumiasih, Putu Sri, and Putu Eka Dian Marvilianti Dewi. 2021. "Pengaruh Kualitas Sistem, Kualitas Informasi Akuntansi, Kepuasan Pengguna Dan Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Karyawan (Studi Kasus: PT. BPD Bali Cabang Singaraja)." *Jurnal Akuntansi Profesi* 12(1): 110.
- Febriani, J., M. Musadieq, and T. Afrianty. 2016. "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja (Studi Pada Karyawan PT Pos Indonesia (Persero) Tuban)." *Jurnal Administrasi Bisnis S1 Universitas Brawijaya* 32(1): 82-89.
- Hermalinda, Tuti, Berlian Afriansyah, and Meriana Meriana. 2021. "Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Kualitas SDM Terhadap Peningkatan Kinerja Karyawan (Studi Kasus Pada BUM Desa Di Kabupaten Rejang Lebong)." *Akuisasi: Jurnal Akuntansi* 17(2): 141-52. <http://www.fe.ummetro.ac.id/ejournal/index.php/JA/article/view/603> (February 24, 2022).
- Junaidi, Ahmad, Nensi Yuniarti Zs, Lia Radiana, and FakultasEkonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Bengkulu. 2020. "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Karyawan Perusahaan BUMN (Studi Pada Karyawan BRI Unit Ratu Samban Kota Bengkulu)." *JURNAL AKUNTANSI, KEUANGAN DAN TEKNOLOGI INFORMASI AKUNTANSI* 1(2): 207. <http://jurnal.umb.ac.id/index.php/JAKTA/article/view/1135> (February 24, 2022).
- Lukiman, Renaldy, and JB Widodo Lestarianto. 2016. "Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi, Efektivitas Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi, Kepercayaan Atas Teknologi Sistem Informasi Akuntansi, Dan Teknologi Informasi Terhadap Kinerja Individu Karyawan." *Ultima Accounting: Jurnal Ilmu Akuntansi* 8(2): 46-65. <https://ejournals.umn.ac.id/index.php/Akun/article/view/581> (February 23, 2022).
- Mayasari, Desi Widya. 2018. "Pengaruh Penggunaan Teknologi Informasi, Dukungan

- Manajemen Puncak, Kepercayaan Atas Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Karyawan (Studi Empiris Pada PD. BPR-BKK Kecamatan Wonogiri Dan Kecamatan Eromoko)." *Jurnal Akuntansi*.
- Mirnasari, Putu Diah, and I Made Sadha Suardhika. 2018. "Pengaruh Penggunaan Teknologi Informasi, Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi, Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Karyawan." *E-Jurnal Akuntansi* 23(1): 567–94.
- Mutiara Tsani, Wulan. 2017. "Pengaruh Motivasi Kerja, Penggunaan Teknologi Informasi Dan Kemampuan Berkomunikasi Interpersonal Terhadap Kinerja Karyawan (Studi Di Bank Rakyat Indonesia (Bri) Syariah Cabang Surakarta)." *Jurnal Akuntansi*.
- Muzakki, Mukhammad Hilmi; Susilo, Heru; Yuniarto, Saiful Rahman. 2016. "Pengaruh Penggunaan Teknologi Informasi Terhadap Kinerja Karyawan (Studi Pada Karyawan PT. TELKOM Pusat Divisi Regional V Surabaya)." *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)* 39(2). <http://administrasibisnis.studentjournal.ub.ac.id/index.php/jab/article/view/1573> (February 23, 2022).
- Perdanakusuma, Fathul Hilal, and Dandi Simanjorang. 2021. "Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Pengendalian Intern Dan Penggunaan Teknologi Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Karyawan." *JAZ:Jurnal Akuntansi Unihaz* 4(2): 178–83. <https://journals.unihaz.ac.id/index.php/jaz/article/view/2453> (February 23, 2022).
- Pranata Pakpahan, David. 2018. "Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Karyawan Pada PT. Johan Sentosa Kebun Bangkinang Riau." *Jurnal Akuntansi*.
- Putri, Ni Kadek Desy Yasinta, and I Made Pande Dwiana Putra. 2017. "Pengaruh Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance, Motivasi, Dan Budaya Organisasi Terhadap Kinerja Karyawan." *E-Jurnal Akuntansi* 21(2): 1660–88. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/32962> (February 24, 2022).
- Ramadhan, Fairico Putra; Heru, Susilo; And Edlyn Khurotul Aini. 2018. "Pengaruh Organizational Citizenship Behavior (OCB) Dan Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Kinerja Karyawan (Studi Pada Karyawan PT. Taspen (Persero) Kantor Cabang Malang)." *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)* 55.
- Rizaldi, Fahmi. 2019. "Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Karyawan Pada CV. Teguh Karya Utama Surabaya." *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi* 4(10): 38–51.
- Saraswati, Esti, and Indra Sukma Subagio. 2021. "Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Karyawan Pada Mandiri Tunas Finance Purwokerto." *Jurnal Akuntansi UNIHAIZ-JAZ* 4(1): 111–24.
- Syah, Didin Nahrudin, Rachmat Hasbullah, and Solehudin Solehudin. 2018. "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Karyawan PT. Pupuk Kujang Cikampek." *JBMP (Jurnal Bisnis, Manajemen dan Perbankan)* 4(1): 22–38. <https://jbmp.umsida.ac.id/index.php/jbmp/article/view/1575> (February 23, 2022).
- (Andani 2015; Astuti Nandasari and StRamlah 2019; Ayu Negari 2019; Fitriani 2018; Indriani 2017; Melasari 2017; Nengsy 2018; Nurlaela, Siti; Parjanti, Eny; Titisari n.d.; Saputra et al. 2018; Setyowati 2014; Zakaria, Fina, and Leiwakabessy 2020) Andani, Vinda Ari. 2015. "Pengaruh Penerapan Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance Pada Kinerja Pegawai." *Jurnal Akuntansi* 4(10): 1–16.
- Astuti Nandasari, Dwi, and dan StRamlah. 2019. "Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Karyawan." *Tangible Journal* 4(1): 38–51. <http://ojs.stie-ttdn.ac.id/index.php/TB/article/view/52> (April 30, 2022).
- Ayu Negari, Anindhita. 2019. "Pengaruh Penerapan Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance Pada Kinerja Pegawai." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* Vol 7 No.8. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/1078/1093> (April 30, 2022).
- Fitriani, Diana. 2018. "Analisis Pengaruh Penggunaan Teknologi Informasi Terhadap

Kinerja Karyawan PT. Asuransi Jiwasraya Pontianak." *CogITO Smart Journal* 4(1): 160–70. <http://cogito.unklab.ac.id/index.php/cogito/article/view/110> (April 30, 2022).

Indriani, Mirna. 2017. "Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kompetensi Aparatur Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Manajerial Pengelolaan Keuangan Pada Satuan Kerja Perangkat Kabupaten Pemerintah Daerah Kabupaten Aceh Jaya." *Jurnal Administrasi Akuntansi* 6(3). <http://www.jurnal.unsyiah.ac.id/JAA/article/view/8970> (April 30, 2022).

Melasari, Ranti. 2017. "Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Karyawan Dengan Integritas Karyawan Sebagai Variabel Pemoderasi Pada Perbankan Di Tembilahan." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 6(1). <https://www.ejournal.unisi.ac.id/index.php/jak/article/view/254> (April 30, 2022).

Nengsy, Herda. 2018. "Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dan Penggunaan Teknologi Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Manajerial Pada Perbankan Di Tembilahan | JURNAL AKUNTANSI DAN KEUANGAN." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* vol.7 no.1. <https://www.ejournal.unisi.ac.id/index.php/jak/article/view/244> (April 30, 2022).

Nurlaela, Siti; Parjanti, Eny;Titisari, Kartika Hendra. "Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Gaya Kepemimpinan Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kinerja Karyawan." 2014. <https://www.neliti.com/publications/115815/pengaruh-sistem-informasi-akuntansi-gaya-kepemimpinan-dan-kompleksitas-tugas-ter> (April 30, 2022).

Saputra, Firman et al. 2018. "Pengaruh Kepuasan Pengguna Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Karyawan Pada PT Bio Parma Tbk. Bandung." *Prosiding Akuntansi* 0(0): 137–40. <https://karyailmiah.unisba.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/9919> (April 30, 2022).

Setyowati, Aries. 2014. "Pengaruh Budaya Kerja Dan Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Karyawan PT. Pos Indonesia (Persero) Kantor Pos Ungaran 50500." *Jurnal Ilmu Administrasi* 3(4): 151–60. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/jiab/article/view/6493> (April 30, 2022).

Zakaria, Ilham Habibi, Theophilia Fina, and F Leiwakabessy. 2020. "Pengaruh Penggunaan Teknologi Informasi, Kemampuan Berkomunikasi Interpersonal, Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Karyawan (Studi Empiris Pada Bank Syariah Di Kota Ambon)." *Jurnal Akuntansi: Transparansi dan Akuntabilitas* 8(2): 117–26. <http://ejournal.undana.ac.id/index.php/JAK/article/view/2873> (April 30, 2022).