

PENGARUH REPUTASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *AUDIT*

***TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI

Tahun 2018-2022)



Skripsi Oleh :

BERLIKA SHARLA MARTIZA

01031182025038

Akuntansi

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN

TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH REPUTASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022)

Disusun oleh:

Nama : Berlika Sharla Martiza
NIM : 01031182025038
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan
3 Januari 2024

Dosen Pembimbing



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA

NIP. 198601032017011201

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH REPUTASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN, DAN AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022)

Disusun Oleh :

Nama : Berlika Sharla Martiza

NIM : 01031182025038

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 11 Januari 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 11 Januari 2024

Ketua,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA
NIP. 198601032017011201

Anggota,



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI 2024
JURUSAN AKUNTANSI 19/01
FAKULTAS EKONOMI UNSRI 1/01


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Berlika Sharla Martiza

NIM : 01031182025038

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH REPUTASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN, DAN AUDIT
TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA PERUSAHAAN
SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2018-2022)**

Pembimbing : Fardinant Adhitama, S.E., M.Acc., Ak., CA., ACPA

Tanggal Ujian : 11 Januari 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 11 Januari 2024

Pembuat Pernyataan,



Berlika Sharla Martiza
01031182025038

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Cukuplah Allah menjadi Penolong kami dan Allah adalah sebaik-baik pelindung”

(QS. Ali Imran: 173)

“Rahasia kebahagiaan ada tiga, yaitu syukur, sabar, dan ikhlas.”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis persembahkan untuk kedua orang tua, ayah dan bunda, yang selalu mendoakan dan mendukung penulis. Serta untuk kedua adikku tersayang, seluruh keluargaku, dan teman-temanku.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Tenure* terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022). Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi pada program Strata Satu (S-1) Akuntansi di Fakultas Ekonomi Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan masukan dan kritik yang membangun guna perbaikan di masa mendatang. Skripsi ini diharapkan akan memberikan manfaat baik kepada penulis maupun pembaca, serta menjadi sumber referensi bagi berbagai pihak yang memerlukan.

Palembang, 19 Januari 2024

Penulis,



Berlika Sharla Martiza

NIM. 01031182025038

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari berbagai hambatan dan tantangan. Namun, dalam melaksanakan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bimbingan, arahan, dukungan, serta do'a dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala anugerah dan pertolongan yang telah diberikan.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA** selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, bimbingan, dan saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

6. Ibu **Asfeni Nurullah, S.E., Ak., CA** dan selaku dosen penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang vii telah memberikan arahan, kritik, dan saran kepada penulis.
7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pembelajaran, dan berbagai pengalaman selama masa perkuliahan.
8. Seluruh Staff Kepegawaian Administrasi dan seluruh karyawan yang telah banyak membantu dalam hal akademik selama masa perkuliahan.
9. **Berlika Sharla Martiza**, terima kasih sudah sabar dan tetap optimis dalam menjalani segala proses dan menghadapi tantangan.
10. Ayahanda Budiman dan Ibunda Asmurni. Perjuangan menyelesaikan skripsi ini begitu lancar dan mudah berkat kedua orang tua tercinta. Terima kasih atas waktu, tenaga dan materi yang telah diberikan. Serta do'a yang tidak pernah putus. Terima kasih karena selalu ada untukku. Terima kasih telah menjadi orang tua yang sempurna.
11. Kedua adikku, M. Abimanyu Hikmalsyah dan Dinda Kayla Athifah. Terima kasih telah memberikan dukungan dan setia mendengarkan keluh kesahku.
12. Rusdul Farhan Hifani. Terima kasih sudah setia mendukung dan menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Pelayan Cimo, terima kasih Ditha, Adin, Nike, dan Echa. Terima kasih sudah menjadi sahabat yang selalu mendukungku. Semoga kita bisa tetap berteman hingga tua.

14. Terima kasih Sherlly, Margaretha, Maudiffa, dan Nadhira atas pertemuan yang memberikan ribuan pembelajaran ini. Terima kasih sudah berjuang bersama.
15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Palembang, 19 Januari 2024

Penulis,



Berlika Sharla Martiza

NIM. 01031182025038

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Berlika Sharla Martiza

NIM : 01031182025038

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Tenure* terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 18 Januari 2024

Dosen Pembimbing,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA
NIP. 198601032017011201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)

Oleh:

BERLIKA SHARLA MARTIZA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh reputasi KAP, ukuran perusahaan, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*, yaitu sebanyak 24 perusahaan. Jumlah observasi penelitian sebanyak 120 perusahaan dengan periode penelitian 5 tahun.

Teknik analisis data penelitian menggunakan *Software Statistical Program for Social* (SPSS) versi 29 dengan statistik deskriptif dan regresi logistik. Hasil penelitian ini adalah reputasi KAP berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan *audit tenure* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, dan Kualitas Audit

Ketua,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA
NIP. 198601032017011201

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

The Effect of KAP Reputation, Company Size, and Audit Tenure on Audit Quality (Study of Food and Beverage Sub-Sector Companies Listed on the IDX in 2018-2022)

By:

BERLIKA SHARLA MARTIZA

This research aims to examine the effect of KAP reputation, company size, and audit tenure on audit quality in food and beverage subsector companies listed on the IDX in 2018-2022. The method used in this research is a quantitative method. The sampling technique used purposive sampling, namely 24 companies. The number of research observations was 120 companies with a 5 year research period.

The research data analysis technique uses Statistical Program for Social Software (SPSS) version 29 with descriptive statistics and logistic regression. The results of this research are that KAP reputation has a positive and significant effect on audit quality, company size has a positive and significant effect on audit quality, while audit tenure has a positive and insignificant effect on audit quality.

Keywords: KAP Reputation, Company Size, Audit Tenure, and Audit Quality

Advisor,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA
NIP. 198601032017011201

Acknowledge,

Head of Accounting Program



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Berlika Sharla Martiza

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 27 Agustus 2003

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Jl. Soekarno Hatta Lrg. Bersama 2 No.5 Palembang

Email : berlikasharlamartizaa@gmail.com

NO HP : 085267483863



PENDIDIKAN FORMAL

1. 2006 : TK Nurul Huda Palembang
2. 2008 – 2014 : SD *Plus* IGM Palembang
3. 2014 – 2017 : SMP LTI IGM Palembang
4. 2017 – 2020 : SMA LTI IGM Palembang
5. 2020 – 2024 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Manfaat Teoritis	10
1.4.2 Manfaat Praktis	10
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11

2.1	Landasan Teori	1
2.1.1	Teori Keagenan	11
2.1.2	Kualitas Audit	13
2.1.3	Reputasi KAP	14
2.1.4	Ukuran Perusahaan.....	16
2.1.5	<i>Audit Tenure</i>	17
2.2	Penelitian Terdahulu	7
2.3	Kerangka Pemikiran	7
2.4.	Pengembangan Hipotesis	7
2.4.1	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit.....	23
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audi.....	24
2.4.3	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	25
BAB III	26
METODE PENELITIAN	26
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	26
3.2	Rancangan Penelitian	26
3.3	Jenis dan Sumber Data	27
3.4	Teknik Pengumpulan Data	27
3.5	Populasi dan Sampel	27
3.6	Teknik Analisis Data.....	29
3.6.1	Statistik Deskriptif	29
3.6.2	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	29
3.6.3	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's Square</i>).....	30
3.6.4	Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	30
3.6.5	Matriks Klasifikasi	31

3.6.6 Model Regresi Logistik.....	31
3.6.7 Uji Hipotesis	32
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.7.1 Variabel Dependen	33
3.7.2 Variabel Independen.....	33
3.7.2.1 Reputasi KAP	34
3.7.2.2 Ukuran Perusahaan.....	34
3.7.2.3 <i>Audit Tenure</i>	35
BAB IV	37
HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1 Hasil Penelitian	37
4.1.1 Statistik Deskriptif	37
4.1.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	42
4.1.3 Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's Square</i>).....	43
4.1.4 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	44
4.1.5 Matriks Klasifikasi	45
4.1.6 Model Regresi Logistik.....	47
4.1.7 Uji Hipotesis	49
4.2 Pembahasan	51
4.2.1 Pengaruh Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	51
4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	53
4.2.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	55
BAB V.....	59
KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1 Kesimpulan.....	59

5.2 Keterbatasan Penelitian	60
5.3 Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN.....	67

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kriteria Ukuran Perusahaan	17
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Data Sampel Perusahaan	28
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	35
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif	37
Tabel 4.2 Uji Frekuensi.....	39
Tabel 4.3 Uji Frekuensi.....	40
Tabel 4.4 Uji Frekuensi.....	41
Tabel 4.5 Nilai -2 LL Awal.....	42
Tabel 4.6 Nilai -2LL Akhir	43
Tabel 4.7 Nilai Nagelkerke's Square	44
Tabel 4.8 Nilai <i>Hosmer and Lemeshow Goodnes of Fit Test</i>	45
Tabel 4.9 Matriks Klasifikasi	46
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Logistik	47
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	23
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022 yang Menjadi Sampel Penelitian	67
Lampiran 2 Nilai Variabel Dependen dan Variabel Independen	68
Lampiran 3 Analisis Statistik Deskriptif.....	76
Lampiran 4 Uji Frekuensi	77
Lampiran 5 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	78
Lampiran 6 Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>)	79
Lampiran 7 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	80
Lampiran 8 Matriks Klasifikasi	81
Lampiran 9 Hasil Analisis Regresi Logistik	82

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan bisnis yang semakin cepat menyebabkan meningkatnya persaingan antar perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya. Salah satu upaya yang dilakukan oleh perusahaan untuk menarik minat investor ialah dengan menyajikan laporan keuangan yang berkualitas. Laporan keuangan merupakan sebuah media informasi finansial dan bentuk pertanggungjawaban pihak manajemen kepada para *stakeholder* (Nursihab & Icoh, 2022). Informasi yang disajikan tersebut harus berkualitas atau kredibel agar dapat dimanfaatkan dalam proses pengambilan keputusan. Informasi yang berkualitas dapat dicapai dengan meningkatkan kualitas audit (Permana, 2012). Untuk memperoleh laporan keuangan yang berkualitas, maka diperlukan pemeriksaan atau audit laporan keuangan oleh pihak ketiga yang independen yakni akuntan publik. Audit laporan keuangan memiliki tujuan untuk menyatakan opini terkait kewajaran laporan keuangan dalam seluruh hal yang material dan sesuai dengan prinsip akuntansi (Andriani & Nursiam, 2018).

Setelah laporan keuangan diperiksa oleh akuntan publik, maka akan dihasilkan laporan audit. Laporan audit tersebut memiliki pengaruh terhadap kualitas audit perusahaan. Kualitas audit ialah peluang auditor akan memperoleh dan membuat laporan terkait penyimpangan dalam sistem akuntansi klien (De Angelo, 1981). Audit yang dilaksanakan oleh auditor dinyatakan berkualitas ketika auditor berpedoman kepada standar umum dalam standar audit yakni mutu profesional dan pertimbangan dalam melaksanakan audit dan menyusun laporan audit (Winda & Hadiwibowo, 2023). Kualitas audit merupakan parameter dan ekspektasi para pengguna laporan keuangan, seperti pemilik saham, investor, serta masyarakat umum yang menunjukkan bahwa laporan keuangan telah melewati proses audit oleh akuntan publik dan telah bebas dari kesalahan material baik dari kelalaian maupun manipulasi perusahaan (Putri

& Pohan, 2022). Kualitas audit mempunyai fungsi utama untuk mempertahankan integritas dan kredibilitas laporan keuangan. Semakin tinggi kualitas audit yang diberikan, maka kepercayaan pengguna laporan juga semakin besar (Mgbame et al., 2012).

Namun, pada kenyataannya masih banyak kasus kecurangan yang mengakibatkan kepercayaan pengguna laporan keuangan terhadap kualitas audit yang dihasilkan oleh akuntan publik menurun. Salah satunya ialah kasus kecurangan laporan keuangan tahun 2017 pada PT Tiga Pilar Sejahtera Food. KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan sebagai auditor laporan keuangan PT TPS Food tahun 2017 menyatakan opini tidak memberikan pendapat. Namun, hasil audit ulang oleh PT Ernest & Young Indonesia pada tahun 2018 mendapati bahwa direksi lama perusahaan melakukan *overstatement* pada akun piutang usaha, persediaan, dan aset tetap sebesar Rp4 triliun, pendapatan sebesar RP662 miliar, serta pada akun penjualan, laba sebelum bunga, pajak, depresiasi, dan amortisasi (EBIDTA) TPS Food sebesar Rp329 miliar. Selain itu, didapati aliran dana sebesar Rp1,78 triliun dengan beragam skema dari Grup TPS Food kepada pihak-pihak yang berhubungan dengan direksi lama tanpa pengungkapan yang sesuai. Oleh karena itu, Kementerian Keuangan mendapati terjadinya pelanggaran oleh auditor yang mengaudit laporan keuangan perusahaan tahun 2017 (Wareza, 2019).

Kasus selanjutnya ialah manipulasi laporan keuangan PT Asuransi Adisarana Wanaartha (WAL). Otoritas Jasa Keuangan (OJK) memberikan sanksi Surat Keputusan Pembatalan Surat Tanda Terdaftar di OJK kepada AP Nunu Nurdiyaman, Jenly Hendrawan, serta KAP Kosasih Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan (KNMT) pada 24 Februari 2023. Sanksi ini diberikan kepada AP dan KAP yang melaksanakan audit atas laporan keuangan PT WAL sejak tahun 2014 hingga 2019. Sanksi Pembatalan Surat Tanda Terdaftar di OJK diberikan kepada AP Nunu Nurdiyaman dan KAP KNMT karena melaksanakan pelanggaran berat sesuai dengan Pasal 39 huruf b POJK Nomor 13/POJK.03/2017. Sedangkan Jenly Hendrawan diberikan sanksi karena tidak mempunyai pengetahuan dan kompetensi untuk bekerja sebagai akuntan

publik di Sektor Jasa Keuangan. Berdasarkan hasil pemeriksaan OJK, AP dan KAP tersebut tidak dapat mendeteksi adanya indikasi manipulasi laporan keuangan terkhususnya tidak membuat laporan tentang kenaikan produksi dari produk asuransi serupa *saving plan* dengan risiko besar yang dilaksanakan oleh pemegang saham, direksi, serta dewan komisaris. Hal ini menyebabkan keadaan keuangan dan tingkat kesehatan perusahaan terlihat masih baik sehingga merugikan nasabah asuransi (Respati & Sukmana, 2023).

Berdasarkan kasus PT Tiga Pilar Sejahtera Food dan PT Asuransi Adisarana Wanaartha dapat disimpulkan bahwa banyak terjadi kasus kecurangan laporan keuangan dimana ditemukan opini akuntan publik yang tidak sesuai terhadap laporan keuangan dengan salah saji. Selain itu, dapat dilihat bahwa kegagalan KAP dalam audit laporan keuangan terjadi karena akuntan publik yang melanggar standar audit dan standar profesi. Lalu, kedua kasus tersebut menunjukkan rendahnya sikap independensi dan profesionalisme akuntan publik sebagai penyedia jasa audit. Sehingga kegagalan audit laporan keuangan dapat menyebabkan menurunnya kualitas audit dan kepercayaan publik terhadap KAP.

Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor internal dan eksternal. Penelitian ini berfokus pada faktor internal, yaitu ukuran perusahaan, serta faktor-faktor eksternal, yaitu reputasi KAP dan *audit tenure*. Reputasi KAP merupakan kepercayaan yang diberikan oleh publik terhadap kualitas jasa audit yang dihasilkan oleh auditor di dalam KAP (Dewi & Premashanti, 2020). Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh reputasi KAP karena KAP dengan reputasi baik dianggap akan melaksanakan proses audit dengan efisien dan akan memberikan informasi yang tepat berdasarkan kewajaran laporan keuangan perusahaan. KAP bereputasi mengindikasikan adanya independensi auditor saat melakukan audit (Giri, 2010).

Faktor kedua yang dapat memengaruhi kualitas audit ialah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan merupakan pengklasifikasian besar atau kecil perusahaan berdasarkan total aset, pendapatan, serta kapitalisasi pasar (Effendi & Ulhaq, 2021). Kualitas audit dapat dipengaruhi

oleh ukuran perusahaan karena ukuran perusahaan yang semakin besar menyebabkan biaya agensi juga bertambah. Akibatnya, perusahaan berukuran besar akan memilih menggunakan jasa auditor dengan reputasi tinggi, independen, serta profesional guna mendapatkan kualitas yang lebih tinggi (Lutfisahar, 2020).

Faktor selanjutnya yang dapat memengaruhi kualitas audit ialah *audit tenure*. *Audit tenure* ialah lamanya hubungan kerja antara auditor dan klien dalam audit laporan keuangan. Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh *audit tenure* karena hubungan auditor dan klien yang semakin lama akan menambah pengetahuan auditor dalam mengaudit bisnis klien dan meningkatkan kualitas audit. Namun, hubungan antara auditor dengan klien yang semakin panjang itu juga dapat menyebabkan kedekatan pribadi antara auditor dan manajemen perusahaan yang menyebabkan mengaburnya independensi dan objektivitas auditor sehingga kualitas audit menjadi rendah (Permana, 2012).

Terdapat beberapa hasil penelitian terdahulu terkait faktor reputasi KAP yang menunjukkan ketidakkonsistenan. Hasil penelitian yang dilaksanakan oleh Winda & Hadiwibowo (2023) menyatakan bahwa reputasi KAP berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. Namun, hasil penelitian yang dilaksanakan oleh Rizki & Sudarno (2018) dan Sari & Rahmi (2021) menyatakan bahwa reputasi KAP berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Hasil beberapa penelitian terdahulu terkait faktor ukuran perusahaan juga menunjukkan ketidakkonsistenan. Hasil penelitian yang dilaksanakan oleh Ardhityanto (2021) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. Namun, hasil penelitian yang dilaksanakan oleh Andriani et al. (2020) dan Putri & Pohan (2022) menemukan bahwa ukuran perusahaan mempunyai pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Selanjutnya, ketidakkonsistenan hasil penelitian juga terjadi pada faktor *audit tenure*. Hasil penelitian yang dilaksanakan oleh Wicaksono & Purwanto (2021) dan Putri & Pohan (2022) menyatakan bahwa *audit tenure* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. Namun, hasil penelitian yang dilaksanakan oleh Hasanah & Putri (2018) dan Andriani et al. (2020) menemukan bahwa *audit tenure* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian Hasanah dan Putri (2018) yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure* terhadap Kualitas Audit”. Penelitian ini mempunyai beberapa perbedaan dengan penelitian terdahulu. Pada penelitian sebelumnya digunakan dua variabel independen yakni ukuran perusahaan dan *audit tenure*, sedangkan pada penelitian ini digunakan tiga variabel independen yakni reputasi KAP, ukuran perusahaan, dan *audit tenure*. Selanjutnya, pada penelitian sebelumnya variabel kualitas audit diukur dengan probabilitas nilai pasar, sedangkan pada penelitian ini kualitas audit diukur dengan proksi opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) dan opini selain Wajar Tanpa Pengecualian (WTP). Lalu, periode pada penelitian terdahulu ialah 2011-2015, sedangkan periode penelitian ini ialah 2018-2022. Setelah itu, objek penelitian terdahulu ialah perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), sedangkan objek pada penelitian ini ialah perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Alasan pemilihan perusahaan sub sektor makanan dan minuman karena perusahaan ini merupakan salah satu sub sektor industri di BEI yang mempunyai peluang untuk terus tumbuh. Hal ini dapat dilihat dari semakin banyaknya industri makanan dan minuman di Indonesia. Perusahaan makanan dan minuman menyediakan kebutuhan primer yang selalu dibutuhkan masyarakat sehingga bersifat non siklikal dimana pertumbuhannya lebih konsisten dan tidak mudah terkena dampak dari perubahan keadaan ekonomi ataupun musim (Pamungkas et.al., 2022). Pada triwulan III tahun 2022 pertumbuhan industri makanan dan minuman sebesar

3,57%. Nilai ini lebih tinggi daripada periode yang sama pada tahun 2021 yang sebesar 3,49% (Kemenperin, 2022). Selain itu, perusahaan makanan dan minuman menjadi salah satu sub sektor andalan karena memiliki peran penting dalam mendukung pertumbuhan ekonomi nasional karena kontribusinya yang besar pada produk domestik bruto (PDB). Berdasarkan data Badan Pusat Statistik (BPS), PDB atas harga konstan dari industri makanan dan minuman berjumlah Rp206,19 triliun pada kuartal I tahun 2023. Nilai ini bertambah Rp195,75 triliun atau 5,33% daripada periode yang sama pada tahun 2022 (Pratiwi, 2023). Terlebih lagi, minat investor pada perusahaan makanan dan minuman semakin bertambah. Pada semester I tahun 2023, nilai realisasi investasi dari dalam negeri berjumlah Rp26,7 triliun. Sedangkan nilai realisasi investasi asing berjumlah USD 1,11 miliar (Kumparan.com, 2023).

Selanjutnya, jumlah perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI terus meningkat dari tahun 2018-2022. Berdasarkan Pasal 68 ayat (1) UU No. 40 tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas menyatakan bahwa perusahaan diwajibkan menyerahkan laporan keuangan kepada akuntan publik untuk diaudit dengan tujuan untuk meningkatkan kepercayaan dengan memberikan opininya. Oleh sebab itu, perusahaan makanan dan minuman harus menyajikan laporan keuangan yang berkualitas karena sangat penting untuk para pemangku kepentingan dalam membuat keputusan. Dalam hal ini, auditor dengan kualitas baik sangat diperlukan dalam menghasilkan laporan keuangan yang telah sesuai dengan standar audit dan terbebas dari kesalahan material. Sehingga para pemangku kepentingan dapat melihat kinerja yang sebenarnya dari perusahaan dan menarik investor untuk membeli saham perusahaan makanan dan minuman.

Selain itu, pemilihan sub sektor makanan dan minuman juga didasarkan atas belum banyaknya penelitian terdahulu yang menjadikan perusahaan sub sektor makanan dan minuman sebagai objek penelitian. Penelitian terdahulu yang penulis temukan banyak menjadikan perusahaan sektor keuangan dan *real estate* sebagai objek penelitian. Sehingga

penulis akan melaksanakan kajian secara empiris terhadap perusahaan sub sektor makanan dan minuman.

Berdasarkan penjelasan di atas, terjadi inkonsistensi hasil beberapa penelitian terdahulu, sehingga penulis ingin menguji kembali faktor-faktor yang dapat memengaruhi kualitas audit dengan variabel reputasi KAP, ukuran perusahaan, dan *audit tenure*. Oleh karena itu, penulis akan melaksanakan penelitian dengan judul “Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Tenure* terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka pada penelitian ini ditetapkan rumusan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh reputasi KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022?
2. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022?
3. Bagaimana pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka penelitian ini mempunyai tujuan sebagai berikut:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh reputasi KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.

2. Untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.
3. Untuk menguji secara empiris pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan akan menghasilkan manfaat sebagai berikut:

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini dapat menambah pengetahuan dan memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu audit terkait kualitas audit yang dipengaruhi oleh reputasi KAP, ukuran perusahaan, dan *audit tenure*.

1.4.2 Manfaat Praktis

a. Bagi Penulis

Penelitian ini dapat memperluas wawasan dan ilmu pengetahuan terkait pengaruh reputasi KAP, ukuran perusahaan, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit.

b. Bagi Praktisi

Penelitian ini dapat menjadi acuan bagi auditor untuk memperbaiki kualitas audit.

c. Bagi Akademisi

Penelitian ini dapat menjadi sumber referensi bagi penelitian di masa mendatang yang sesuai dengan topik penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Andriani, F., Meilani, R., Pardede, C. E., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 4(1), 117-126. <https://doi.org/10.31539/costing.v4i1.1432>
- Andriani, N., & Nursiam, N. (2018). Pengaruh *Fee* Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 29-39. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v3i1.5559>
- Ardhityanto, E.P. (2021). Pengaruh Biaya Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *BENEFICIUM*, (3), 720-729.
- Atmaja, L. S. (2008). *Teori dan Praktek Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Christiana, A., Widaryanti, W., & Luhglatno, L. (2021). Reputasi KAP & Komite Audit pada Integritas Laporan Keuangan Dimoderasi Komisaris Independen & Kepemilikan Institusional. *Perspektif Akuntansi*, 4(1), 59-74. <http://dx.doi.org/10.24246/persi.v4i1.p59-74>
- Darmaningtyas, S. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Skripsi Universitas Islam Indonesia*.
- De Angelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183-199. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- Dewi, I. G. A. A. O., & Premashanti, N. M. N. (2020). Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, Keberadaan Komite Audit, dan Prior Opinion terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *STATERA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 2(2), 133-142. <https://doi.org/10.33510/statera.2020.2.2.133-142>

- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). *Pengaruh Audit Tenur, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit*. Indramayu : Penerbit Adab.
- Fadhlan, I., Anisma, Y., & Silalahi, S. P. (2023). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit. *Current: Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 4(1).
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (9 th ed)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giri, E. F. (2010). Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia. Simposium Nasional Akuntansi XIII.
- Handayani, W. S., Indrabudiman, A., & Christiane, G. S. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen (Jakman)*, 3(2), 263-278. <https://doi.org/10.35912/jakman.v3i3>
- Hartono, J. (2015). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi (10th ed)*. Yogyakarta: BPFE.
- Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure terhadap Kualitas Audit. *JAK (Jurnal Akuntansi): Kajian Ilmiah Akuntansi*, 5 (1). <https://doi.org/10.30656/jak.v5i1.499>.
- Hendrawaty, Ernie. (2017). *Excess Cash dalam Perspektif Teori Keagenan*. Bandar Lampung: Anugrah Utama Raharja.
- Hery. (2017). *Riset Akuntansi*. Jakarta: Gramedia Widiasarana Indonesi
- Indonesia. Undang-Undang tentang Perseroan Terbatas. UU Nomor 40 tahun 2007.
- Indonesia. Undang-Undang tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah. UU Nomor 20 tahun 2008.
- Januri, & Sepa, R. A. (2020). Pengaruh Reputasi Auditor, Debt Default dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi di BEI. *Literasi: Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 2(2), 46-57.

Junaidi, & Hartono. (2016). *Faktor Non-Keuangan pada Opini Going Concern*. Yogyakarta: CV Andi Offset.

Kemenperin. (2022). *Kemenperin: Industri Makanan dan Minuman Tumbuh 3,57% di Kuartal III-2022*. <https://kemenperin.go.id/artikel/23696/Kemenperin:-Industri-Makanan-dan-Minuman-Tumbuh-3,57-di-Kuartal-III-2022>

Kumparan.com. (2023). *Investasi Sektor Industri Mamin Capai Rp 26,7 T, Potensi Pasar Cukup Besar*. <https://kumparan.com/kumparanbisnis/investasi-sektor-industri-mamin-capai-rp-26-7-t-potensi-pasar-cukup-besar-20weUYsnqyv>

Lutfisahar, N. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 5 (3).

Mahmudi, R. (2015). *Manajemen Kinerja Sektor Publik*. Edisi Kedua. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Mgbame, C. O., Eragbhe, E., & Osazuwa, N. P. (2012). *Audit Partner Tenure and Audit Quality: An Empirical Analysis*. *European Journal of Business and Management*, 4, 154-162.

Nugroho, L. (2018). *Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Industri Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016)*. *Jurnal Maneksi*, 7(1), 55-65. <https://doi.org/10.31959/jm.v7i1.89>

Nurhayati, S., & Prasiti, S. D. (2015). *Pengaruh Rotasi KAP, Audit Tenure , dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur*. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 3, 165-174.

Nursihab, D., & Ichi. (2022). *Pengaruh Rotasi KAP, Audit Fee , Audit Tenure, Kinerja Keuangan, Komite Audit terhadap Kualitas Audit*. *Jurnal Sikap*, 6 (2), 141-156. <https://dx.doi.org/10.32897/jsikap.v6i2.728>

Otoritas Jasa Keuangan. *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 9 Tahun 2023 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan*.

- Pamungkas, S. A., Purnamasari, S. A., & Windyastuti, W. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 3 (2), 166-175. <https://doi.org/10.31258/current.3.2.166-175>
- Pawitri, N. P., & Yadnyana, K. (2015). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Reputasi Auditor dan Pergantian Manajemen pada Voluntary Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 214-228.
- Permana, K. X. (2012). Pengaruh Masa Perikatan Audit dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit. *E-Journal Universitas Diponegoro*.
- Permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2018). Pengaruh *Fee* Audit, Rotasi Auditor, dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5 (1), 81-94. <http://dx.doi.org/10.25105/jat.v5i1.4839>
- Pratiwi, F. S. (2023). Industri Makanan dan Minuman Tumbuh 5,33% pada Kuartal I/2023. <https://dataindonesia.id/industri-perdagangan/detail/industri-makanan-dan-minuman-tumbuh-533-pada-kuartal-i2023>
- Putri, A. N., & Pohan, H. T. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2). <http://dx.doi.org/10.25105/jet.v2i2.14728>
- Ramadhan, I. N. & Laksito, H. (2018). Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure*, dan Biaya Audit terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(4), 1-13.
- Respati, A. R., & Sukmana, Y. (2023). Ini Akuntan Publik dan KAP yang Dapat Sanksi Wanaarta Life. <https://money.kompas.com/read/2023/03/07/190500726/ini-akuntan-publik-dan-kap-yang-dapat-sanksi-akibat-kasus-wanaarta-life?page=all>
- Rizki, M., & Sudarno, S. (2020). Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran KAP, dan Biaya Audit terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(3), 1-11.
- Riyanto, B. (2016). *Dasar-Dasar Pembelian Perusahaan*. Yogyakarta: BPFE.

- Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Equity*, 24(1), 123-140.
<http://dx.doi.org/10.34209/equ.v24i1.2415>
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory (7th ed)*. Canada: Perason Education Limited.
- Sihombing, T. (2021). Pengaruh *Audit Opinion*, *Audit Tenure*, dan Profitabilitas terhadap *Audit Delay* dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) sebagai Variabel Moderasi. *Jurakunman*, 14 (1), 26-43.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Sujarweni, W. (2015). *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta: Yogyakarta Pustaka Baru.
- Sulistyanto, H. S. (2018). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Jakarta: Grasindo.
- Tandiontong, M. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Wareza, M. (2019). Tiga Pilar dan Drama Penggelembungan Dana.
<https://www.cnbcindonesia.com/market/20190329075353-17-63576/tiga-pilar-dan-drama-penggelembungan-dana>
- Wicaksono, & Purwanto. (2021). Pengaruh *Audit Tenure*, Rotasi KAP, Ukuran KAP, dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2).
- Winda, W., & Hadiwibowo, I. (2023). Pengaruh Reputasi KAP, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, dan Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit. 70-84.
<http://dx.doi.org/10.32534/jpk.v10i1.3734>
- Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati, H. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit dan Audit Capacity Stress terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 1(2).
<https://doi.org/10.24036/jea.v1i2.94>.