

**DETERMINAN *FEE* AUDITOR EKSTERNAL DALAM  
KONVERGENSI IFRS**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
NAMA : MAULIA HASTI  
NIM : 43214110023

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2016**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Maulia Hasti

Nim : 43214110023

Program Studi : S1Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 29 Maret 2016



**Maulia Hasti**

**(43214110023)**

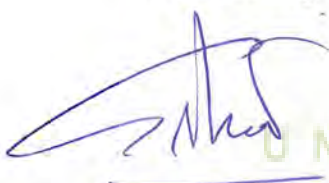
## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Maulia Hasti  
NIM : 43214110023  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Determinan *Fee* Auditor Eksternal Dalam Konvergensi IFRS  
Tanggal Lulus Ujian : 29 Maret 2016

Disahkan Oleh :

Pembimbing

Ketua Penguji



Drs. Suharmadi, Ak., M.Si., MM., CA.

Tanggal : 29 / 03 / 16



Sabarudin Muslim, SE., M.Si

Tanggal : 29 / 3 / 16

Dekan

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.

Tanggal : 30 / 03 / 16



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal : 30 / 03 / 16

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Rabbil'aalamiin. Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Determinan Fee Auditor Eksternal Dalam Konvergensi IFRS”** Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak **Drs. Suharmadi, Ak., M.Si., MM., CA** selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua orang tua tercinta dan adik yang telah memberikan dukungan dan doa yang tiada henti sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana
3. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPAI selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi.
6. Seluruh teman – teman sekalian Mahasiswa/i Akuntansi Angkatan 2014 Universitas Mercu Buana.
7. Semua pihak yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini memiliki kekurangan dan kelemahan. Oleh karena itu saran dan kritik membangun sangat diharapkan untuk kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat tidak hanya untuk penulis akan tetapi juga pihak lain seperti pembaca yang bisa mendapatkan manfaat dari penulisan skripsi ini.



Jakarta, 29 Maret 2016

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
Maulia Hasti

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I      PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian .....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	7
<b>BAB II      KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN</b>	
<b>DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>8</b>
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Teori Agensi.....	8
2. Teori Sinyal (Signaling Theory) .....	11
3. International Financial Reporting Standards (IFRS) .....	12
4. Kompleksitas Perusahaan .....	15
5. Ukuran Perusahaan .....	16
6. Akuntan, Akuntan Publik, dan Kantor Akuntan Publik.....	18
7. Pergantian KAP.....	20

8. Fee Audit.....	22
9. Penelitian Terdahulu.....	24
B. Rerangka Pemikiran.....	30
C. Hipotesis.....	31
1. Kompleksitas Perusahaan dan <i>Fee</i> Auditor Eksternal .....	31
2. Ukuran Perusahaan dan <i>Fee</i> Auditor Eksternal .....	33
3. Jenis KAP dan <i>Fee</i> Auditor Eksternal .....	35
4. Pergantian KAP dan <i>Fee</i> Auditor Eksternal .....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	39
B. Desain Penelitian.....	39
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	40
1. Variabel Dependen.....	40
2. Variabel Independen.....	41
1. Kompleksitas Perusahaan.....	41
2. Ukuran Perusahaan.....	42
3. Jenis KAP.....	43
4. Pergantian KAP.....	44
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	44
1. Populasi.....	44
2. Sampel.....	44
E. Teknik Pengumpulan Data.....	46
F. Metode Analisis .....	47
1. Statistik Deskriptif .....	47
2. Uji Asumsi Klasik.....	47
a. Uji Normalitas.....	47
b. Uji Multikolonieritas.....	48
c. Uji Heteroskedastisitas.....	49
d. Uji Autokorelasi.....	50
3. Uji Hipotesis.....	50

a.	Koefisien Determinasi .....	50
b.	Uji F .....	51
c.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	52
d.	Regresi Linear Berganda .....	52
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>54</b>
A.	Gambaran Umum .....	54
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	54
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	56
1.	Hasil Uji Normalitas .....	56
2.	Hasil Uji Multikolonieritas .....	58
3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60
4.	Hasil Uji Autokorelasi .....	61
D.	Pengujian Hipotesis.....	62
1.	Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	62
2.	Hasil Uji F .....	62
3.	Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	63
4.	Hasil Uji Regresi Berganda.....	65
E.	Pembahasan Hasil Penelitian .....	67
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>71</b>
A.	Simpulan .....	71
B.	Saran.....	72
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>73</b>
	<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>75</b>



## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Ringkasan Penelitian terdahulu .....	28
3.1	Rincian Sampel Penelitian.....	45
3.2	Data Sampel Perusahaan Manufaktur Tahun 2011-2014 .....	46
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	55
4.2	Hasil Uji Normalitas Menggunakan Kolmogorov-Smirnov.....	58
4.3	Hasil Uji Multikolonieritas .....	59
4.4	Hasil Uji Glejser Heteroskedastisitas .....	60
4.5	Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson .....	61
4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	62
4.7	Hasil Uji Statistik F .....	63
4.8	Hasil Uji Statistik t.....	64
4.9	Hasil Uji Regresi Berganda .....	65

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran.....	28
4.1	Hasil Uji Normalitas Menggunakan P-Plot .....	57



## DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran I Tabulasi .....	75
Lampiran II Output.....	78

