

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*, DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN  
SUB-SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2020-2023**

**SKRIPSI**

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



**Diajukan Oleh :**

**Nurmaretha Afrianti**

**NPM 1801120086**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**


**UNIVERSITAS TRIDINANTI**


**2024**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**



**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : **Nurmaretha Afrianti**  
Nomor Pokok : **1801120086**  
Jurusan/Prog. Studi : **Akuntansi**  
Jenjang Pendidikan : **Strata I**  
Mata Kuliah Pokok : **Pengauditan**  
Judul Skripsi : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*,  
Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada  
Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman  
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode  
2020-2023**


Pembimbing Skripsi :   
Tanggal 20.09.24 Pembimbing I : **Rusmida Jun Hutabarat, S.E., M.Si**  
NIDN. 0230066801

Tanggal 23.09.24 Pembimbing II :   
**Yuni Rachmawati, S.E., M.Si, Ak., CA**  
NIDN. 0219068804

Mengetahui,

  
Dekan,  
  
**Dp. Msy. Mikiel, SE, M.Si, Ak.CA, CSRS**  
NIDN: 0205026401

Ka. Prodi Akuntansi,



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


009 / **PS/DFEB/24**


**UNIVERSITAS TRIDINANTI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

**Nama** : Nurmaretha Afrianti  
**Nomor Pokok** : 1801120086  
**Jurusan/Prog. Studi** : Akuntansi  
**Jenjang Pendidikan** : Strata I  
**Mata Kuliah Pokok** : Pengauditan  
**Judul Skripsi** : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*,  
Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada  
Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman  
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode  
2020-2023

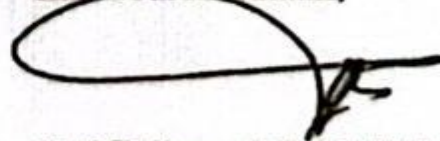
**Pembimbing Skripsi** :   
**Tanggal** 20.09.24 **Ketua Penguji** : Rusmida Jun Hutabarat, S.E., M.Si  
NIDN. 0230066801

**Tanggal** 23.09.24 **Penguji I** :   
Yuni Rachmawati, S.E., M.Si, Ak., CA  
NIDN. 0219068804

**Tanggal** 24.09.24 **Penguji II** :   
Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak.CA, CSRS  
NIDN: 0205026401  
Mengetahui,



Ka. Prodi Akuntansi,



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

009/PS/DFEB/24

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto

"Jangan pernah menyerah atas keterlambatan, Karena yang cepat belum tentu tepat"

Skripsi ini penulis persembahkan kepada :

- Diri sendiri yang sudah berjuang dan bertahan sampai di titik ini
- Kedua orang tua ayah Amizar & ibu Maisaroh
- Almh. Mama tercinta Sofianti binti A.Hamid
- Gusti abang & adik-adik yang selalu memberi semangat dan senantiasa membantu
- Serta untuk partnerku Baim yang tersayang,
- Almamater Biru kebanggaan ku.

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kami panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga kami dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit tenure, Dan Komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan Sub-sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023".

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan dalam Program Studi Manajemen di Universitas Tridianti. Kami menyadari bahwa dalam proses penyusunan Skripsi ini, kami mengalami beberapa kesulitan dan hambatan. Kami juga menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan ini. Namun, kami akan terus berusaha memperbaiki dan mengembangkan hasil penelitian ini dengan harapan dapat mencapai tingkat kesempurnaan yang lebih 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 Tridianti.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA.CSRS Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti.
3. Ibu Metty Zuliyana ,SE.,M.Si.,Ak.CA.CSRS Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti.
4. Ibu Rusmida Jun Hutabarat, S.E.,M.Si Selaku Dosen Pembimbing I

5. Ibu Yuni Rachmawati, SE.M.Si.,Ak.,CA Selaku Dosen Pembimbing II.
6. Seluruh Dosen dan civitas akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
7. Ayah amizar & ibu Maisaroh sebagai orang tua yang selalu mensupport dan mendoakan atas kelancaran skripsi ini.
8. Keluarga besar yang selalu memberikan semangat.
9. Almamater Akuntansi Angkatan 2018

Penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan sebagai manusia biasa penulis skripsi ini juga memohon maaf atas kesalahan dan kekurangan . Penulis juga terbuka atas masukan beberapa kritik dan saran dari semua pihak untuk menjadi sempurna.



## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nurmaretha Afrianti

NIM : 1801120086

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Prodi : Akuntansi/S1

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, dan Komite audit terhadap Kualitas Audit pada perusahaan Sub-sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023” dibuat dengan sebenar-benarnya dan tidak melakukan penjiplakan terhadap karya orang lain, apabila ditemukan ketidaksesuaian dikemudian hari maka saya siap menanggung segala konsekuensinya.

Palembang, September 2024



*Nurmaretha Afrianti*  
Nurmaretha Afrianti

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1 <i>Grand Theory</i> .....	11
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	11
2.1.2 Audit.....	12
2.1.3 Kualitas Audit.....	15
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	17
2.1.6 <i>Audit Tenure</i> .....	19
2.1.7 Komite Audit.....	20
2.2 Penelitian Yang Relevan.....	22
2.3 Kerangka Berpikir .....	25
2.4 Hipotesis.....	26



2.4.1	Diduga Ukuran Perusahaan, <i>Audit Tenure</i> , Dan Komite Audit Berpengaruh Secara Simultan Terhadap Kualitas Audit .....	26
2.4.2	Diduga Ukuran Perusahaan Berpengaruh Secara Parsial Terhadap Kualitas Audit.....	27
2.4.3	Diduga <i>Audit Tenure</i> Berpengaruh Secara Parsial Terhadap Kualitas Audit.....	27
2.4.4	Diduga Komite Audit Berpengaruh Secara Parsial Terhadap Kualitas Audit.....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>29</b>
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian .....	29
3.1.1	Tempat Penelitian .....	29
3.1.2	Waktu Penelitian.....	29
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data .....	29
3.2.1	Sumber Data .....	29
3.2.2	Tenik Pengumpulan Data .....	30
3.3	Populasi, Sampel dan Sampling .....	31
3.3.1	Populasi .....	31
3.3.2	Sampel.....	32
3.3.3	Sampling.....	34
3.4	Rancangan Penelitian .....	35
3.5	Variabel dan Definisi Operasional.....	35
3.5.1	Variabel Penelitian.....	35
3.5.2	Definisi Operasional Variabel .....	35
3.6	Instrumen Penelitian.....	37
3.7	Teknik Analisis Data .....	38
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	38
3.7.2	Analisis Regresi Logistik .....	39
3.7.3	Uji Kelayakan Model Regresi .....	40
3.7.4	Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	40
3.7.5	Uji Asumsi Klasik .....	41
3.7.6	Uji Hipotesis.....	42

<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>45</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	45
4.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	45
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia .....	54
4.1.3 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia .....	55
4.1.4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	56
4.1.5 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	57
4.1.6 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	58
4.1.7 Hasil Uji Keseluruhan Model.....	59
4.1.8 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	61
4.1.9 Hasil Uji Hipotesis .....	63
4.2 Pembahasan .....	66
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Audit Tenure</i> , dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit.....	66
4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	68
4.2.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit .....	69
4.2.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Audit .....	70
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>73</b>
5.1 Kesimpulan.....	73
5.2 Saran.....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>75</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Ukuran Perusahaan.....	5
Tabel 1. 2 Audit <i>Tenure</i> .....	6
Tabel 1. 3 Komite Audit .....	7
Tabel 2. 1 Penelitian Yang Relevan.....	22
Tabel 3. 1 Daftar Populasi Penelitian.....	31
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian .....	33
Tabel 3. 3 Variabel dan Definisi Operasional .....	36
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	56
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Regresi Logistik .....	57
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	59
Tabel 4. 4 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	60
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4. 6 Hasil Uji Linearitas .....	62
Tabel 4. 7 Hasil Uji Simultan.....	63
Tabel 4. 8 Hasil Uji Parsial .....	64
Tabel 4. 9 Hasil Uji Determinasi.....	66

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir.....	25
------------------------------------	----

## ABSTRAK

**Nurmaretha Afrianti, Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023. (Dibawah bimbingan Ibu Rusmida Jun Hutabarat, S.E.,M.Si dan Ibu Yuni Rachmawati,S.E.,M.Si.,Ak.,CA)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh secara simultan dan secara parsial variabel ukuran perusahaan, *audit tenure*, dan komite audit terhadap kualitas audit pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023. Sumber data dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan sub-sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023. Sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 21 perusahaan yang memenuhi kriteria dalam pemilihan sampel. Adapun teknik analisis data adalah analisis regresi logistik.

Berdasarkan hasil uji hipotesis, ditemukan bahwa kuran perusahaan, *audit tenure*, dan komite audit berpengaruh secara simultan terhadap kualitas audit pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023. Ukuran perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap kualitas audit pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023. *Audit tenure* tidak berpengaruh secara parsial terhadap kualitas audit pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023. Komite audit berpengaruh secara parsial terhadap kualitas audit pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, Komite Audit, Kualitas Audit.

## **ABSTRACT**

***Nurmaretha Afrianti, The Effect of Company Size, Audit Tenure, and Audit Committee on Audit Quality in Food and Beverage Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2023 Period. (Under the guidance of Mrs. Rusmida Jun Hutabarat, S.E., M.Si and Mrs. Yuni Rachmawati, S.E., M.Si., Ak., CA)***

*This study aims to determine the simultaneous and partial effect of company size, audit tenure, and audit committee variables on audit quality in Food and Beverage Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2023 Period. The data source in this study is secondary data in the form of financial reports of food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2023 period. The sample in this study was 21 companies that met the criteria in sample selection. The data analysis technique was logistic regression analysis. Based on the results of the hypothesis test, it was found that company size, audit tenure, and audit committee simultaneously affect audit quality in Food and Beverage Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2023 Period. Company size has a partial effect on audit quality in Food and Beverage Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2023 Period. Audit tenure does not have a partial effect on audit quality in Food and Beverage Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2023 Period. The audit committee has a partial effect on audit quality in Food and Beverage Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2023 Period.*

*Keywords: Company Size, Audit Tenure, Audit Committee, Audit Quality.*



## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

Nurmaretha Afranti dilahirkan di kota Palembang pada tanggal 16 maret 1999. Anak ketiga dari lima bersaudara, dari pasangan bapak Amizar dan ibu Maisaroh, yang memiliki riwayat pendidikan di SD Negeri 43 Palembang selesai tahun 2011, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan tahun 2014 di Madrasah tsanawiyah negeri 2 Palembang, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2017 di Sma Negeri 11 Palembang. Pada tahun 2018 melanjutkan pendidikan S1 di Fakultas Ekonomi dan Bisnis program studi akuntansi universitas tridinanti Palembang.

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Indonesia adalah salah satu negara dengan pertumbuhan ekonomi tercepat di Asia Tenggara. Pertumbuhan Produk Domestik Bruto (PDB) yang stabil menarik minat investor untuk menanamkan modal mereka di berbagai sektor perusahaan. Laporan keuangan memiliki peran krusial dalam memengaruhi minat investor untuk berinvestasi, hal tersebut dikarenakan laporan keuangan menggambarkan kondisi keuangan yang dimiliki oleh perusahaan pada periode tertentu. Laporan keuangan harus relevan dan dapat diandalkan dikarenakan informasinya sangat penting bagi para investor dalam mengambil keputusan. Dalam rangka memastikan relevansi pada laporan keuangan, perusahaan perlu melakukan proses audit.

Audit adalah proses di mana pihak eksternal memeriksa dan memverifikasi laporan keuangan, sehingga manajer dan pemegang saham dapat mengandalkan informasi tersebut tanpa perlu melakukan modifikasi (Rajagukguk, 2017). Audit membantu memastikan bahwa informasi yang disajikan dalam laporan keuangan adalah akurat, dapat diandalkan, dan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku, sehingga mendukung pengambilan keputusan yang lebih baik oleh pemangku kepentingan (Pratiwi et al., 2024).

Audit yang berkualitas efektif dalam mempertahankan kepercayaan publik terhadap ketepatan dan keabsahan laporan keuangan (Permatasari & Astuti, 2019).

Kualitas audit dapat diukur dengan sejauh mana audit mematuhi standar pengendalian mutu dan standar audit yang berlaku. Sesuai dengan pendapat (Yasmin, 2023) kualitas audit berkaitan dengan seberapa baik pekerjaan audit memenuhi kriteria yang telah ditetapkan dibandingkan dengan standar yang berlaku. Terdapat beberapa faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit, diantaranya adalah ukuran perusahaan, *audit tenure*, dan komite audit.

Ukuran perusahaan merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Ukuran perusahaan atau *Firm Size* merupakan pengklasifikasian perusahaan berdasarkan jumlah aset yang dimilikinya melibatkan penilaian terhadap tingkat kestabilan aset yang cukup konsisten (Moeljono, 2020). Perusahaan yang lebih besar cenderung memiliki operasi yang lebih kompleks dan transaksi yang lebih banyak. Auditor akan menghabiskan lebih banyak waktu dan sumber daya untuk memeriksa laporan keuangan perusahaan besar, sehingga mempengaruhi kualitas audit (Hasan, 2017).

Ukuran perusahaan dinyatakan berpengaruh terhadap kualitas audit (Wau et al., 2020). Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit (Hasanah & Putri, 2018). Perusahaan besar cenderung memiliki jumlah dan kompleksitas transaksi yang lebih besar. Hal ini dapat meningkatkan risiko kesalahan atau penyelewengan yang sulit dideteksi tanpa audit yang cermat. Auditor perlu lebih teliti dalam memeriksa transaksi yang kompleks ini untuk memastikan keakuratan dan kepatuhan.

Faktor kedua yang dapat mempengaruhi kualitas audit adalah *audit tenure*. Audit Tenure atau masa kerja audit adalah periode waktu dimana suatu perusahaan

menggunakan jasa Kantor Akuntan Publik (KAP) yang sama untuk melakukan audit laporan keuangannya (Achmadiyah et al., 2023). Masa kerja audit telah menjadi perdebatan dalam diskusi publik karena berpotensi mempengaruhi kualitas audit. Aliansi audit yang berlangsung lama dapat menghasilkan hubungan yang terlalu dekat antara klien dan auditor, mengancam independensi dan objektivitas auditor (Ngurah & Bagus, 2017). Di sisi lain, jika masa kerja audit terlalu pendek, auditor mungkin tidak memiliki waktu yang cukup untuk memahami sepenuhnya lingkungan perusahaan klien, yang dapat menghambat kemampuan mereka dalam mengevaluasi informasi dengan tepat.

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. Adanya hubungan jangka panjang antara auditor dan klien dapat mempengaruhi persepsi publik terhadap kualitas audit. *Audit tenure* yang terlalu lama dapat mengurangi keandalan dan objektivitas audit karena potensi konflik kepentingan atau kecenderungan untuk tidak menemukan kesalahan atau penyelewengan yang signifikan.

Faktor ketiga yang dapat mempengaruhi kualitas audit adalah komite audit. Komite audit adalah sebuah badan yang dibentuk oleh Dewan Komisaris, yang harus bebas dari pengaruh manajemen perusahaan dan memiliki independensi, serta memiliki tanggung jawab kepada Dewan Komisaris dalam memperkuat pengawasan Dewan

Komisaris terhadap kinerja direksi perusahaan (Siahaan et al., 2019). Keanggotaan komite audit diatur dalam Peraturan Jasa otoritas Keuangan (OJK) Nomor 55/POJK.04/2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit dalam Pasal 4 mengatur bahwa Komite Audit paling sedikit terdiri dari 3 (tiga) orang anggota yang berasal dari Komisaris Independen Perusahaan dan Pihak eksternal yang independen.

Penelitian yang dilakukan oleh (Wau et al., 2020) menyatakan bahwa keahlian komite audit berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan penelitian (Effendi & Ulhaq, 2021) menyatakan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Komite audit seringkali melakukan evaluasi rutin terhadap kinerja auditor independen untuk memastikan bahwa mereka melakukan pekerjaan mereka dengan standar yang tinggi dan sesuai dengan harapan. Evaluasi ini dapat mencakup pengkajian atas laporan audit, pengetahuan industri, kompetensi tim audit, dan tingkat kepatuhan terhadap regulasi.

Penelitian ini berfokus pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan beroperasi di subsektor makanan dan minuman. Subsektor ini merupakan bagian vital dari industri manufaktur yang khususnya berkonsentrasi pada produksi, pengolahan, dan distribusi berbagai produk makanan dan minuman. Pemilihan subsektor makanan dan minuman dilakukan karena pertumbuhannya yang pesat, yang didorong oleh permintaan yang terus meningkat dari konsumen atas produk makanan dan minuman sebagai kebutuhan sehari-hari. Adapun fenomena yang terjadi pada perusahaan sub-sektor makanan dan minuman yaitu sebagai berikut :

**Tabel 1. 1**  
**Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan**  
**Sub-Sektor Makanan dan Minuman**  
**Tahun 2020-2023**

<b>Kode</b>	<b>Perusahaan</b>	<b>Tahun</b>	<b>Total Aset</b>	<b>Firm Size</b>
CAMP	PT. Campina Ice Cream Industry Tbk	2020	1.086.873.666.641	27,71
		2021	1.047.260.611.703	27,68
		2022	974.777.460.412	27,61
		2023	828.726.193.209	27,44
DLTA	PT. Delta Djakarta Tbk	2020	1.225.580.913	20,93
		2021	1.308.722.065	20,99
		2022	1.307.186.367	20,99
		2023	1.208.050.010	20,91
FOOD	PT. Sentra Food Indonesia Tbk	2020	113.192.236.191	25,45
		2021	106.495.352.963	25,39
		2022	102.297.196.494	25,35
		2023	50.993.895.743	24,65

(Sumber : data diolah, 2024)

Tabel 1.1 menunjukkan dari ketiga perusahaan sub-sektor makanan dan minuman diatas yaitu PT. Campina Ice Cream Industry, PT. Delta Djakarta, dan PT. Sentra Food Indonesia Tbk mengalami kenaikan dan penurunan total aset ditahun 2020-2023 sehingga menyebabkan terjadinya fluktuasi pada ukuran perusahaan (*firm size*). Aset tertentu, terutama investasi pasar modal atau properti mengalami penurunan nilai karena fluktuasi pasar atau perubahan kondisi ekonomi. Penurunan total aset dapat disebabkan oleh berbagai faktor, yaitu kerugian yang dialami perusahaan sehingga diperlukan penggunaan kas untuk menutupi kerugian tersebut, penyusutan aset, pembayaran hutang baik jangka panjang maupun jangka pendek, serta pembayaran dividen kepada pemegang saham.



**Tabel 1. 2**  
***Audit Tenure* Pada Perusahaan Sub-Sektor**  
**Makanan dan Minuman**  
**Tahun 2020-2023**

<b>Kode</b>	<b>Perusahaan</b>	<b>Tahun</b>	<b>KAP</b>	<b><i>Audit Tenure</i></b>
ADES	PT. Akasha Wira Internasional Tbk	2020	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1
		2021	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	2
		2022	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	3
		2023	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	4
CAMP	PT. Campina Ice Cream Industry Tbk	2020	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan	1
		2021	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan	2
		2022	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan	3
		2023	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan	4
FOOD	PT. Sentra Food Indonesia Tbk	2020	Morhan & Rekan	1
		2021	Morhan & Rekan	2
		2022	Morhan & Rekan	3
		2023	Morhan & Rekan	4

(Sumber : data diolah, 2024)

Tabel 1.2 menunjukkan bahwa pada 3 perusahaan sub-sektor makanan dan minuman yaitu PT. Akasha Wira Internasional Tbk, PT. Campina Ice Cream Tbk dan PT. Sentra Food Indonesia Tbk memiliki masa perikatan audit dengan salah satu KAP selama 4 tahun penuh. Dengan dilakukannya aliansi audit jangka panjang dapat menyebabkan hubungan yang terlalu dekat antara klien dan auditor, yang berisiko mengurangi independensi dan objektivitas auditor. Keprihatinan terhadap *audit tenure* yang terlalu panjang juga dapat mempengaruhi persepsi publik terhadap kredibilitas laporan keuangan yang diaudit. Publik mungkin mempertanyakan keobjektifan dan independensi auditor dalam mengaudit entitas yang sudah lama menjadi klien mereka.

**Tabel 1. 3**  
**Jumlah Komite Audit Pada Perusahaan Sub-Sektor**  
**Makanan dan Minuman**  
**Tahun 2020-2023**

<b>Kode</b>	<b>Perusahaan</b>	<b>Tahun</b>	<b>Komite Audit</b>
ADES	PT. Akasha Wira Internasional Tbk	2020	3
		2021	3
		2022	3
		2023	3
CAMP	PT. Campina Ice Cream Industry Tbk	2020	3
		2021	3
		2022	3
		2023	3
GOOD	PT. Garuda Food Putra Putri Jaya Tbk	2020	3
		2021	3
		2022	3
		2023	3

(Sumber : data diolah, 2024)

Tabel 1.3 menunjukkan bahwa jumlah anggota komite audit dari 3 perusahaan sub-sektor makanan dan minuman konsisten sebanyak 3 orang selama periode 2020-2023. Panduan tata kelola perusahaan yang baik (*good corporate governance*) secara umum merekomendasikan bahwa komite audit terdiri dari setidaknya tiga anggota. Ini dianggap sebagai jumlah yang cukup untuk memberikan beragam perspektif dan memastikan fungsi pengawasan yang efektif. Berdasarkan data diatas, bahwa ketiga perusahaan tersebut memiliki anggota komite audit yang cukup untuk melakukan pengawasan berbagai aspek audit dan laporan keuangan.

Berdasarkan latar belakang, *research gap*, dan fenomena yang telah dijelaskan sebelumnya, maka penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023.”**

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka masalah yang dapat dirumuskan yaitu sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh secara simultan ukuran perusahaan, *audit tenure*, dan komite audit terhadap kualitas audit pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023?
2. Bagaimana pengaruh secara parsial ukuran perusahaan terhadap kualitas audit pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023?
3. Bagaimana pengaruh secara parsial *audit tenure* terhadap kualitas audit pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023?
4. Bagaimana pengaruh secara parsial komite audit terhadap kualitas audit pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dipaparkan sebelumnya, maka tujuan penelitian ini yaitu :

1. Untuk mengetahui pengaruh secara simultan ukuran perusahaan, *audit tenure*, dan komite audit terhadap kualitas audit pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023.
2. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial ukuran perusahaan terhadap kualitas audit pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023.
3. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial *audit tenure* terhadap kualitas audit pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023.
4. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial komite audit terhadap kualitas audit pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023.

### **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, *audit tenure*, dan komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- 2) Hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai acuan dalam riset selanjutnya yang berkaitan dengan judul penelitian.

## 2. Manfaat Praktis

### 1) Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi dasar 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.
- Arens, A. (2017). *Auditing And Assurance Services*. Prentice Hall.
- Atmafidea, H., & Syarief, A. (2022). PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP, GENDER KOMITE AUDIT, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR. *Sigma-Mu*, 14(1), 11–20.
- 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>
- Erwanti, Y., & Haryanto, H. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dewan Komisaris, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan Informasi Pertanggungjawaban. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 295–308.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, A. (2015). *Auditing: Audit Laporan Keuangan* (5th ed.). Unit Penerbit dan Percetakan STIM YKPN.
- 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.
- 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](http://psbsekolah.kemdikbud.go.id/kamaya/index.php?p=show_detail&id=109921)

- Myando, M. G. D., & Laksito, H. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi KAP, Audit delay, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going concern. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(3).
- Ngurah, I. G. P. I., & Bagus, I. A. P. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 168–194.
- 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>
- Pratiwi, N. D., Putri, B. C., & Kustiwi, I. A. (2024). Peran Audit Internal Dalam Penerapan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 112/PMK. 03/2022. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 2(2), 278–288.
- 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.
- 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>
- Siahaan, I., Surya, R. A. S., & Zarefar, A. (2019). Pengaruh opini audit, pergantian auditor, kesulitan keuangan, dan efektivitas komite audit terhadap audit delay (studi empiris pada seluruh perusahaan yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2014-2017). *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 12(2), 135–144.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. CV Alfabeta.
- Sumarni, T., Nor, W., Saprudin., Alfian., & Lesmanawati, D. (2022). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Masa Covid-19*. Universitas Lambung Mangkurat.
- 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.
- 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.