

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AUDIT *FEE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-
CYCLICAL* YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021 – 2024**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Christopher Cleon

NPM: 21 04 26296

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2025

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi

PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT *FEE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICAL* YANG TERDAFTAR DI
BEI PERIODE 2021 – 2024

Disusun Oleh:

Christopher Cleon

210426296

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 30 Juni 2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI
PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT FEE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICAL YANG TERDAFTAR DI
BEI PERIODE 2021 – 2024

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Christopher Cleon

NPM / 210426296

Telah Dipertahankan di depan Panitia Penguji

Pada tanggal 7 Agustus 2025

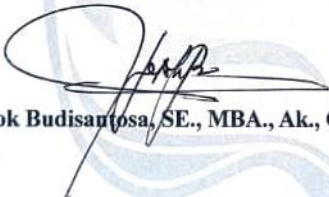
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

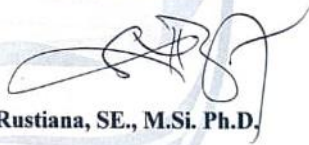
Program Studi Akuntansi

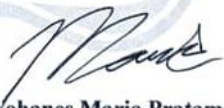
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Penguji

Anggota Penguji


Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Ak., CA


Rustiana, SE., M.Si. Ph.D.


Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 07 Agustus 2025

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Wenefrida Mahestu Noviantra Krisjanti, SE., M.Sc.IB, Ph.D.

PERNYATAAN

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

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AUDIT *FEE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-
CYCLICAL* YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021 – 2024**

Adalah benar – benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain telah dicantumkan secara tertulis di dalam skripsi ini. Apabila di kemudian hari terbukti penulis melakukan plagiasi dalam skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang penulis peroleh dapat dinyatakan batal dan akan penulis kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 21 Juli 2025

Yang Menyatakan,



(Christopher Cleon)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan masa studi dari awal hingga penulisan skripsi dapat diselesaikan dengan baik. Penelitian dengan judul “Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Audit *Fee* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di BEI Periode 2021 – 2024” dilakukan guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Selama proses penulisan skripsi ini, banyak pihak yang turut serta dalam memberikan dukungan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih sebagai bentuk apresiasi kepada seluruh pihak yang telah menemani, membimbing, memberikan dukungan serta ikut mendoakan penulis selama proses penulisan skripsi dari awal penyusunan hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Karenanya penulis dengan segala kerendahan hati mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat serta karunia kepada penulis sehingga diberikan kesehatan, kemudahan, kelancaran dan kemampuan intelektual dalam proses menyelesaikan skripsi.
2. Bapak Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc, selaku dosen pembimbing saya yang telah membimbing dan meluangkan waktu

serta tenaga untuk memberikan saran, kritik, serta dukungan penuh terhadap penyelesaian skripsi penulis.

3. Seluruh jajaran dosen, staff, dan karyawan di FBE UAJY yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang begitu sangat berharga bagi penulis selama melakukan studi di FBE UAJY.
4. Keluarga terkasih penulis, Bapak Rudy, Ibu Lily, Adik penulis Jason dan Reagan, serta Nenek tercinta Lenny yang selalu mendoakan, menemani, serta memberikan dorongan dan dukungan baik secara materi dan moral, sehingga penulis dengan segala kerendahan hati dapat menyelesaikan penelitian dan studi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Teman-teman BPM, terkhusus angkatan 21 yang selalu bersedia memberikan masukan dan pendapat.
6. Teman-teman BPM, angkatan 19 dan 20 yang menjadi bagian dari perjalanan penulis.
7. Teman-teman “SEKELAS RENCANA E” yaitu Praja, Shine, dan Zent yang telah bersedia meluangkan waktu untuk ditanyai dan dimintai pendapat dan bantuannya 25/7.
8. Teman-teman KKN Gatak I terkhusus Astri, Marchen, Naya dan Owen yang memberikan semangat dan dorongan kepada penulis.
9. Teman-teman Djarum Next Academy 2024 yang memberikan motivasi kepada penulis untuk segera menyelesaikan penyusunan skripsi.

10. Seseorang yang menjadi bagian dari proses penyusunan skripsi penulis yang mengajarkan penulis bahwa tidak semua orang ditakdirkan untuk tinggal namun hanya mengajarkan pengalaman berharga bagi penulis.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan doa yang tulus serta dukungan penuh terhadap penulis sehingga penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik.
12. Tidak lupa kepada diri sendiri penulis, terima kasih telah bertahan, terima kasih telah berjuang, dan terima kasih telah mampu menyelesaikan masa studi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika, universitas Atma Jaya Yogyakarta dan menjadi Sarjana pertama di dalam keluarga.

Yogyakarta, 21 Juli 2025

Yang Menyatakan,



(Christopher Cleon)

MOTTO

"From the calm roots of today, grow the gold branches of tomorrow."

Penulis percaya bahwa hidup haruslah memiliki keseimbangan antara hidup di masa kini dan persiapan terhadap masa depan. Pondasi masa kini akan mempermudah hidup di masa depan. Adapun harapan akan masa yang mendatang akan menjadi dorongan bagi diri di masa kini. Akar yang ditanam saat ini, akan menjadi dahan emas yang menopang daun-daun di masa depan. Hidup adalah dua sisi koin yang berlawanan, masa kini adalah musuh dari masa depan, sama halnya masa depan adalah cerminan dari apa yang kita lakukan di masa kini.



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
2.2 Laporan Keuangan.....	14
2.3 Audit	16

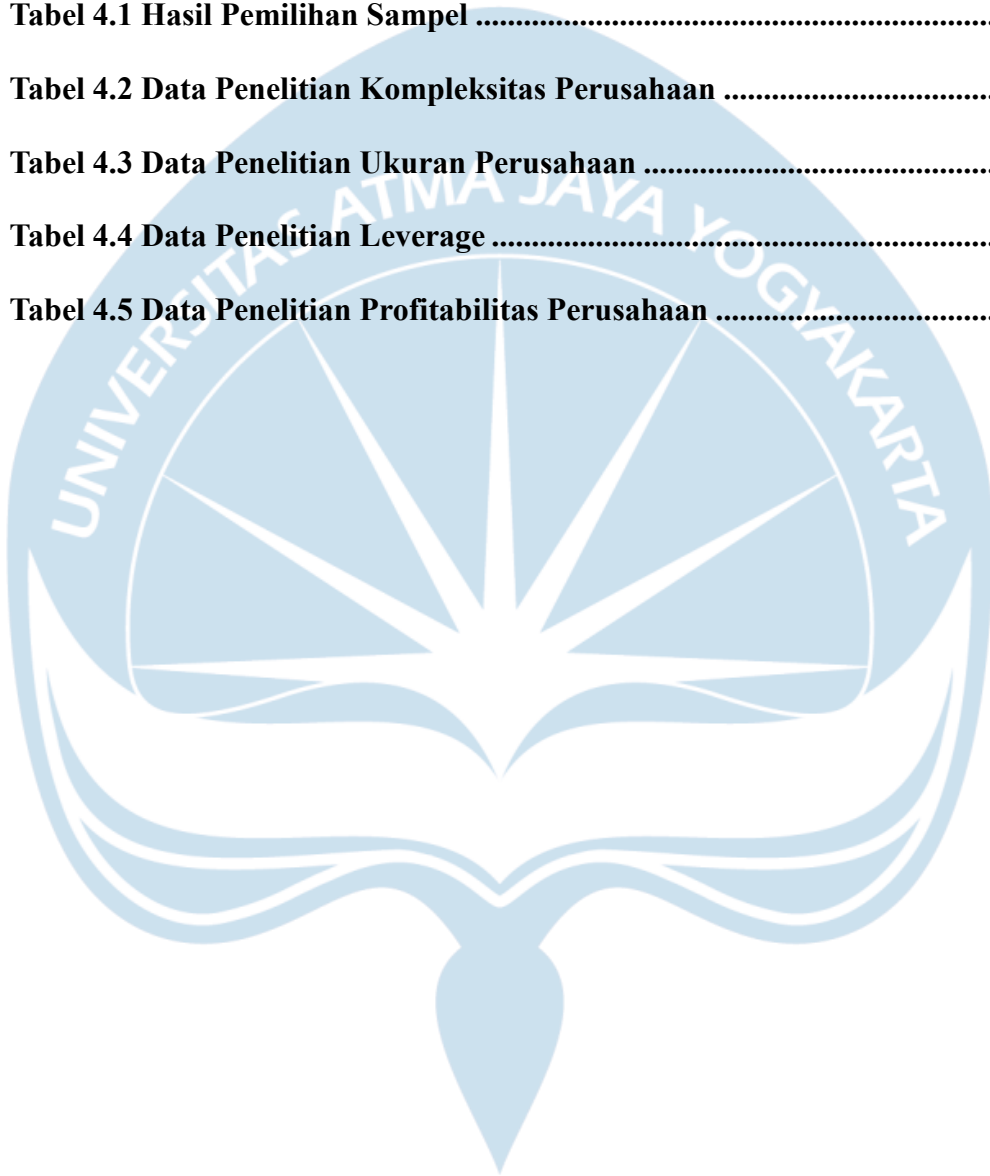
2.4 Audit <i>Fee</i>	18
2.5 Kompleksitas Perusahaan	19
2.6 Ukuran Perusahaan	20
2.7 <i>Leverage</i>	22
2.8 Profitabilitas.....	23
2.9 Penelitian sebelumnya.....	25
2.10 Kerangka Penelitian.....	36
2.11 Hipotesis Penelitian	37
2.11.1. Pengaruh kompleksitas perusahaan terhadap Audit <i>Fee</i>	37
2.11.2. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit <i>fee</i>	38
2.11.3. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap audit <i>fee</i>	39
2.11.4. Pengaruh Profitabilitas terhadap audit <i>fee</i>	41
BAB III METODE PENELITIAN	43
3.1 Jenis Penelitian	43
3.2 Objek Penelitian	43
3.3 Subjek Penelitian	43
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian	44
3.4.1 Populasi Penelitian.....	44
3.4.2 Sampel Penelitian.....	44
3.5 Variabel Penelitian	45
3.6 Operasionalisasi Variabel	45

3.7 Model penelitian	48
3.8 Analisa Data	49
3.8.1 Uji Statistik Deskriptif	49
3.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	50
3.9 Uji Hipotesis	51
3.9.1 Uji Regresi Linear Berganda	51
3.9.2 Uji F.....	52
3.9.3 Uji T	52
3.9.4 Uji Koefisien Determinasi R Square (R^2)	53
BAB IV PEMBAHASAN.....	54
4.1 Sampel	54
4.2 Uji Statistik Deskriptif	55
4.3 Uji Asumsi Klasik	56
4.3.1 Uji Normalitas	56
4.3.2 Uji Multikolinearitas	57
4.3.3 Uji Heterokedastisitas.....	58
4.3.4 Uji Autokorelasi	59
4.4 Uji Hipotesis	61
4.4.1 Uji F.....	61
4.4.2 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	61
4.4.3 Uji T	62

4.5 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis	64
4.5.1 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap Audit Fee	64
4.5.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Fee	66
4.5.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Audit Fee	68
4.5.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Fee	70
BAB V PENUTUP	73
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Implikasi	74
5.3 Keterbatasan	75
5.4 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	83

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Sebelumnya	25
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	45
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel	54
Tabel 4.2 Data Penelitian Kompleksitas Perusahaan	64
Tabel 4.3 Data Penelitian Ukuran Perusahaan	66
Tabel 4.4 Data Penelitian Leverage	69
Tabel 4.5 Data Penelitian Profitabilitas Perusahaan	71



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	36
Gambar 3.1 Model Penelitian	49
Gambar 4.1 Uji Statistik Deskriptif	55
Gambar 4.2 Uji Normalitas Residual	57
Gambar 4.3 Uji Multikolinearitas	58
Gambar 4.4 Uji Heterokedastisitas	59
Gambar 4.5 Uji Durbin Watson	60
Gambar 4.6 Uji Durbin-Watson Metode Cochrane Orcutt	60
Gambar 4.7 Hasil Uji F	61
Gambar 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
Gambar 4.9 Hasil Uji Regresi	62

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, UKURAN
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AUDIT *FEE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-
CYCLICAL* YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021 – 2024**

Disusun Oleh:

Christopher Cleon

NPM / 210426296

Pembimbing:

Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43, Yogyakarta

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, leverage, dan profitabilitas terhadap audit fee. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diambil melalui Bursa Efek Indonesia dengan metode purposive sampling. Data penelitian yang digunakan sebanyak 196 data yang terdiri dari 49 perusahaan. Pengolahan data dilakukan melalui regresi linear berganda menggunakan SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompleksitas perusahaan dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap audit fee, sedangkan leverage berpengaruh negatif terhadap audit fee, dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap audit fee. Berdasarkan hasil penelitian, KAP perlu menjaga tingkat ke-efektifan serta ke-efisienan dalam proses audit perusahaan yang memiliki banyak anak perusahaan karena semakin banyak jumlah anak perusahaan, kerumitan dan kompleksitas audit akan meningkat dikarenakan keharusan menyusun laporan keuangan konsolidasian. KAP juga perlu memperhitungkan audit fee yang akan dibebankan kepada perusahaan dengan mempertimbangkan ukuran perusahaan yang akan diaudit karena berkaitan langsung dengan sumber daya yang akan dikeluarkan. Leverage tinggi tidak berarti risiko perusahaan menjadi tinggi pula, terlebih pada perusahaan sektor consumer non-cyclical sehingga KAP harus bisa menekan pengeluaran se-efektif mungkin sembari menjaga kualitas audit untuk dapat mendeteksi potensi salah saji terkait leverage yang tinggi.

Kata Kunci: kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, audit *fee*