

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEWAN KOMISARIS
INDEPENDEN, DAN AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT
PERUSAHAAN SUB SEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



DISUSUN OLEH :

NABILA FEBRIYANTI

2001120057

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS TRIDINANTI

2024

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : NABILA FEBRIYANTI
Nomor Pokok : 2001120057
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Pembimbing Skripsi :

Tanggal ²²⁻⁰³⁻²⁰²⁴ ~~.....~~ **Pembimbing I** : Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si, AK.CA. CSRS

NIDN. 0205026401

Tanggal ²²⁻⁰⁵⁻²⁰²⁴ ~~.....~~ **Pembimbing II** : Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, S.E., M.Si, Ak.CA

NIDN. 0026028301

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ka. Prodi Akuntansi,



Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si, AK.CA. CSRS

NIDN. 0205026401

Meti Zuliyana S.E., M.Si, Ak.CA. CSRS

NIDN: 0205056701


20 /PS/DFEB/ 24


UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

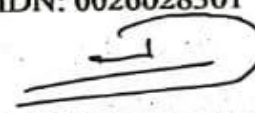
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nabila Febriyanti
Nomor Pokok/NPM : 2001120057
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris Independen dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Pembimbing Skripsi :

Tanggal 22-03-2024 Ketua Penguji : 
Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si, Ak. CA, CSRS
NIDN: 0205026401

Tanggal 22-03-2024 Penguji I : 
Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, S.E., M.Si, Ak. CA
NIDN: 0026028301


Tanggal 22-03-2024 Penguji II : 
Dr. Rifani Akbar Sulbahri, SE., MM.,
M.AK.AK., CA, ACPA., CSRS
NIDN : 0231058801


Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi




Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN : 0205026401


Meti Zuliyana S.E., M.Si.Ak.CA.CSRS
NIDN : 0205056701

20/PS/DFEB/24

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Aku mengejar pendidikan bukan ingin terlihat hebat, tapi untuk orang tuaku sebagai bukti bahwa mereka berhasil memberikan pendidikan tinggi untukku dari hasil kerja kerasnya selama ini.”

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- **Allah SWT yang telah memberikan rahmat sehingga saya dapat menyelesaikan pendidikan saya tanpa terkendala suatu apapun**
- **Almarhum ayahanda tercinta**
- **Ibuku tersayang**
- **Aak, kakak, dan adik saya yang selalu memberi support moril dan materil**
- **Almamater**

KATA PENGANTAR

Dengan rasa syukur dan penghormatan, penulis ingin mengucapkan terima kasih atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, memungkinkan penulis menyelesaikan tugas akhir yang berjudul " Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia". Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk menyelesaikan program studi S1 Akuntansi di Universitas Tridinanti.

Selama proses penyusunan Skripsi ini, penulis menghadapi beberapa tantangan dan rintangan yang menghambat. Penulis juga menyadari bahwa masih ada kekurangan dalam penyusunan Skripsi ini. Namun, penulis bertekad untuk terus berupaya memperbaiki kekurangan tersebut dan berharap dapat mencapai hasil yang optimal di masa mendatang.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE., MS. Selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA,CSRS Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
3. Ibu Meti Zuliyana S.E.,M.Si.Ak.CA.CSRS Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti.
4. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA,CSRS Selaku Pembimbing I.
5. Ibu Dr. Rosalina Pebrica Mayasari,S.E,M.Si,Ak.CA Selaku Pembimbing II.
6. Seluruh dosen dan civitas akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
7. Bursa Efek Indonesia yang telah memberikan akses terbuka untuk melakukan penelitian.
8. Ayahanda ku tercinta, almarhum Usyef Ahyani. Beliau memang tidak sempat menyelesaikan pendidikannya, namun beliau mampu memberikan usaha,

motivasi, doa tiada henti kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi sampai sarjana.

9. Pintu surgaku, Ibunda Marlina. Terima kasih atas segala bantuan, kasih sayang, kekuatan, dan doa yang telah diberikan selama ini. Terima kasih telah bersabar dan menjadi penguat atas segala hal yang telah penulis lakukan selama ini. Terima kasih sudah menjadi tempatku pulang, ibu.
10. Aak saya Ikhsan, kakak saya Dwi, dan adik saya Mira. Terima kasih telah ikut serta dalam proses penulis menempuh pendidikan, terima kasih atas doa, cinta, dan motivasi yang diberikan selama ini.
11. Teruntuk sahabat-sahabat tercinta, Erina, Sarinah, Winda, Juliana, dan kak Anisa. Terima kasih atas waktu, kesempatan, dan ilmu yang telah dibagikan selama bangku perkuliahan. Terima kasih telah menjadi garda terdepan untuk penulis.
12. Terakhir, untuk diri saya sendiri. Terima kasih telah berjuang serta kerja samanya sehingga tidak menyerah dalam mengerjakan tugas akhir skripsi ini. Terima kasih kepada diri saya sendiri yang sudah kuat, tegar, dan ikhlas menjalani semuanya. Mari bekerja sama lagi untuk lebih berkembang menjadi pribadi yang lebih baik dari hari ke hari.

Kepada semua pihak yang telah membantu penulis, dengan segala kerendahan hati, penulis banyak menyampaikan terima kasih. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang setimpal bagi kebaikan yang diberikan.

Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan skripsi ini juga terbuka atas masukan berupa kritik dan saran dari semua pihak untuk menjadi sempurna.

Palembang, April 2024

Nabila Febriyanti

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	ivv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ixv
DAFTAR GAMBAR.....	x
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT	xiii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	xiii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II	9
TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Kajian Teoritis	9
2.1.1 Agency Theory.....	9
2.1.2 Audit.....	10
2.1.3 Kualitas Audit	13
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	14
2.1.5 Dewan Komisaris Independen Independen.....	16
2.1.6 Audit <i>Tenure</i>	18
2.2 Penelitian Yang Relevan	20
2.3 Kerangka Berpikir	21
2.4 Hipotesis	23

BAB III.....	25
METODE PENELITIAN	25
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	25
3.1.1 Tempat Penelitian.....	25
3.1.2 Waktu Penelitian	25
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	25
3.2.1 Sumber Data.....	25
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling.	27
3.3.1 Populasi.....	27
3.3.2 Sampel.....	28
3.3.3 Sampling	29
3.4 Rancangan Penelitian	30
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	31
3.5.1 Variabel Penelitian	31
3.5.2 Definisi Operasional Variabel.....	31
3.6 Instrumen Penelitian.....	32
3.7 Teknik Analisis Data	33
3.7.1 Uji Persyaratan Analisis.....	33
3.7.2 Model Regresi Linear Berganda	37
3.7.3 Pengujian Hipotesis.....	37
BAB IV	42
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
4.1 Hasil Penelitian.....	42
4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia	42
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	46
4.1.3 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	46
4.1.4 Tabulasi Data Penelitian	47
4.1.5 Hasil Uji Persyaratan Analisis	48
4.1.7 Hasil Pengujian Hipotesis	54
4.2 Pembahasan	57

4.2.1	Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, dan Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	57
4.2.2	Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit ...	59
4.2.3	Analisis Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Kualitas Audit	61
4.2.4	Analisis Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	63
BAB V.....		65
KESIMPULAN DAN SARAN		65
5.1	Kesimpulan.....	65
5.2	Saran	65
DAFTAR PUSTAKA		67

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Fenomena Kualitas Audit.....	5
Tabel 2. 1 Penelitian Yang Relevan	20
Tabel 3. 1 Populasi Perusahaan Sub-Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI.....	27
Tabel 3. 2 Sampel Perusahaan Sub-Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022.....	28
Tabel 3. 3 Kriteria <i>Purposive Sampling</i>	30
Tabel 3. 4 Variabel dan Definisi Operasional	31
Tabel 3. 5 Kriteria Uji <i>Durbin-Watson</i> (DW-Test).....	36
Tabel 3. 6 Kriteria Penilaian Korelasi	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	22
Gambar 3. 1 Teknik Sampling	29

ABSTRAK

NABILA FEBRIYANTI, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. (Dibawah bimbingan Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA,CSRS dan Ibu Dr. Rosalina Pebrica Mayasari,S.E,M.Si,Ak.CA)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, Dewan Komisaris Independen dan audit tenure terhadap kualitas audit perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia baik secara simultan maupun secara parsial. Objek penelitian ini adalah perusahaan sub-sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Sampel dalam penelitian ini merupakan 10 perusahaan sub-sektor farmasi yang memenuhi kriteria purposive sampling. Adapun teknik analisis data yang digunakan adalah analisis data kuantitatif dengan regresi linier berganda menggunakan SPSS 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, dan Audit Tenure berpengaruh terhadap Kualitas Audit Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Kualitas Audit Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Dewan Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Audit Tenure berpengaruh terhadap Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Audit Tenure, dan Kualitas Audit

ABSTRACT

NABILA FEBRIYANTI, The Influence of Company Size, Board of Commissioners, and Audit Tenure on Audit Quality of Pharmaceutical Sub-Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange. (Under the guidance of Mrs. Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA, CSRS and Mrs. Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, S.E, M.Si, Ak.CA)

This research aims to determine the influence of company size, board of commissioners and audit tenure on audit quality in pharmaceutical sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange, both simultaneously and partially. The object of this research is pharmaceutical subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. The sample in this study was 10 pharmaceutical subsector companies that met the purposive sampling criteria. Meanwhile, the data analysis technique used is quantitative data analysis with multiple linear regression using SPSS 25.

The results of this research show that company size, board of commissioners and audit tenure influence the audit quality of pharmaceutical sub-sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange. Company size influences the audit quality of pharmaceutical sub-sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange. The Board of Commissioners has not influences the Audit Quality of Pharmaceutical Sub-Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange. Audit Tenure influence on Audit Quality Pharmaceutical Sub-Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange.

Keywords: Company Size, Board of Commissioners, Audit Tenure, and Audit Quality

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nabila Febriyanti

NPM : 2001120057

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Program Pendidikan : Strata 1 (S1)

Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa skripsi ini telah tertulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, Maret 2024



Nabila Febriyanti

RIWAYAT HIDUP

Nabila Febriyanti, di lahirkan di Palembang pada Tanggal 18 Februari 2003 dari Ayah M.Usyef Ahyani dan Ibu Marlina. Anak ketiga dari empat bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2014 di Sekolah Dasar Negeri 200 Palembang. Sekolah Menengah Pertama diselesaikan tahun 2017 di Sekolah Menengah Pertama Negeri 36 Palembang dan Selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah atas Pada Tahun 2020 di Sekolah Menengah Atas Bina Jaya Palembang. Pada tahun 2020 melanjutkan Pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti .

Palembang 1 April 2024

Nabila Febriyanti

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perusahaan-perusahaan yang *go public* di Indonesia saat ini mengalami pertumbuhan signifikan dalam melaporkan laporan keuangan yang telah diaudit kepada publik. Laporan keuangan tersebut memuat informasi tentang aktivitas perusahaan yang mencerminkan kondisi keuangan perusahaan. Informasi ini sangat penting bagi pemangku kepentingan laporan keuangan, seperti investor, pemerintah, masyarakat, dan kreditur. Laporan keuangan harus relevan dan dapat dipercaya karena hasilnya memiliki nilai signifikan bagi pemangku kepentingan dalam pengambilan keputusan.

Untuk memastikan penyajian informasi keuangan yang relevan, diperlukan adanya proses audit. Audit adalah suatu proses di mana pihak eksternal melakukan pemeriksaan dan verifikasi terhadap laporan keuangan, sehingga manajer dan pemegang saham tidak perlu melakukan perubahan terhadap informasi tersebut (Rajagukguk, 2017). Pemakai laporan keuangan, khususnya pemegang saham, bergantung pada laporan yang diaudit untuk mendapatkan keyakinan mengenai keadaan keuangan suatu perusahaan. Peran auditor sangat penting dalam memvalidasi laporan keuangan suatu perusahaan. Tanggung jawab auditor mencakup pengungkapan dan pelaporan adanya kecurangan serta pelanggaran hukum lainnya. Tujuan dari pengungkapan kecurangan adalah untuk meningkatkan efektivitas audit dengan mengidentifikasi kesalahan material, menyampaikan laporan keuangan kepada pemakai, dan memberikan informasi yang lebih

bermakna mengenai karakteristik dan hasil dari proses audit. Auditor diharapkan memberikan peringatan dini mengenai potensi kegagalan bisnis dan melaporkannya kepada komite audit atau pihak yang bertanggung jawab atas pelaporan.

Auditor memiliki tanggung jawab besar karena kepercayaan yang tinggi dari pengguna laporan keuangan yang telah diaudit. Mereka harus memastikan kualitas audit yang dihasilkan agar dapat dipertanggungjawabkan. Kualitas audit menjadi faktor penting untuk menambah kredibilitas laporan keuangan bagi pengguna informasi, sehingga dapat mengurangi risiko adanya informasi yang tidak dapat dipercaya. Kualitas audit menjadi hal yang sangat penting untuk mempertahankan kepercayaan publik terhadap keakuratan dan validitas laporan keuangan (Permatasari & Astuti, 2019). Audit yang dihasilkan auditor dapat dikatakan berkualitas apabila hasil audit tersebut memenuhi standar pengendalian mutu dan standar audit yang berlaku. Menurut (Yasmin, 2023), kualitas audit berkaitan dengan standar tolak ukur mengenai seberapa baik pekerjaan memeriksa laporan keuangan diselesaikan dibandingkan dengan pemenuhan kriteria yang telah ditetapkan.

Ukuran perusahaan merupakan salah satu faktor yang dinilai dapat memberikan pengaruh kualitas audit. Ukuran perusahaan juga dapat didefinisikan melalui besar kecilnya suatu perusahaan dengan dilihat melalui berbagai cara termasuk adanya kepemilikan total aktiva (Fitri Lim dkk., 2022). Perkembangan perusahaan yang semakin meningkat menunjukkan ukuran perusahaan juga semakin besar, hal ini dapat terlihat dari adanya peningkatan

aset atau aktiva untuk mengembangkan perusahaan tersebut. Penelitian yang dilakukan oleh Tarigan & Siagian (2023) membuktikan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap kualitas audit, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Arista dkk (2023) membuktikan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Faktor lain yang diduga dapat mempengaruhi kualitas audit yaitu Dewan Komisaris Independen. Dewan Komisaris Independen independen sebagai bagian dari Dewan Komisaris Independen, memiliki sifat independen yang memungkinkannya untuk melakukan pengawasan dan memberikan nasihat kepada direksi secara objektif (Fatimah & Wahyuni, 2020). Namun, dalam kenyataannya, Dewan Komisaris Independen independen tidak selalu menjalankan fungsinya dengan baik karena masih terdapat hubungan afiliasi antara anggota Dewan Komisaris Independen, yang mengakibatkan kinerja Dewan Komisaris Independen menjadi tidak independen. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Fatimah & Wahyuni (2020) menunjukkan bahwa Dewan Komisaris Independen independen berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Kautsar & Juliarto (2023) menyatakan bahwa Dewan Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Faktor lainnya yang dapat mempengaruhi kualitas audit adalah *audit tenure*. *Audit Tenure* adalah jangka waktu penugasan audit antara perusahaan dengan KAP yang sama selama waktu tertentu (Achmadiyah dkk., 2023). *Audit tenure* atau jangka waktu perjanjian audit memiliki potensi untuk mempengaruhi kualitas audit dan telah menjadi topik perdebatan dalam diskusi publik. Beberapa penelitian

seperti yang dilakukan oleh Ngurah & Bagus (2017) menunjukkan bahwa melakukan aliansi audit dalam jangka waktu yang panjang dapat menciptakan kedekatan yang berlebihan antara klien dan auditor. Hal ini mengakibatkan independensi dan objektivitas auditor dapat terpengaruh negatif. Jika periode perikatan terlalu singkat, auditor mungkin tidak memiliki waktu yang cukup untuk memperoleh informasi dan memahami sepenuhnya lingkungan perusahaan klien yang dapat mengakibatkan auditor kurang mampu menilai informasi dengan baik.

Penelitian yang dilakukan Salehi dkk. (2019) menunjukkan bahwa *audit tenure* dapat berpengaruh pada kualitas audit. Dengan kata lain, durasi kerjasama antara auditor dan klien dapat memengaruhi positif atau negatif kualitas hasil audit yang dihasilkan. Penelitian yang dilakukan oleh Effendi & Ulhaq (2021) menyatakan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Penelitian ini dilakukan pada salah satu sub-sektor perusahaan yang terdaftar di BEI yaitu sub-sektor farmasi. Alasan peneliti melakukan penelitian dengan objek sub-sektor farmasi dikarenakan hampir seluruh perusahaan sub-sektor farmasi taat dalam mempublikasikan laporan keuangan yang telah di audit. Dalam pengungkapan laporan keuangannya, perusahaan-perusahaan tersebut menggunakan jasa kantor akuntan publik (KAP). Akan tetapi, masih ditemukan beberapa perusahaan yang menggunakan jasa KAP non *Big Four*. KAP *Big Four* dinilai sebagai KAP yang lebih memiliki kompetensi tinggi dalam mengaudit laporan keuangan sehingga yang dapat menemukan kecurangan atau salah saji material yang disengaja maupun tidak di sengaja. Berikut ini adalah data kualitas

audit perusahaan sub-sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

Tabel 1. 1
Fenomena Kualitas Audit Perusahaan Sub-Sektor Farmasi
2018-2022

No	Kode Perusahaan	Kualitas Audit				
		2018	2019	2020	2021	2022
1	DVLA	1	1	1	1	1
2	INAF	0	0	0	0	0
3	KAEF	0	0	0	0	0
4	KLBF	1	1	1	1	1
5	MERCK	1	1	1	1	1
6	PEHA	0	0	0	0	0
7	PYFA	0	0	0	0	0
8	TSPC	0	0	0	0	0
9	SIDO	1	1	1	1	1
10	SOHO	1	1	1	1	1

(Sumber : Bursa Efek Indonesia, 2023)

Tabel 1.1 menunjukkan bahwa terjadi fenomena bahwa tidak seluruh perusahaan sub-sektor farmasi yang menjadi sampel penelitian ini diaudit oleh KAP *Big Four*. Seperti yang diketahui bahwa terdapat 5 perusahaan yang diaudit oleh KAP *Big Four* yaitu DVLA, KLBF, MERCK, SIDO, dan SOHO. 5 perusahaan lainnya yaitu INAF, KAEF, PEHA, PYFA, dan TSPC diaudit oleh KAP Non *Big Four*.

KAP *Big Four* dianggap lebih transparan dalam melaporkan hasil audit karena ukuran dan reputasi mereka. Hal ini dapat meningkatkan kredibilitas audit yang dilakukan oleh mereka. *Big Four* memiliki reputasi global yang kuat dalam industri akuntansi dan audit dikarenakan telah beroperasi di banyak negara di

seluruh dunia selama puluhan tahun dan telah membangun reputasi yang kuat dalam memberikan layanan audit yang berkualitas.

Penelitian terdahulu menunjukkan kesenjangan (*Research Gap*) yang membuat kualitas audit masih menarik untuk dikaji ulang. Penelitian yang dilakukan oleh Hasanah & Putri (2020) menggunakan indikator KAP *Big 4* dan non *Big 4* untuk mengukur kualitas audit, sedangkan penelitian saat ini menggunakan 5 opini audit untuk mengukur kualitas audit. Selain itu penelitian terdahulu menggunakan analisis regresi logistik sedangkan penelitian saat ini menggunakan analisis regresi linier berganda dalam pengujian hipotesis.

Berdasarkan pada latar belakang dan fenomena penelitian diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”**.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang dan fenomena yang telah dibahas sebelumnya, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, Dewan Komisaris Independen dan *Audit Tenure* terhadap kualitas audit perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
2. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun?

3. Bagaimana pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap kualitas audit perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun?
4. Bagaimana pengaruh *Audit Tenure* terhadap kualitas audit perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pada rumusan masalah pada penelitian ini, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, Dewan Komisaris Independen dan *Audit Tenure* terhadap kualitas audit perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap kualitas audit perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
4. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *Audit Tenure* terhadap kualitas audit perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memiliki kegunaan dalam dua aspek, yaitu manfaat secara teoritis dan secara praktis :

1. Manfaat Teoritis

- 1) Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis atau pengetahuan mengenai pengaruh ukuran perusahaan, Dewan Komisaris Independen, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- 2) Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan judul penelitian.

2. Manfaat Praktis

1) Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan dalam pengambilan keputusan yang berkaitan dengan judul penelitian.

2) Bagi Penulis

Penelitian ini bertujuan untuk sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Ekonomi di Universitas Tridinanti.

DAFTAR PUSTAKA

- Achmadiyah, T., Nusita, V., Jaya, P., & Oktavianawati, E. (2023). Pengaruh Audit Tenure Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan Di BEI Tahun 2018 – 2021. *Indonesian Journal of Innovation Multidisipliner Research*, 1(2), 88–95.
- Agoes, S., & Ardana, C. (2014). *No Title*. Salemba Empat.
- Aprilyanti, R., & Sugiakto, C. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Financial Distress , Reputasi Kap Terhadap Opini Audit Ging Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2018. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 12(1), 1–13.
- Arens, A. (2017). *Auditing And Assurance Services*. Prentice Hall.
- Arista, D., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (Literature Review Audit Internal). *Jurnal Economina*, 2(6), 1247–1257. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i6.594>
- Effendi, & Ulhaq. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *JIMEA: Jurnal Ilmiah MEA (Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi)*, 5(2), 1475–1504. <https://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/1411>
- Fatimah, F., & Wahyuni, P. D. (2020). Pengaruh Dewan Komisaris Independen Independen, Kepemilikan Institusional Dan Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 1(02), 437–456. <https://doi.org/10.37366/ekomabis.v1i02.72>
- Fitri Lim, Hesty Ervianni Zulaecha, Hamdani, H., & Sriyanto, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Struktur Aktiva, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Struktur Modal. *Akuntansi*, 1(4), 28–38. <https://doi.org/10.55606/jurnalrisetilmuakuntansi.v1i4.109>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Latan, H. (2018). *Partial Least Squares Konsep Teknik dan Aplikasi Dengan Program Smart PLS 3.0*. Universitas Diponegoro.
- Halim, A. (2015). *Auditing: Audit Laporan Keuangan* (5th ed.). Unit Penerbit dan Percetakan STIM YKPN.
- Harianja, E. K., & Sudjiman, P. E. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor

Properti Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017–2020. *JOURNAL TRANSFORMATION OF MANDALIKA (JTM)*, 2(3), 146–156.

Harli, J. F. (2020). *Pengaruh Audit Tenur Kap, Rotasi Kap, Dewan Komisaris Independen, dan Dewan Direksi Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018*. Ubaya.

Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2018). Pengaruh ukuran perusahaan, audit tenure terhadap kualitas audit. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 11–21.

Hidayat, R. L., & Wahjoe, D. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Audit Switching, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *E-Proceeding of Management*, 6(2), 3069–3076.

Himawan, M. H. F., & Fikri, A. (2023). Struktur Kepemilikan Terhadap Earnings Management Dengan Kualitas Audit. *Jurnal Riset Manajemen*, 1(1), 01–18.

Junaidi, J., Khasanah, N. N., & Nurdiono, N. (2016). The effects of company size, company risk and auditor's reputation on tenure: An artificial rotation testing. *Journal of Indonesian Economy and Business*, 31(3), 247–259.

Kautsar, A., & Juliarto, A. (2023). *PENGARUH KARAKTERISTIK DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMEDIASI PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN*. Universitas Diponegoro.

Lee, T. A. (2020). Financial accounting theory. In *The Routledge Companion to Accounting History* (7th ed.). Willey. <https://doi.org/10.4324/9781351238885-7>

Mulyadi. (2016). Sistem Akuntansi. In *Sistem Akuntansi* (4th ed.). Salemba Empat. http://psbsekolah.kemdikbud.go.id/kamaya/index.php?p=show_detail&id=109921

Novianti, W., & Agustian, W. M. (2019). Improving Corporate Values Through The Size of Companies and Capital Structures. *Economic, Social Science and Humanities (ICOBEST 2018)*, 255–257. <https://doi.org/10.2991/icobest-18.2018.55>

Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2019). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Auditor, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 81–94. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.4839>

Pontoh, G. T., & Yolanda, A. M. W. (2021). Determinants of Audit Quality at Public Accounting Firms. *Journal of Finance & Banking Review*, 6(3).

- Pramaswaradana Indra Ngurah, I. G., & Astika Putra Bagus, I. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 168–194.
- Pribadi, M. T., Sohib, S., & Murniati, W. (2019). Pengaruh Struktur Aset, Ukuran Perusahaan, Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dagang Besar Yang Terdaftar di Perusahaan Bursa Efek Indonesia. *Counting: Journal of Accounting*, 1(3), 121–134.
- Priyanti, D. F., & Dewi, N. H. (2019). The effect of audit tenure, audit rotation, accounting firm size, and client's company size on audit quality. *The Indonesian Accounting Review*, 9(1), 1–14.
- Rahayu, S., . K., . K., & Indra Gunawan, D. (2018). Factors Influencing the Application of Accounting Conservatism in the Company. *KnE Social Sciences*, 3(10), 180. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i10.3128>
- Rajagukguk, T. . (2017). Pengaruh internal audit dan pencegahan fraud terhadap kinerja keuangan (Studi kasus pada PT Perkebunan Nusantara IV). *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 1(1).
- Salehi, M., Fakhri Mahmoudi, M. R., & Daemi Gah, A. (2019). A meta-analysis approach for determinants of effective factors on audit quality: Evidence from emerging market. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 9(2), 287–312. <https://doi.org/10.1108/JAEE-03-2018-0025>
- Sari, R. P., Hastuti, S., & Tannar, O. (2019). Audit Quality Based on Internal Audit Capability Model (IACM) and Gender as Mediating Variabel in the Public Sector. *Journal of Economics, Business, and Government Challenges*, 2(1), 22–38. <https://doi.org/10.33005/ebgc.v2i1.61>
- Septiana, N., & Aris, M. A. (2023). Analisis Proposi Dewan Komisaris Independen Independen, Ukuran Dewan Direksi, Komite Audit, Blockholder Ownership terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 4(2), 101–114.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Cv. Alfabeta.
- Sugiyono. (2018a). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2018b). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. CV Alfabeta.

- Sukrisno, A. (2012). Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik) Buku Satu. In *Jakarta: Salemba Empat*. (1st ed.). Salemba Empat.
- Sumarni, T., Nor, W., Saprudin., Alfian., & Lesmanawati, D. (2022). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Masa Covid-19*. Universitas Lambung Mangkurat.
- Suryana, F. N., & Rahayu, S. (2018). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Sub Sektor *EProceedings ...*, 5(2). <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/6820%0Ahttps://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/download/6820/6719>
- Sutrisno, A. (2019). *Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Profil Perusahaan, Kepemilikan Saham Publik dan Kepemilikan Saham Asing terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016–2018)*. Universitas Mercu Buana.
- Suwardjono. (2014). *Teori Akuntansi (Perekayasaan Pelaporan Keuangan)*. BPPFE.
- Tarigan, S. M., & Siagian, V. (2023). Pengaruh Rotasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Dan Pergantian Manajemen Terhadap Kualitas Audit Sektor Pertanian 2019-2021. *Ekonis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis.*, 25(1), 64–71.
- Wau, N. Y. Z., Noviyanti, A., & Subakti, L. P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Keahlian Komite Audit, dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)*, 1(1), 807–819.
- Yasmin, E. P. (2023). Pengaruh Rotasi KAP, Tenure Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur. *Journal of Culture Accounting and Auditing*, 2(1), 13. <https://doi.org/10.30587/jcaa.v2i1.4839>
- Yusuf, A. A. (2017). *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terpadu*. In *Penerbit Salemba Empat* (2nd ed.). Salemba Empat.