

**PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMPLEKSITAS AUDIT,
DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT FEE***

**(Studi Empiris Pada Sektor Non-Keuangan dan *Non-Agriculture*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020)**

SKRIPSI

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



UNI UNIVERSITAS S
MERCU BUANA
MERCUBUANA

Nama : Mukti Utami

NIM : 43218110143

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA
2021**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mukti Utami
NIM : 43218110143
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMPLEKSITAS AUDIT, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT FEE (Studi Empiris pada Sektor Non-Keuangan dan Non-Agriculture yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020)
Tanggal Sidang : 29/03/2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yulis Diana Alfia, SE., M.S.A., AK., CP

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 04221209



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Mukti Utami

NIM : 43218110143

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Karawang, 28 Februari 2022



Mukti Utami

ABSTRACT

The Covid-19 pandemic that encompasses Indonesia and the whole world had a negative impact on the economy, almost all business lines facing difficult condition in 2019 and 2020. In facing this pandemic, Auditors responded, one of which was audit engagements in terms of the adequacy of Audit Fees. In this auditor's response, there is a consideration that the KAP infrastructure cost has increased but the client's economic / business capacity. This research is aimed to found: the effect of the Audit Committee on Audit Fees, the effect of Audit Complexity on Audit FeeS and the Effect of KAP Size on Audit Fees. This research was conducted on non-financial and non-agricultural companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019 and 2020. The research sample consisted of 402 samples consisting of 201 companies. The type of data used is secondary data from audited financial statements and published on the Indonesia Stock Exchange web page through www.idx.co.id. Data analysis used statistical analysis with SPSS software version 25. The results showed that the Audit Committee have no effect on Audit Fees. Audit Complexity and KAP Size had a positive and significant effect on Audit Fee.

Key words: Audit fee, Audit Committee, Audit Complexity and Big four KAP



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Pandemi Covid-19 yang melanda Indonesia dan juga seluruh dunia memberikan dampak buruk bagi perekonomian membuat hampir semua lini bisnis mengalami penurunan di tahun 2019 dan 2020. Dalam menghadapi pandemi ini Auditor memberikan respon salah satunya terhadap perikatan audit dalam hal kecukupan *Audit fee*. Dalam Respon auditor ini adanya pertimbangan *cost* infrastruktur KAP mengalami kenaikan namun berbanding terbalik dengan kemampuan ekonomi/bisnis klien. Adanya kondisi tersebut diharapkan penelitian ini dapat mengetahui: pengaruh Komite Audit terhadap *Audit fee*, pengaruh Kompleksitas Audit terhadap *Audit fee*, pengaruh Ukuran KAP terhadap *Audit fee*. Penelitian ini dilakukan kepada perusahaan non-keuangan dan *non-agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 dan tahun 2020. Sampel penelitian berjumlah 402 sampel terdiri dari 201 perusahaan. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder laporan keuangan yang sudah diaudit dan dipublikasi di laman web Bursa Efek Indonesia melalui www.idx.co.id. Analisis data menggunakan analisis statistic dengan *software* SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Komite Audit tidak berpengaruh terhadap *Audit fee*. Kompleksitas Audit dan Ukuran KAP berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit fee*.

Kata kunci: *Audit fee*, Komite Audit, Kompleksitas Audit, KAP *Big4*

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 Komite Audit, Kompleksitas Audit dan Ukuran KAP Terhadap *Audit fee* Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan dan *Non-Agriculture* Tahun 2019-2020”. 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 dan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Yulis Diana Alfia SE, M.S.A, Ak, CPAI, 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 kebesaran Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M. Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Ibu tercinta, Suami, anak dan saudara-saudara yang selalu 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.
6. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari 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.

Jakarta, 28 Februari 2022

Mukti Utami

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PENELITIAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2. <i>Audit fee</i>	13

3.	Komite Audit	15
4.	Ukuran KAP	17
5.	Kompleksitas Audit	19
6.	Ukuran Perusahaan	19
7.	Kajian Riset Terdahulu	22
B.	Rerangka Penelitian	33
1.	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit fee</i>	33
2.	Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap <i>Audit fee</i>	35
3.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit fee</i>	35
C.	Hipotesis.....	37
BAB III METODE PENELITIAN		38
A.	Jenis Penelitian.....	38
B.	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	38
1.	Variabel Dependen	39
2.	Variabel Independen	40
3.	Variabel Kontrol	41
C.	Populasi dan sampel.....	45
1.	Populasi.....	45
2.	Sampel	45
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	46

E.	Metode Analisis	47
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	47
2.	Uji Asumsi Klasik.....	47
3.	Uji Hipotesis	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		54
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	54
B.	Uji Asumsi	57
C.	Pengujian Hipotesis.....	65
D.	Pembahasan.....	68
1.	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit fee</i>	68
2.	Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap <i>Audit fee</i>	70
3.	Pengaruh Ukuran KAP berpengaruh terhadap <i>Audit fee</i>	72
BAB V.....		74
KESIMPULAN DAN SARAN		74
A.	KESIMPULAN	74
B.	SARAN	75
DAFTAR PUSTAKA		77
LAMPIRAN.....		81

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Kajian Riset Terdahulu.....	23
Tabel 3.1 Daftar Operasionalisasi Variabel	42
Tabel 3.2 Kriteria <i>Sampling</i>	46
Tabel 3.3 Keputusan Uji Durbin Watson.....	49
Tabel 4.1 Hasil Perhitungan Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.2 Persentase Penggunaan KAP.....	57
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas Antar Variabel Independen.....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas nilai VIF.....	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4.6 <i>Durbin Watson</i>	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov Smirnov</i>	63
Tabel 4.9 Hasil Regresi linear berganda.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Hubungan Variabel Independen Terhadap Variabel Dependen.....	37
Gambar 4.1 Grafik <i>scatter plot</i> Uji Heterokedastisitas.....	62
Gambar 4.2 Grafik Plot Uji Normalitas	64



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Respon Auditor atas pandemi Covid-19.....	74
Lampiran 2 Tabel <i>Durbin Watson d Statistic Significance Points for dl and du at 0.05 Level significance</i>	98

