

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
UKURAN KAP DAN RISIKO AUDIT TERHADAP *FEE* AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di
BEI Tahun 2017 – 2018)**

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
MERCU BUANA

Nama : Lilis Sul Khaeni

NIM : 43216110001

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

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lilis Sul Khaeni
NIM : 43216110001
Program Studi : S1 Akuntansi

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.

Jakarta, 11 September 2020

UNIVERSIT
MERCU BU



Lilis Sul Khaeni

43216110001

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lilis Sulkhaeni
NIM : 43216110001
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran KAP dan Risiko Audit terhadap *Fee Audit* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2018)
Tanggal Lulus Ujian : 11 September 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Marsyaf, SE., Ak., M.Si

Tanggal : 15 September 2020

Ketua Penguji,



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal : 15 September 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



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

Tanggal : 18 September 2020

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal : 18 September 2020

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of company complexity, KAP size, and audit risk on audit fees. The population that became the object of this research was a manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period of 2017-2018. This research uses a purposive sampling method which is sampling based on certain criteria. The results of population elimination, there are 79 (seventy nine) manufacturing companies that meet the criteria. The data collections techniques that use are to documenting secondary data in the form of published annual financial reports. The analysis used in the study is a multiple linear regression analysis.

The results of this research are indicate that company complexity and KAP size significantly influence audit fees, while audit risk does not significantly influence audit fees.

Keywords: company complexity, KAP size, audit risk and audit fees.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kompleksitas perusahaan, ukuran KAP, dan risiko audit terhadap *fee* audit. Populasi yang menjadi objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2017-2018. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* yaitu pengambilan sampel berdasarkan kriteria tertentu. Dari hasil eliminasi populasi, terdapat 79 perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria. Sedangkan teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan mendokumentasikan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan yang dipublikasi. Adapun analisis yang digunakan dalam penelitian adalah analisis linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompleksitas perusahaan dan ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap *fee* audit, sedangkan risiko audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *fee* audit.

Kata kunci: kompleksitas perusahaan, ukuran KAP, risiko audit dan *fee* audit.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran KAP dan Risiko Audit terhadap *Fee* Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2018)”**. 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 Marsyaf, SE., Ak., M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi 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 haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta dan adik-adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSRS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Seluruh dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya yang sangat luas kepada penulis selama perkuliahan, semoga menjadi ilmu yang bermanfaat dan menjadi amal kebaikan bagi kita semua.
6. Untuk suami virtual saya Leeminho, pacar virtual saya Leedonghae dan idola saya Super Junior yang telah memberikan inspirasi dan menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

Jakarta, 11 September 2020



Lilis Sulkhaeni

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Keagenan	10
2. Teori Entitas	11
3. Fee Audit	12
4. Kompleksitas Perusahaan	17
5. Ukuran KAP	18
6. Risiko Audit	20
7. Penelitian Terdahulu	21
B. Rerangka Pemikiran	39
C. Hipotesis	42
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	43
B. Desain Penelitian	43
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	44
1. Definisi Variabel	44
2. Operasionalisasi Variabel	48
D. Populasi dan Sampel Penelitian	49
1. Populasi Penelitian	49
2. Sampel Penelitian	50
E. Teknik Pengumpulan Data	53
F. Metode Analisis	53
1. Statistik Deskriptif	53

2.	Uji Asumsi Klasik	54
a.	Uji Normalitas	55
b.	Uji Multikolonieritas	55
c.	Uji Autokorelasi	56
d.	Uji Heteroskedastisitas	57
3.	Uji Kesesuaian Model	57
a.	Uji Koefisien Determinasi	57
b.	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	58
4.	Uji Hipotesis	59
a.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) ...	59
b.	Uji Regresi Linear Berganda	60
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	61
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	62
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik	65
a.	Hasil Uji Normalitas	65
b.	Hasil Uji Multikolonieritas	68
c.	Hasil Uji Autokorelasi	69
d.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
D.	Hasil Uji Kesesuaian Model	72
a.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	72
b.	Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	73
E.	Hasil Uji Hipotesis	74
a.	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	74
b.	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	75
G.	Pembahasan Hasil Penelitian	77
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
A.	Simpulan	82
B.	Saran	83
	DAFTAR PUSTAKA	84
	LAMPIRAN	88

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	30
3.1	Operasionalisasi Variabel	48
3.2	Kriteria Pemilihan Sampel	50
3.3	Daftar Nama Perusahaan	51
4.1	Data Sampel Penelitian	62
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	63
4.3	Hasil Uji Normalitas	66
4.4	Hasil Uji Normalitas setelah Outlier	68
4.5	Hasil Uji Multikolonieritas	69
4.6	Hasil Uji Autokorelasi	70
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	72
4.8	Hasil Uji Signifkan Simultan (Uji F).....	73
4.9	Hasil Uji Statistik t	74



DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Indikator Batas Bawah Imbalan Jasa Per Jam	15
2.2	Ilustrasi Perhitungan <i>Fee</i> Audit Berdasarkan Jam Kerja	16
2.3	Rerangka Pemikiran	42
4.1	Grafik Scatterplot Uji Heteroskedastisitas.....	71



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan	88
Lampiran 2	Tabulasi Data <i>Fee</i> Audit	90
Lampiran 3	Tabulasi Data Kompleksitas Perusahaan	96
Lampiran 4	Tabulasi Data Ukuran KAP	104
Lampiran 5	Tabulasi Data Risiko Audit	111
Lampiran 6	Hasil Uji Statistik Deskriptif	117
Lampiran 7	Hasil Uji Normalitas	118
Lampiran 8	Hasil Uji Normalitas setelah Outlier	120
Lampiran 9	Hasil Uji Multikolonieritas	121
Lampiran 10	Hasil Uji Autokorelasi	121
Lampiran 11	Hasil Uji Scatterplot	121
Lampiran 12	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	122
Lampiran 13	Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	122
Lampiran 14	Hasil Uji Statistik t	122
Lampiran 15	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	123

