

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
KOMITE AUDIT DAN AFILIASI KAP TERHADAP FEE AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI
Periode 2017-2019)**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:
Meigy Angelina
NPM: 170423362**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2021**

Skripsi

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
KOMITE AUDIT DAN AFILIASI KAP TERHADAP FEE AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI
Periode 2017-2019)**



Disusun Oleh:

Meigy Angelina

NPM 170423362

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak.

15 Oktober 2021



SURAT KETERANGAN

No. 1333/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 12 November 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. | (Ketua Penguji) |
| 2. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. | (Anggota) |
| 3. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. | (Anggota) |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Meigy Angelina

NPM 170423362

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Meigy Angelina telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

Alamat

Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

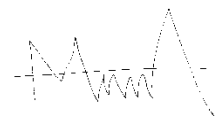
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
KOMITE AUDIT DAN AFILIASI KAP TERHADAP FEE AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode
2017-2019)**

Benar-benar hasil karya sendiri, pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dari skripsi ini dalam catatan perut atau daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dari ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Palu, 15 Oktober 2021

Yang menyatakan



Meigy Angelina

KATA PENGANTAR

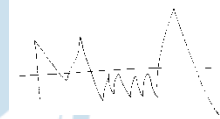
Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa untuk segala rahmat, kurnia serta kasihNya sehingga penulis dapat menyelesaikan kuliah Program Sarjana di Program Studi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta dan skripsi ini. Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna dan tidak mungkin dapat terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, bimbingan dan doa dari berbagai pihak. Melalui kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang mendalam kepada:

1. Keluarga tercinta yang penulis sayangi. Terima kasih untuk kedua orang tua, Mama Fonny Nona Paskoal dan Papa I Gusti Putu Suartika yang telah memberikan kasih sayang, semangat serta doa yang tiada hentinya dan tidak dapat diukur dan dibandingkan dengan apapun.
2. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan sabar berkenan memberikan arahan, masukan dan bimbingan di tengah kesibukannya selama proses penulisan skripsi ini.
3. Ibu Dr. Anastasia Susty Ambarriani, M.Si., Akt., CA. selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Ibu Pratiwi Budiharta, SE, MSA, Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Bapak Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
6. Bapak Prof. Ir. Yoyong Arfiadi, M.Eng., Ph.D. selaku Rektor Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
7. Seluruh dosen dan karyawan yang telah memberikan ilmu, bantuan, perhatian dan pelayanan yang telah diberikan selama ini.
8. Himpunan Mahasiswa Program Studi Akuntansi yang telah memberikan pengalaman berorganisasi dan arahan untuk menjadi pemimpin yang ideal.

9. Teman-teman angkatan 2017 Program Studi Akuntansi yang telah memberikan semangat, dukungan dan doa.
10. Sahabat-sahabat seperjuangan Bikini Buttom (Anita, Lika, Maya, Brigit, Sherin, Ayu, Intan, Erika, Aling, Petra, Agas, Yere, Isac) sedari MABA yang selalu bersama dalam suka dan duka.
11. Sahabat-sahabat sedaerah yang telah menemani dan memberikan semangat kepada penulis selama menjalani masa perkuliahan hingga penulisan skripsi.

Akhirnya kepada semua pihak yang pernah membagi kebaikan dan semangat kepada penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu melimpahkan berkat dan rahmatNya atas segala amal baik yang telah diberikan.

Palu, 15 Oktober 2021



Penulis

ABSTRAK

Fee audit merupakan imbalan yang diterima oleh auditor eksternal atas jasa pemeriksaan audit yang diberikan kepada kliennya. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, komite audit dan afiliasi KAP terhadap *fee* audit auditor eksternal pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2017-2019.

Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan menetapkan kriteria-kriteria tertentu sehingga diperoleh 108 data observasi yang memenuhi kriteria. *Fee* audit diukur menggunakan besarnya *fee* audit yang diungkapkan dalam laporan tahunan perusahaan. Ukuran perusahaan diukur menggunakan total aset yang dimiliki perusahaan. Kompleksitas perusahaan diukur menggunakan jumlah anak yang dimiliki perusahaan. Komite audit diukur menggunakan jumlah komite audit yang dimiliki perusahaan. Afiliasi KAP dibedakan menjadi dua yaitu KAP yang berafiliasi dengan KAP *big four* dan KAP yang tidak berafiliasi dengan KAP *big four*. Penelitian ini menggunakan alat analisis regresi linear berganda yang diukur dengan menggunakan IBM SPSS *statistics* 17. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan dan afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap *fee* audit. Sedangkan komite audit tidak berpengaruh terhadap *fee* audit.

Kata kunci: *fee* audit, ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, komite audit, afiliasi KAP.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. LATAR BELAKANG MASALAH.....	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Teori Agensi	9

2.1.2. Fee Audit	11
2.1.3. Ukuran Perusahaan.....	13
2.1.3.1. Klasifikasi Ukuran Perusahaan	14
2.1.3.2. Pengukuran Ukuran Perusahaan.....	16
2.1.4. Kompleksitas Perusahaan.....	16
2.1.5. Komite Audit.....	17
2.1.6. Afiliasi KAP.....	19
2.2. Penelitian Terdahulu	20
2.3. Pengembangan Hipotesis	22
2.3.1. Ukuran Perusahaan dan Fee Audit	22
2.3.2. Kompleksitas Perusahaan dan Fee Audit	23
2.3.3. Komite Audit dan Fee Audit	24
2.3.4. Afiliasi KAP dan Fee Audit	26
2.4. Model Penelitian	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	28
3.1. Obyek Penelitian	28
3.2. Populasi dan Sampel	28
3.3. Variabel Penelitian	29
3.4. Definisi dan Operasional Variabel	29
3.5. Metode Pengumpulan Data	30

3.6. Metode Analisis Data	31
3.6.1. Uji Statistik Deskriptif	31
3.6.2. Uji Normalitas.....	32
3.6.3. Uji Asumsi Klasik.....	32
3.6.3.1. Uji Multikolinearitas	32
3.6.3.2. Uji Heteroskedastisitas	33
3.6.3.3. Uji Autokorelasi	33
3.6.4. Uji Hipotesis.....	34
3.6.4.1. Koefisien Determinasi (R^2)	34
3.6.4.2. Uji Statistika Simultan (uji F).....	34
3.6.4.2. Uji Statistik Parsial (uji T).....	35
3.6.4.3. Regresi Linear Berganda	35
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	37
4.1. Analisis Data	37
4.2. Uji Statistik Deskriptif	38
4.3. Uji Normalitas.....	40
4.4. Uji Asumsi Klasik	41
4.4.1. Uji Multikolinearitas.....	41
4.4.2. Uji Heteroskedastisitas	41
4.4.2. Uji Autokorelasi	42

4.5. Uji Hipotesis.....	43
4.5.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	43
4.5.2. Uji Statistik Simultan (uji F)	44
4.5.3. Uji Statistik Parsial (uji T).....	45
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian	46
4.6.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Fee</i> audit	46
4.6.2. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Fee</i> audit	31
4.6.3. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Fee</i> audit.....	31
4.6.1. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Fee</i> audit.....	49
BAB V PENUTUP	50
5.1. Kesimpulan.....	51
5.2. Implikasi Hasil Penelitian	51
5.3. Keterbatasan Penelitian	53
5.4. Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA.....	50

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Indikator Batas Bawah Tarif Penagihan.	13
Tabel 2.2. Kriteria Ukuran Perusahaan.	15
Tabel 2.3. Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1. Operasional Variabel.	29
Tabel 3.2. Kriteria Keputusan <i>Durbin-Watson</i>	34
Tabel 4.1. Proses Seleksi Sampel	37
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalita.....	40
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas	42
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi	42
Tabel 4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi	43
Tabel 4.8. Hasil Uji Statistik Simultan (uji <i>F</i>)	44
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Parsial (uji <i>T</i>).....	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Penelitian	27
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Daftar Perusahaan	63
Rekap Data Variabel Penelitian Tahun 2017	65
Rekap Data Variabel Penelitian Tahun 2018	67
Rekap Data Variabel Penelitian Tahun 2019	69
Hasil Uji Statistik Deskriptif	71
Hasil Uji Normalitas	71
Hasil Uji Multikolinearitas	72
Hasil Uji Heteroskedastisitas	72
Hasil Uji Autokorelasi	73
Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	73
Hasil Uji Statistik Simultan (uji F)	73
Hasil Uji Statistik Parsial (uji T)	74