

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, SPESIALISASI INDUSTRI
KAP, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *AUDIT FEE***
**(Studi Empiris pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-
2018)**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Yosep Rudi Aprian

NPM: 150422399

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

2019

SKRIPSI
PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, SPESIALISASI
INDUSTRI KAP, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *AUDIT FEE*
(Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018)



Disusun Oleh:
Yosep Rudi Aprian
NPM: 150422399
Telah Dibaca Oleh:

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to be "A. K.", is placed below the text "Dosen Pembimbing".

Anggreni Dian K., SE., M.Sc., Ak., CA., CSA

15 Juli 2019

Skripsi

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, SPESIALISASI INDUSTRI KAP, DAN
GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AUDIT FEE**

(Studi Empiris terhadap Seluruh Perusahaan di BEI Periode 2016-2018)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

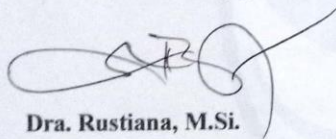
Yosep Rudi Aprian

NPM: 150422399

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 8 Agustus 2019, dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

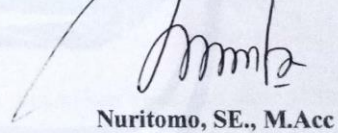
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji




Dra. Rustiana, M.Si.

Anggota Panitia Penguji



Nuritomo, SE., M.Acc



Anggreni Dian K., SE., M.Sc., Ak., CA., CSA.

Yogyakarta, 8 Agustus 2019

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Budi Suprpto, MBA., Ph.D

PERNYATAAN

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

PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, SPESIALISASI INDUSTRI KAP, DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AUDIT FEE

(Studi Empiris terhadap Seluruh Perusahaan di BEI Periode 2016-2018)

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.

Yogyakarta, 15 Juli 2019

Yang menyatakan



Yosep Rudi Aprian

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia dan kasih-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan kuliah Program Sarjana di Program Studi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta dan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu Penulis mengucapkan terima kasih yang begitu mendalam kepada:

1. Keluarga tercinta yang penulis sayangi. Terima kasih untuk kedua orang tua, Ibu Christina Pujiatun dan Bapak F.X. Supriyanto yang telah memberikan bimbingan, doa dan kasih sayang yang begitu besar yang tidak dapat diukur dan dibandingkan dengan apapun. Terima kasih pula untuk adik tercinta Dionisius Karunia Adhi yang memberikan canda dan kasih sayang yang tidak bisa didapatkan dimanapun selain dirumah. Semoga Ibu, Bapak, dan Dion selalu diberi kesehatan, umur yang panjang, dan selalu dilindungi oleh Tuhan YME.
2. Ibu Anggreni Dian K., SE., M.Sc., Ak.CA., CSA. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah berkenan memberikan ilmu dan waktunya, serta selalu sabar membimbing dan memberikan masukan kepada Penulis selama proses penyusunan skripsi.

3. Ibu Dr. Anastasia Susty Ambarriani, M.si., Akt., C.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Bapak Drs. Budi Suprpto, M.B.A., Ph.D. selaku dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Bapak Prof. Ir. Yoyong Arfiadi, M.Eng., Ph.D selaku rektor Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
6. Himpunan Mahasiswa Program Studi Akuntansi yang telah memberikan pengalaman berorganisasi dan arahan untuk menjadi pemimpin yang ideal.
7. Komunitas Garuda Katolik yang telah memberikan pengalaman dalam pelayanan dengan cara yang menyenangkan.
8. Adela Glassy Prandeta yang selalu setia menemani dan memberikan masukan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, serta tiada henti mendoakan kelancaran proses perkuliahan dan penyusunan skripsi penulis.
9. Sahabat Kontrakan Pak Sukadi (Aidi, Bagus, Andra, Widya, Bangun, Fikar, Mamat, Yongki), yang menjadi teman seperjuangan dalam menjalani masa perkuliahan di Yogyakarta.
10. Teman-teman Sampoerna Mild (Nowo, Klepon, Hari, Dika, Erick, Jegjeg, Gilang, Ragil, IB, Ivan, Gala, Radhit, Titus, Aldy, Jati, Yesa, Yoel).
11. Teman-teman KKN kelompok 53 (Abet, Cindy, Ivana, Ales, Firhan, Gracia, Monica, Sere, Teddy).

12. Semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat Penulis sebutkan satu per satu.

Akhirnya dengan segala keterbukaan, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, Penulis mengharapkan saran dan masukan dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua.

Yogyakarta, 15 Juli 2019

Penulis



ABSTRAK

Audit fee merupakan imbalan yang diterima oleh auditor eksternal atas jasa pengauditan yang diberikan kepada entitas kliennya. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kompleksitas perusahaan, spesialisasi industri KAP, dan *good corporate governance* terhadap *audit fee* auditor eksternal pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2016-2018. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dengan menggunakan kriteria tertentu sehingga memperoleh 471 data observasi yang memenuhi kriteria pengambilan sampel. Kompleksitas perusahaan diukur dengan jumlah anak perusahaan, spesialisasi industri KAP diukur dengan variabel *dummy* dimana akan dibedakan menjadi dua yaitu spesialis dan non spesialis. Pengukuran *good corporate governance* diwakili dengan ukuran dewan komisaris yang diukur dengan jumlah dewan komisaris, dewan komisaris independen yang diukur dengan jumlah dewan komisaris independen, dan intensitas pertemuan dewan komisaris yang diukur dengan jumlah pertemuan dewan komisaris. *Audit fee* diukur menggunakan besarnya *audit fee* yang diungkapkan. Penelitian ini menggunakan uji statistik regresi berganda yang diukur dengan aplikasi IBM SPSS *Statistics* 24. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kompleksitas perusahaan, spesialisasi industri KAP, ukuran dewan komisaris, dan intensitas pertemuan dewan komisaris berpengaruh positif terhadap *audit fee*. Dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *audit fee*.

Kata Kunci: kompleksitas perusahaan, spesialisasi industri KAP, *good corporate governance*, *audit fee*, dewan komisaris, dewan komisaris independen, intensitas pertemuan dewan komisaris

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI.....	i
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR.....	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	9
2.1. Teori Keagenan.....	9
2.2. <i>Audit Fee</i>	11
2.3. Good Corporate Governance	13
2.3.1. Tujuan Good Corporate Governance	15
2.3.2. Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i>	16
2.3.2.1. Dewan Komisaris	17
2.3.2.2. Dewan Komisaris Independen	19
2.3.2.3. Pertemuan Dewan Komisaris	20
2.4. Spesialisasi Industri Kantor Akuntan Publik	20
2.5. Kompleksitas Perusahaan	21

2.6. Penelitian Terdahulu	23
2.7. Pengembangan Hipotesis	24
2.7.1. Kompleksitas Perusahaan dan <i>Audit Fee</i>	24
2.7.2. Spesialisasi Industri KAP dan <i>Audit Fee</i>	25
2.7.3. <i>Good Corporate Governance</i> dan <i>Audit Fee</i>	27
2.7.3.1. Dewan Komisaris dan <i>Audit Fee</i>	27
2.7.3.2. Dewan Komisaris Independen dan <i>Audit Fee</i>	28
2.7.3.3. Intensitas Pertemuan Dewan Komisaris dan <i>Audit Fee</i>	29
2.8. Model Penelitian	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	31
3.1. Obyek Penelitian.....	31
3.2. Populasi Penelitian.....	31
3.3. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	32
3.4. Variabel Penelitian.....	34
3.5. Definisi dan Operasional Variabel.....	34
3.6. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	36
3.7. Metode Analisis	36
3.7.1. Statistik Deskriptif.....	36
3.7.2. Uji Normalitas	37
3.7.3. Uji Asumsi Klasik	37
3.7.3.1. Uji Multikolinearitas.....	37

3.7.3.2. Uji Heteroskedastisitas.....	38
3.7.3.3. Uji Autokorelasi.....	38
3.7.4. Uji Hipotesis.....	39
3.7.4.1. Uji Koefisien Determinasi.....	39
3.7.4.2. Uji t.....	40
3.7.4.3. Uji F.....	40
3.7.4.4. Model Regresi.....	40
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	42
4.1. Analisis Data.....	42
4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	43
4.3. Hasil Uji Normalitas.....	46
4.4. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	47
4.4.1. Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
4.4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	48
4.4.3. Hasil Uji Autokorelasi.....	49
4.5. Hasil Uji Hipotesis.....	50
4.5.1. Hasil Koefisien Determinasi.....	50
4.5.2. Hasil Uji t.....	51
4.5.3. Hasil Uji F.....	54
4.6. Pembahasan Hasil Analisis.....	55
4.6.1. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Audit Fee</i>	55



4.6.2. Pengaruh Spesialisasi Industri KAP terhadap <i>Audit Fee</i>	55
4.6.3. Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Fee</i>	56
4.6.4. Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Audit Fee</i>	56
4.6.5. Pengaruh Intensitas Pertemuan Dewan Komisaris terhadap <i>Audit Fee</i>	57
BAB V PENUTUP	59
5.1. Kesimpulan	59
5.2. Implikasi	60
5.3. Keterbatasan Penelitian	61
5.4. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3.1. Operasional Variabel.....	34
Tabel 3.2. Kriteria Keputusan <i>Durbin-Watson</i>	39
Tabel 4.1. Proses Seleksi Sampel.....	42
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Keseluruhan Data.....	43
Tabel 4.3. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	47
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.5. Hasil Uji <i>Glejser</i>	49
Tabel 4.6. Hasil Uji <i>Durbin-Watson</i>	50
Tabel 4.7. Hasil Koefisien Determinasi.....	51
Tabel 4.8. Hasil Pengujian Regresi <i>Moel t</i>	52
Tabel 4.9. Persamaan Regresi.....	52
Tabel 4.10. Hasil Uji Model Regresi.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Penelitian.....30



DAFTAR LAMPIRAN

Daftar Perusahaan.....	68
Rekap Data Variabel Penelitian Tahun 2016.....	72
Rekap Data Variabel Penelitian Tahun 2017.....	78
Rekap Data Variabel Penelitian Tahun 2018.....	84
Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	90
Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	90
Hasil Uji Multikolinearitas.....	91
Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	91
Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i>	92
Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	92
Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	92
Hasil Uji Simultan (Uji f)	93