

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Dari data yang telah disampaikan dapat ditarik Kesimpulan dengan menggunakan regresi logistik, data tersebut dikumpulkan dan hasil pengujian diproses sebagai berikut:

1. Umur Publikasi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dengan nilai signifikan 0,755 yang lebih besar dari nilai signifikansi sebesar 0,05 dan nilai t hitungnya sebesar 0,098 lebih kecil dari nilai t tabel sebesar 1,988. Sehingga diperoleh kesimpulan bahwa H_1 ditolak
2. *Time Budget Pressure* berpengaruh terhadap kualitas audit yang memiliki nilai signifikan 0,003 yang lebih kecil dari nilai signifikansi 0,05, dan nilai t hitungnya 8,843 lebih besar dari nilai t tabel sebesar 1,988. Sehingga dapat disimpulkan bahwa H_2 diterima
3. Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap kualitas audit memiliki nilai signifikan 0,045 lebih kecil dari nilai signifikansi 0,05, dan nilai t tabel sebesar 3,999 lebih besar dari nilai t hitung 1,988. Yang dapat disimpulkan bahwa H_3 diterima.
4. Umur Publikasi, *Time Budget Pressure*, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap kualitas audit memiliki nilai f hitung sebesar 12,928 lebih besar dari f tabel 2,711 dan nilai

signifikan sebesar 0,005 lebih kecil dari nilai signifikansi 0,05. Yang berarti bahwa H_4 diterima.

B. Keterbatasan

Peneliti mengerti masih adanya keterbatasan dalam penelitian ini berdasarkan penjelasan yang ada:

1. Hasil dari penelitian ini tidak dapat digeneralisasi atau diterapkan pada semua perusahaan go public, karena sampel perusahaan yang diteliti hanya terbatas pada perusahaan-perusahaan di sub sektor food and beverage saja. Sehingga hasilnya mungkin berbeda jika diterapkan pada sub sektor atau industri lain.
2. Penelitian ini hanya menggunakan 3 variabel independen yaitu umur publikasi, *time budget pressure*, dan ukuran perusahaan untuk melihat pengaruhnya terhadap kualitas audit sebagai variabel dependen. Masih terdapat kemungkinan variabel lain yang tidak diikutsertakan dalam penelitian ini juga dapat memengaruhi kualitas audit.
3. Nilai *Nagelkerke R Square* yang didapat kecil, artinya masih banyak faktor lain di luar penelitian yang mungkin lebih penting. Jadi, apa yang diteliti belum cukup untuk memberikan gambaran lengkap tentang masalah yang sedang dipelajari.

C. Saran

Sebagai saran untuk penelitian di masa mendatang, diharapkan dapat menghasilkan penelitian yang lebih baik lagi. Berikut adalah saran-sarannya:

1. Penelitian ini hanya menggunakan data dalam rentang waktu 2019 sampai 2023. Untuk penelitian selanjutnya, disarankan untuk memperpanjang periode penelitian agar dapat memahami kualitas audit dengan lebih komprehensif.
2. Penelitian ini hanya mencakup perusahaan di sub sektor makanan dan minuman saja. Untuk penelitian ke depan, disarankan untuk memperluas cakupan penelitian tidak hanya terbatas pada satu sub sektor tersebut saja.
3. Pada penelitian ini hanya menggunakan 3 variabel bebas. Untuk peneliti selanjutnya, disarankan untuk menambahkan variabel-variabel lain yang mungkin juga berpengaruh terhadap kualitas audit.
4. Perencanaan audit sebaiknya melibatkan komunikasi dua arah antara tim audit dan pihak yang diaudit. Dengan pendekatan kolaboratif, kedua pihak dapat menyusun jadwal yang mempertimbangkan kebutuhan dan kendala masing-masing. Hal ini berpotensi menciptakan jadwal audit yang lebih realistis dan efisien, sehingga dapat mengurangi tekanan waktu berlebihan pada semua pihak yang terlibat.

Dengan memperpanjang periode penelitian, memperluas cakupan sampel, dan menambahkan variabel lain, diharapkan penelitian mendatang dapat menghasilkan temuan yang lebih komprehensif dan akurat terkait faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Amien, S. U. (2023). *Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Fee Audit, Umur Publikasi, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)* [Universitas Islam Indonesia]. <https://dspace.uui.ac.id/bitstream/handle/123456789/43099/19312408.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Amruddin, Priyanda, R., Ariantini, N. S., Rusmayani, N. G. A. L., & Aslindar, D. A. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif* (Amruddin, R. Priyanda, N. S. Ariantini, & N. G. A. L. Rusmayani, Eds.). Pradina Pustaka. https://www.google.co.id/books/edition/Metodologi_Penelitian_Kuantitatif/B3t1EAAAQBAJ?hl=id&gbpv=0
- Astuti, C. D., & Pangestu, N. (2019). Kualitas Audit Karakteristik Perusahaan, dan Manajemen Laba Riil. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 19(2), 191–208. <https://doi.org/10.25105/mraai.v19i2.5442>
- Budhoji, A., & Budiantoro, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, Fee Audit, dan Komite Audit Terhadap Kuantitas Audit. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, Dan Auditing (PAISI)*, 1(1), 22–39. <https://doi.org/10.33476/jpaksi.v1i1.965>
- Cahyani, W. N., Hariyanto, E., Setyadi, E. J., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Fee Audit, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019). *Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1). <https://doi.org/10.30595/ratio.v2i1.10372>
- Chinthia Muryani, L. (2023). *Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, Reputasi KAP, Umur Publikasi, dan Spesialisai Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)* [Universitas Islam Sultan Agung]. <http://repository.unissula.ac.id/id/eprint/28035>
- Cuminar, C. (2019). *Pengaruh ROA, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Yang Dilakukan Perusahaan Jasa Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi Subsektor Transportasi yang Terdaftar di BEI*. https://elibrary.unikom.ac.id/id/eprint/1987/8/UNIKOM_CUMINAR_10.BAB%20II.pdf

Darya, K., & Puspitasari, S. A. (2017). Reputasi KAP, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Klien dan Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan LQ 45 Indonesia). *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 13(2), 97. <https://doi.org/10.35384/jkp.v13i2.49>

Deriah, E., & Suhendra. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, Audit Fee, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 2(1). <https://repositori.buddhidharma.ac.id/1826/>

Dessy. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, Audit Fee, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. *PROSIDING EKONOMI DAN BISNIS*, 2(2). <http://repositori.buddhidharma.ac.id/id/eprint/1230>

Dewi Gult, A. (2023). Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. *Journal of Innovation Research and Knowledge*, 3(6). <https://bajangjournal.com/index.php/JIRK/article/view/7040>

Efferd, E., & Ulhaq, R. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.31955/mea.v5i2.1411>

Gomez, C. (2012). *Auditing and Assurance Theory and Practice*. (C. Gomez, Ed.). PHI Learning. https://www.google.co.id/books/edition/AUDITING_AND_ASSURANCE/IJ9qRbnqldUC?hl=id&gbpv=0

Gusti, G. P., & Hilda. (2023). *Metode Penelitian Eksperimen untuk Pemula : Edisi Pertama* (R. I. Yulianto, Ed.; pertama). Wawasan Ilmu. https://www.google.co.id/books/edition/Metode_Penelitian_Eksperimen_untuk_Pemul/I_DjEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=1

Institut Akuntan Publik Indonesia. (2016). *PP-No-2-Tahun-2016-tentang-Penentuan-Imbalan-Jasa-Audit-Laporan-Keuangan*.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Manajerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.

Juliyanti, P. A. D., & Yusuf, M. (2020). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Opini Audit, Ukuran KAP, dan Pertumbuhan Perusahaan Klien terhadap*

Voluntary Auditor Switching [STIE Indonesia Jakarta].
<http://repository.stei.ac.id/2110/>

Kameyer, D. N., & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Audit Delay dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 2(2).
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga/article/view/2439>

Luthfisahar, N. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014–2017). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 8(2).
<https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/6493>

Mustari, R. (2018). *Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, dan Company Size Terhadap Audit Quality dengan Fee Audit Sebagai Variabel Mediasi* [Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar].
<https://core.ac.uk/reader/198227360>

Mustika, I., & Laresa, A. D. (2022). *Analisis Perencanaan Audit Atas Laporan Keuangan Pada Kantor Akuntan Publik* (I. Mustika & A. D. Laresa, Eds.). CV. Azka Pustaka.
https://www.google.co.id/books/edition/ANALISIS_PERENCANAAN_AUDIT_ATAS_LAPORAN/8I7KEAAAQBAJ?hl=id&gbpr=0

Nadira, Pramana, A. D. R., & Zari, N. (2022). *Metodologi Penelitian Kualitatif, Kuantitatif, Mix Method (Mengelola Penelitian Dengan Mendeley dan Nvivo)* (Nadira, A. D. R. Pramana, & N. Zari, Eds.). CV. AZKA PUSTAKA.
https://www.google.co.id/books/edition/METODOLOGI_PENELITIAN_Kualitatif_Kuantit/Yet9EAAAQBAJ?hl=id&gbpv=0

Novriska Putri, A., & Pohan, H. T. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 919–928. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14728>

Nugaraha, N. C. P. (2020). *Pengaruh Audit Tenure, Umur Publikasi, Time Budget Pressure, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2018)* [Universitas Islam Indonesia]. <https://dspace.uui.ac.id/handle/123456789/17471>

Otoritas Jasa Keuangan. (2022). Penyampaian Laporan atau Perusahaan Publik. In *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan*.

- Pamungkas, S. A., Purnamasari, D. I., & 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>
- Putri, A. S. (2022). *Pengaruh Audit Tenure, Time Budget Pressure, Ukuran Perusahaan, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)*. <https://dspace.uui.ac.id/handle/123456789/39797>
- Rasyid, S. Al. (2021). *Pengaruh Time Budget Pressure, dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)*. SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI STAN – INDONESIA MANDIRI.
- Ratungalo, E. A. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Auditor, dan Umur Publikasi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Subsektor Perbankan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)* [Universitas Katolik De La Salle Manado]. <https://repo.unikadelasalle.ac.id/2560/>
- Sandi, F. (2024, May 25). Audit KAP Lapkeu Indofarma Temukan Fraud & Kerugian Rp 371 M. *CNBC Indonesia*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20240525104850-17541028/audit-kap-lapkeu-indofarma-temukan-fraud-kerugian-rp-371-m>
- Sanjaya, M., & Anggraeni, D. (2023). *Pengaruh Audit Tenure, Time Budget Pressure, dan Fee Audit Terhadap Audit Quality Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021*. <https://repositori.buddhidharma.ac.id/1836/>
- Syahputri, A. R. (2021). *Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Ukuran KAP, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Properti, Real Estate, dan Konstruksi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019)* [Universitas Hayam Wuruk Perbanas]. <http://eprints.perbanas.ac.id/7730/>
- Tarigan, W. J., Effendi, R., & Salim, M. (2023). *Pengenalan Dasar Audit* (W. J. Tarigan, R. Effendi, & M. Salim, Eds.). Cendikia Mulia Mandiri. https://www.google.co.id/books/edition/Pengenalan_Dasar_Auditing/8um6EAAAQBAJ?hl=id&gbpv=0
- Widjaja, N. (2023). *Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit (studi kasus pada KAP Malang)*.

Yamin, S. (2021). *Tutorial Statistik SPSS, LISREL, WARPPLS, & JASP (Mudah & Aplikatif)* (S. Yamin, Ed.). Dewangga Energi Internasional Publishing.

https://www.google.co.id/books/edition/TUTORIAL_STATISTIK_SPSS_LISREL_WARPPLS_J/_rFJEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=0

Yuliani, W., & Supriatna, E. (2023). *Metode Penelitian Bagi Pemula* (W. Yuliani & E. Supriatna, Eds.). Widina.

https://www.google.co.id/books/edition/METODE_PENELITIAN_BAGI_PEMULA/P-HIEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=0



DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Identitas Pribadi

Nama : Aditya Dwipa
Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 15 Agustus 2002
Agama : Buddha
Kewarganegaraan : Indonesia
Alamat : Jl. Kelapa Sawit XVI blok Bh 02/14
Nomor Telepon : 088299050747
Email : adityadwp1508@gmail.com
IPK Terakhir : 3.49



Riwayat Pendidikan

SD : SD Mogallana
SMP : SMP Mogallana
SMA : SMK Bina Karya

Riwayat Pekerjaan

Magang : KPP Pratama Jakarta Tambora (April 2019 – Mei 2019)
Kerja : PT Pikkat Qta Retail Servisindo (Maret 2024 – sekarang)

Tangerang, 3 Juli 2024

Hormat Saya,



Aditya Dwipa

SURAT IZIN SURVEI & RISET

No.SISR-13387/ICaMEL/09-2024

Menunjuk surat nomor 038/Perm./BAA/VII/2024 tanggal 24 Juli 2024 perihal permohonan izin penelitian bagi Mahasiswa Universitas Buddhi Dharma bersama ini kami memberikan izin mengakses dan menggunakan data-data pasar modal yang tersimpan di perusahaan kami untuk keperluan riset dan penyusunan Skripsi kepada peneliti di bawah ini:

Nama Pemohon	: Aditya Dwipa
Nomor Pokok	: 20200100044
Jurusan/Prog.Studi	: Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi	: Pengaruh Umur Publikasi, Time Budget Pressure, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Demikian surat izin ini dikeluarkan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 09 September 2024
PT Indonesian Capital Market Electronic Library



Hery Mulyawan
Head of Data Services

LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Kriteria Sampel

Tabel perusahaan yang tidak digunakan dalam kriteria

a) Perusahaan yang terdaftar di BEI dari 2019-2023

No	Nama Perusahaan	Kode
1	PT Astra Agro Lestari Tbk.	AALI
2	PT Akasha Wira Internasional Tbk.	ADES
3	PT Asia Sejahtera Mina Tbk.	AGAR
4	PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk.	AISA
5	PT Tri Banyan Tirtr Tbk.	ALTO
6	PT Agung Menjangan Mas Tbk.	AMMS
7	PT Andira Argo Tbk.	ANDI
8	PT Austindo Nusantara Jaya Tbk.	ANJT
9	PT Cilacap Samudera Fishing Industry Tbk.	ASHA
10	PT Janu Putra Sejahtera Tbk.	AYAM
11	PT Estika Tata Tiara Tbk.	BEEF
12	PT Jobubu Jarum Minahasa Tbk.	BEER
13	PT Bisi Internasional Tbk.	BISI
14	PT Formosa Ingredient Factory Tbk.	FOBA
15	PT Bumi Teknokultura Unggul Tbk.	BTEK
16	PT Budi Strach & Sweeteneer Tbk.	BUDI
17	Eagle High Plantations Tbk.	BWPT
18	PT Camp Campina Ice Cream Industry Tbk.	CAMP
19	PT Citra Borneo Utama Tbk.	CBUT
20	PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.	CEKA
21	PT Sariguna Primatirta Tbk.	CLEO
22	PT Cisarua Mountain Dairy Tbk.	CMRY
23	PT Wahana Interfood Nusantara Tbk.	COCO
24	Charoen Pokphand Indonesia Tbk.	CPIN
25	PT Central Proteina Prima Tbk.	CPRO
26	PT Toba Surimi Industries Tbk.	CRAB
27	PT Cisadane Sawit Raya Tbk.	CSRA
28	PT Dewi Shri Farmino Tbk.	DEWI
29	PT Delta Jakarta Tbk.	DLTA

No	Nama Perusahaan	Kode
30	PT Dua Putra Utama Makmur Tbk.	DPUM
31	Dharma Samudera Fishing Industries Tbk.	DSFI
32	PT Dharma Satya Nusantara Tbk.	DSNG
33	PT Morenzo Abadi Perkasa Tbk.	ENZO
34	PT FAP Agri Tbk.	FAPA
35	FKS Multi Agro Tbk.	FISH
36	PT Sentra Food Indonesia Tbk.	FOOD
37	PT Golden Plantation Tbk.	GOLL
38	PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk.	GOOD
39	PT Graha Prima Mentari Tbk.	GRPM
40	PT Aman Agrindo Tbk.	GULA
41	PT Gozco Plantations Tbk.	GZCO
42	PT Buyung Poetra Sembada Tbk.	HOKI
43	PT Indo Boga Sukses Tbk.	IBOS
44	PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.	ICBP
45	PT Era Mandiri Cemerlang Tbk.	IKAN
46	PT Indofood Sukses Makmur Tbk.	INDF
47	PT Indo Puerco Pratama Tbk.	IPPE
48	PT Jhonlin Agro Raya Tbk.	JARR
49	PT Jaya Agra Wattie Tbk.	JAWA
50	PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk.	JFA
51	PT Mulia Boga Raya Tbk.	KEJU
52	PT PP London Sumatra Indonesia Tbk.	LSIP
53	PT Multi Agro Gemilang Plantation Tbk.	MAGP
54	PT Malindo Feedmill Tbk.	MAIN
55	PT Maxindo Karya Anugerah Tbk.	MAXI
56	PT Mahkota Group Tbk.	MGRO
57	PT Menthobi Karyatama Jaya Tbk.	MKTR
58	Multi Bintang Indonesia Tbk.	MLBI
59	PT Mayora Indah Tbk.	MYOR
60	PT Wahana Inti Makmur Tbk.	NASI
61	PT Hassana Boga Sejahtera Tbk.	NAYZ
62	PT Nusantara Sawit Sejahtera Tbk.	NSSS
63	PT Indo Oil Perkasa Tbk.	OILS
64	PT Provident Investasi Bersama Tbk.	PALM
65	PT Pratama Abadi Nusa Industri Tbk.	PANI
66	PT Pradiksi Gunatama Tbk.	PGUN

No	Nama Perusahaan	Kode
67	PT Panca Mitra Multiperdana Tbk.	PMMP
68	PT Prasidha Aneka Niaga	PSDN
69	PT Palma Serasih Tbk.	PSGO
70	PT Pulau Subur Tbk.	PTPS
71	PT Nippon Indosari Corpindo Tbk.	ROTI
72	PT Sampoerna Agro Tbk.	SGRO
73	PT Salim Ivomas Pratama Tbk.	SIMP
74	PT Sreeya Sewu Indonesia Tbk.	SIPD
75	PT Sekar Bumi Tbk.	SKBM
76	PT Sekar Laut Tbk.	SKLT
77	PT Sinar Mas Agro Resources and Technology	SMAR
78	PT Mitra Tirta Buwana	SOUL
79	PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk.	SSMS
80	PT Sumber Tani Agung Resources	STAA
81	PT Lovina Beach Brewery Tbk.	STRK
82	PT Siantar TOP Tbk.	STTP
83	PT Triputra Agro Persada Tbk.	TAP3
84	PT Jaya Swarasa Agung Tbk.	TAYS
85	PT Tunas Baru Lampung Tbk.	TBPA
86	PT Tigaraksa Satria Tbk.	TGKA
87	PT Platinum Wahab Nusantara Tbk.	TCUK
88	PT Teladan Prima Agro Tbk.	TLDN
89	PT Cerestar Indonesia Tbk.	TRGU
90	PT Agro Bahari Nusantara Tbk.	UDNG
91	PT Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk.	ULTJ
92	PT Bakrie Sumatra Plantations Tbk.	UNSP
93	PT Wahana Pronatural Tbk.	WAPO
94	PT Hatten Bali Tbk.	WINE
95	PT Widodo Makmur Perkasa Tbk.	WMPP
96	PT Widodo Makmur Unggas Tbk.	WMUU

b) Perusahaan yang IPO diatas/setelah diatas tahun 2018

No	Nama Perusahaan	Kode
1	PT Asia Sejahtera Mina Tbk.	AGAR
2	PT Agung Menjangan Mas Tbk.	AMMS

No	Nama Perusahaan	Kode
3	PT Cilacap Samudera Fishing Industry Tbk.	ASHA
4	PT Janu Putra Sejahtera Tbk.	AYAM
5	PT Estika Tata Tiara Tbk.	BEEF
6	PT Jobubu Jarum Minahasa Tbk.	BEER
7	PT Formosa Ingredient Facotry Tbk.	BOBA
8	PT Citra Borneo Utama Tbk.	CBUT
9	PT Cisarua Mountain Dairy Tbk.	CMRY
10	PT Wahana Interfood Nusantara Tbk.	COCO
11	PT Toba Surinji Industries Tbk.	CRAB
12	PT Cisadane Sawit Raya Tbk.	CSRA
13	PT Dewi Shri Farmino Tbk.	DEWI
14	PT Morenzo Abadi Perkasa Tbk.	ENZO
15	PT FAP Agri Tbk.	FAPA
16	PT Sentra Food Indonesia Tbk.	FOOD
17	PT Graha Prima Mentari Tbk.	GRPM
18	PT Aman Agrindo Tbk.	GULA
19	PT Indo Boga Sukses Tbk.	IBCS
20	PT Era Mandiri Cemerlang Tbk.	IKAN
21	PT Indo Puerco Pratama Tbk.	IPPE
22	PT Jhonlin Agro Raya Tbk.	JARR
23	PT Mulia Boga Raya Tbk.	KBUJ
24	PT Maxindo Karya Anugerah Tbk.	MAXI
25	PT Menthobi Karyatama Raya Tbk.	MKTR
26	PT Wahana Inti Makmur Tbk	NASI
27	PT Hassana Boga Sejahtera Tbk.	NAYZ
28	PT Nusantara Sawit Sejahtera Tbk.	NSSS
29	PT Indo Oil Perkasa Tbk	OILS
30	PT Pradiksi Gunatama Tbk.	PGUN
31	PT Panca Mitra Multiperdana Tbk.	PMMP
32	PT Palma Serasih Tbk.	PSGO
33	PT Pulau Subur Tbk.	PTPS
34	PT Mitra Tirta Buwana	SOUL
35	PT Sumber Tani Agung Resources	STAA
36	PT Lovina Beach Brewery Tbk.	STRK
37	PT Triputra Agro Persada Tbk.	TAPG
38	PT Jaya Swarasa Agung Tbk.	TAYS
39	PT Platinum Wahab Nusantara Tbk.	TGUK

No	Nama Perusahaan	Kode
40	PT Teladan Prima Agro Tbk.	TLDN
41	PT Cerestar Indonesia Tbk.	TRGU
42	PT Agro Bahari Nusantara Tbk.	UDNG
43	PT Hatten Bali Tbk.	WINE
44	PT Widodo Makmur Perkasa Tbk.	WMPP
45	PT Widodo Makmur Unggas Tbk.	WMUU

c) Perusahaan yang tidak melaporkan keuangan auditan selama periode penelitian

No	Nama Perusahaan	Kode
1	PT Tri Banyan Tirtr Tbk.	ALTO
2	PT Delta Djakarta Tbk.	DLTA
3	PT Golden Plantation Tbk.	GOLL
4	PT Buyung Poetra Sembada Tbk.	HUKI
5	PT Jaya Agra Wattie Tbk.	JAWA
6	PT Multi Agro Gemilang Plantation Tbk.	MAKP
7	PT Multi Bintang Indonesia Tbk.	MLBI
8	PT Provident Investasi Bersama Tbk	PALM
9	PT Pratama Abadi Nusa Industri Tbk.	PANI

d) Perusahaan yang tidak menerbitkan laporan keuangan dalam mata uang rupiah

No	Nama Perusahaan	Kode
1	PT Austindo Nusantara Jaya Tbk.	ANJT
2	FKS Multi Agro Tbk.	FISH

e) Perusahaan yang terkena outliers

No	Nama Perusahaan	Kode
1	PT Astra Agro Lestari Tbk.	AALI
2	PT Akasha Wira Internasional Tbk.	ADES
3	PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk.	AISA
4	PT Bumi Teknokultura Unggul Tbk.	BTEK
5	Eagle High Plantations Tbk.	BWPT
6	PT Camp Campina Ice Cream Industry Tbk.	CAMP

No	Nama Perusahaan	Kode
7	Charoen Pokphand Indonesia Tbk.	CPIN
8	PT Central Proteina Prima Tbk.	CPRO
9	PT Dua Putra Utama Makmur Tbk.	DPUM
10	Dharma Samudera Fishing Industries Tbk.	DSFI
11	PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk.	GOOD
12	PT Gozco Plantations Tbk.	GZCO
13	PT Malindo Feedmill Tbk.	MAIN
14	PT Prasidha Aneka Niaga	PSDN
15	PT Sampoerna Agro Tbk.	SGRO
16	PT Sreeya Sewu Indonesia Tbk.	SIPD
17	PT Sekar Bumi Tbk.	SKBM
18	PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk.	SSMS
19	PT Siantar TOP Tbk.	STTP
20	Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk.	ULTJ
21	PT Bakrie Sumatra Plantations Tbk.	UNSP
22	Wahana Pronatural Tbk.	WAPO

f) Perusahaan yang digunakan untuk uji SPSS versi 27

No	Nama Perusahaan	Kode
1	PT Andira Argo Tbk.	ANDI
2	PT Bisi Internasional Tbk.	BISI
3	PT Budi Strach & Sweeteneer Tbk.	BUDI
4	PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.	CEKA
5	PT Sariguna Primatirta Tbk.	CLEO
6	PT Dharma Satya Nusantara Tbk.	DSNG
7	PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.	ICBP
8	PT Indofood Sukses Makmur Tbk.	INDF
9	PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk.	JPFA
10	PT PP London Sumatra Indonesia Tbk.	LSIP
11	PT Mahkota Group Tbk.	MGRO
12	PT Mayora Indah Tbk.	MYOR
13	PT Nippon Indosari Corpindo Tbk.	ROTI
14	PT Salim Ivomas Pratama Tbk.	SIMP
15	PT Sekar Laut tbk.	SKLT
16	PT Sinar Mas Agro Resources and Technology	SMAR

No	Nama Perusahaan	Kode
17	PT Tunas Baru Lampung Tbk.	TBLA
18	PT Tigaraksa Satria Tbk.	TGKA

Lampiran 2 Data Kualitas Audit

NO	Nama Perusahaan	Kualitas Audit				
		2019	2020	2021	2022	2023
1	PT Akasha Wira Internasional Tbk.	0	0	0	0	0
2	PT Andira Argo Tbk.	0	0	0	0	0
3	PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.	1	1	1	1	1
4	PT Sariguna Primatirta Tbk.	0	0	0	0	0
5	PT Dharma Satya Nusantara Tbk.	1	1	1	1	1
6	PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.	1	1	1	1	1
7	PT Indofood Sukses Makmur Tbk.	1	1	1	1	1
8	PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk.	1	1	1	1	1
9	PT PP London Sumatra Indonesia Tbk.	1	1	1	1	1
10	PT Mahkota Group Tbk.	0	0	0	0	0
11	PT Mayora Indah Tbk.	0	0	0	0	0
12	PT Prasidha Aneka Niaga	1	0	0	0	0
13	PT Sampoerna Agro Tbk.	1	1	1	1	1

NO	Nama Perusahaan	Kualitas Audit				
		2019	2020	2021	2022	2023
14	PT Salim Ivomas Pratama Tbk.	1	1	1	1	1
15	PT Sekar Laut tbk.	0	0	0	0	0
16	PT Sinar Mas Agro Resources and Technology	0	0	0	0	0
17	PT Tigaraksa Satria Tbk.	1	1	1	0	1
18	PT Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk.	0	0	0	0	0



Lampiran 3 Data Umur Publikasi

UMUR PUBLIKASI

NO	Nama Perusahaan	Umur Publikasi				
		2019	2020	2021	2022	2023
1	PT Akasha Wira Internasional Tbk.	25	26	27	28	29
2	PT Andira Argo Tbk.	7	8	9	10	11
3	PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.	23	24	25	26	27
4	PT Sariguna Primatirta Tbk.	2	3	4	5	6
5	PT Dharma Satya Nusantara Tbk.	6	7	8	9	10
6	PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.	9	10	11	12	13
7	PT Indofood Sukses Makmur Tbk.	25	26	27	28	29
8	PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk.	30	31	32	33	34
9	PT PP London Sumatra Indonesia Tbk.	23	24	25	26	27
10	PT Mahkota Group Tbk.	1	2	3	4	5
11	PT Mayora Indah Tbk.	29	30	31	32	33
12	PT Prasadha Aneka Niaga	25	26	27	28	29
13	PT Sampoerna Agro Tbk.	12	13	14	15	16
14	PT Salim Ivomas Pratama Tbk.	8	9	10	11	12
15	PT Sekar Laut tbk.	27	28	29	30	31
16	PT Sinar Mas Agro Resources and Technology	27	28	29	30	31
17	PT Tigaraksa Satria Tbk.	29	30	31	32	33
18	PT Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk.	29	30	31	32	33

Lampiran 4 Data *Time Budget Pressure*

TIME BUDGET PRESSURE

NO	Nama Perusahaan	<i>Time Budget Pressure</i>				
		2019	2020	2021	2022	2023
1	PT Akasha Wira Internasional Tbk.	87	120	89	90	87
2	PT Andira Argo Tbk.	73	96	88	76	87
3	PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.	79	88	88	75	78
4	PT Sanguna Primatirta Tbk.	69	75	70	86	86
5	PT Dharma Satya Nusantara Tbk.	91	62	49	58	58
6	PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.	80	78	88	82	85
7	PT Indofood Sukses Makmur Tbk.	80	78	88	82	85
8	PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk.	59	59	60	60	60
9	PT PP London Sumatra Indonesia Tbk.	56	55	52	58	58
10	PT Mahkota Group Tbk.	77	88	89	88	87
11	PT Mayora Indah Tbk.	90	79	89	88	59
12	PT Prasadha Aneka Niaga	59	88	61	59	59
13	PT Sampoer Agro Tbk.	90	105	87	89	86
14	PT Salim Ivomas Pratama Tbk.	56	55	52	55	58
15	PT Sekar Laut tbk.	72	68	75	88	85
16	PT Sinar Mas Agro Resources and Technology	90	69	76	88	87
17	PT Tigaraksa Satria Tbk.	86	104	102	73	85
18	PT Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk.	80	91	89	89	86

Lampiran 5 Data Ukuran Perusahaan

UKURAN PERUSAHAAN

NO	Nama Perusahaan	Ukuran Perusahaan				
		2019	2020	2021	2022	2023
1	PT Akasha Wira Internasional Tbk.	27,44	27,59	27,89	28,13	28,37
2	PT Andira Argo Tbk.	26,91	26,89	26,90	26,82	26,66
3	PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.	27,96	28,08	28,16	28,17	28,27
4	PT Satiguna Primatirta Tbk.	31,29	32,27	32,40	32,38	32,41
5	PT Dharma Satya Nusantara Tbk.	30,08	30,28	30,25	30,36	30,41
6	PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.	32,20	32,72	32,82	32,83	32,86
7	PT Indofood Sukses Makmur Tbk.	30,91	30,89	30,98	31,12	31,16
8	PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk.	29,96	30,02	30,10	30,15	30,16
9	PT PP London Sumatra Indonesia Tbk.	27,94	27,998	28,23	28,57	28,62
10	PT Mahkota Group Tbk.	30,58	30,62	30,62	30,73	30,80
11	PT Mayora Indah Tbk.	29,17	29,12	29,08	29,05	29,00
12	PT Prasidha Aneka Niaga	27,36	27,36	27,28	27,28	25,75
13	PT Sampoerna Agro Tbk.	29,88	29,91	29,91	29,96	29,94
14	PT Salim Ivomas Pratama Tbk.	28,53	28,59	28,66	28,73	28,82
15	PT Sekar Laut tbk.	27,40	27,37	27,51	27,66	27,88
16	PT Sinar Mas Agro Resources and Technology	30,96	31,19	31,33	31,38	31,31
17	PT Tigaraksa Satria Tbk.	28,73	28,84	28,86	29,06	29,15
18	PT Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk.	29,52	29,80	29,63	29,63	29,65

Lampiran 6 Data Uji SPSS

HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Umur Publikasi	90	1	34	20,72	10,385
Time Budget Pressure	90	49	120	77,53	14,608
Ukuran Perusahaan	90	25,75	32,86	29,45	1,679
Kualitas Audit	90	0	1	,50	,503
Valid N (listwise)	90				

HASIL UJI ANALISIS REGRESI LOGISTIK

UJI KELAYAKAN MODEL REGRESI

Hosmer and Lemeshow Test			
Step	Chi-square	df	Sig.
1	13,185	8	,106

UJI KOEFISIEN DETERMINASI

Model Summary			
Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	111,838 ^a	,134	,178

a. Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than ,001.

UJI MATRIKS KLASIFIKASI

Classification Table^{a,b}

Observed			Predicted		Percentage Correct
			Kualitas Audit		
Step 0	Kualitas Audit		0	1	
	0		0	45	,0
	1		0	45	100,0
Overall Percentage					50,0

a. Constant is included in the model.

b. The cut value is ,500

PERSAMAAN MODEL REGRESI LOGISTIK DAN UJI WALD (UJI PARSIAL)

Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)	
								Lower	Upper
Step 1 ^a	Umur Publikasi	,007	,023	,098	1	,755	1,007	,962	1,055
	Time Budget Pressure	-,051	,017	8,843	1	,003	,950	,918	,983
	Ukuran Perusahaan	,297	,148	3,999	1	,046	1,345	1,006	1,799
	Constant	-4,912	4,451	1,218	1	,270	,007		

a. Variable(s) entered on step 1: Umur Publikasi, Time Budget Pressure, Ukuran Perusahaan.

HASIL UJI SIMULTAN

Omnibus Tests of Model Coefficients

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	12,928	3	,005
	Block	12,928	3	,005
	Model	12,928	3	,005

Lampiran 7 Data Laporan Keuangan perusahaan Sampel



The original report included herein is in the Indonesian language.

Laporan Auditor Independen (lanjutan)

Laporan No. 00269/2.1032/AU.1/04/0691-1/1/III/2020 (lanjutan)

Tanggung jawab auditor (lanjutan)

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan konsolidasian terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan konsolidasian PT Indofood Sukses Makmur Tbk dan entitas anaknya tanggal 31 Desember 2019, serta kinerja keuangan dan arus kas konsolidasiannya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Independent Auditors' Report (continued)

Report No. 00269/2.1032/AU.1/04/0691-1/1/III/2020 (continued)

Auditors' responsibility (continued)

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditors' judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditors consider internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

Opinion

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of PT Indofood Sukses Makmur Tbk and its subsidiaries as of December 31, 2019, and their consolidated financial performance and cash flows for the year then ended, in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards.

Purwantono, Sungkoro & Surja

David Sungkoro

Registrasi Akuntan Publik No. AP.0691/Public Accountant Registration No. AP.0691

20 Maret 2020/March 20, 2020

**PT INDOFOOD SUKSES MAKMUR Tbk
DAN ENTITAS ANAKNYA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
KONSOLIDASIAN
Tanggal 31 Desember 2019
(Disajikan dalam Jutaan Rupiah,
Kecuali Dinyatakan Lain)**

**PT INDOFOOD SUKSES MAKMUR Tbk
AND ITS SUBSIDIARIES
CONSOLIDATED STATEMENT OF
FINANCIAL POSITION
As of December 31, 2019
(Expressed in Millions of Rupiah,
Unless Otherwise Stated)**

	Catatan/ Notes	31 Desember 2019/ December 31, 2019	31 Desember 2018/ December 31, 2018	
ASET				ASSETS
ASET LANCAR				CURRENT ASSETS
Kas dan setara kas	2,4,33,34,37	13.745.118	8.809.253	Cash and cash equivalents
Investasi jangka pendek	2,5,33,34	55.492	4.118.936	Short-term investments
Piutang	2,33,34,37			Accounts receivable
Usaha	3,6			Trade
Pihak ketiga - neto		4.128.356	4.258.499	Third parties - net
Pihak berelasi	31	1.277.677	1.143.472	Related parties
Bukan usaha				Non-trade
Pihak ketiga		331.283	951.589	Third parties
Pihak berelasi	31	227.094	219.116	Related parties
Persediaan - neto	2,3,7	9.658.705	11.644.156	Inventories - net
Aset biologis	10	717.620	516.656	Biological assets
Uang muka dan jaminan	8	633.227	822.966	Advances and deposits
Pajak dibayar dimuka	2,3,18	404.068	503.769	Prepaid taxes
Biaya dibayar di muka dan aset lancar lainnya	2	224.805	284.206	Prepaid expenses and other current assets
Total Aset Lancar		31.403.445	33.272.618	Total Current Assets
ASET TIDAK LANCAR				NON-CURRENT ASSETS
Tagihan pajak penghasilan	2,3,18	260.131	446.277	Claims for tax refund
	2,3,32,			
Piutang plasma - neto	34,35	1.457.728	1.378.256	Plasma receivables - net
Aset pajak tangguhan - neto	2,3,18	1.659.709	1.854.918	Deferred tax assets - net
Investasi jangka panjang	2,9,34,36	5.065.061	4.171.390	Long-term investments
	2,3,11,			
Aset tetap - neto	31	43.072.504	42.388.236	Fixed assets - net
Properti investasi	2	42.188	42.188	Investment property
Biaya ditangguhkan - neto	2	854.175	805.980	Deferred charges - net
Goodwill	2,3,12	4.305.329	4.320.534	Goodwill
Aset tak berwujud - neto	2,3,12	2.011.090	2.136.679	Intangible assets - net
Biaya dibayar di muka jangka panjang	2	836.867	899.443	Long-term prepayments
	2,13,			
Aset tidak lancar lainnya	31,32,34	5.230.332	4.821.277	Other non-current assets
Total Aset Tidak Lancar		64.795.114	63.265.178	Total Non-Current Assets
TOTAL ASET	36	96.198.559	96.537.796	TOTAL ASSETS

Catatan atas laporan keuangan konsolidasian terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan konsolidasian secara keseluruhan.

The accompanying notes to the consolidated financial statements form an integral part of these consolidated financial statements taken as a whole.