

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO TOTAL ASSETS*,
DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT FEE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN**

2014 – 2018

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Adlyn Magda Delicia

NPM : 16 04 22481

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2020

Skripsi

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEBT TO TOTAL ASSET, DAN
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2014 – 2018**

Disusun Oleh:

ADLYN MAGDA DELICIA

NPM: 16 04 22481

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

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

16 Desember 2020

HALAMAN PENGESAHAN



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 078/J/1

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Kamis, 7 Januari 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Anggreni Dian K., SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA (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 : Adlyn Magda Delicia
NPM : 160422481

Dinyatakan
Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Adlyn Magda Delicia 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.
DEKAN DAN DEKANAKA

PERNYATAAN

PERNYATAAN

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

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEBT TO TOTAL ASSET, DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT FEE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2014 – 2018

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

Surakarta, 16 Desember 2020

Yang menyatakan



Adlyn Magda Delicia

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi di universitas Atma Jaya Yogyakarta

Dalam penyusunan skripsi tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari beberapa pihak sehingga skripsi ini dapat selesai tepat waktu, oleh karena itu penulis ingin berterima kasih kepada:

1. Teristimewa untuk Orang Tua tercinta dan Adik tersayang yang selalu memberi dukungan dalam penulisan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dan mendapatkan gelar sarjana akuntansi.
2. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu sabar dan memberikan masukan dari awal penulisan skripsi ini hingga skripsi ini selesai, terimakasih atas masukan, saran dan bimbingan yang telah diberikan selama penyusunan skripsi ini
3. Teman – teman dolan di Yogyakarta yang membantu dan menyemangati dalam penyusunan skripsi ini: Sherly Ansilla, Teddy Kristianto, Basilius Leonardo, Gregorius Tegar, Radhiptya Ega, Anggie Nugrening, Bernadus Benny
4. Teman – teman yang mendengar sambatan, menenangkan dan membantu dalam pembuatan skripsi ini: Ignasius Petrus, Marcellino Dhimas, Maria Sophia, Amelia Prayitno, Devi Angelia, Cornelia Wijaya, Yosia Jeffri, Felicia Wiradian

5. Teman – teman bermain PUBG yang selalu support dalam mengerjakan skripsi ini: Filemon Richard, Joshua Santoso, Ignasius Petrus, Elissa Krisnawati, dll.
6. Teman – teman Group “ICB” dan “Tawangmangu” yang selalu memberikan motivasi dan ketenangan dalam mengerjakan skripsi ini.
7. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan.
8. Dan semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan.

Masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Penulis mengharapkan masukan yang membangun agar penulis dikemudian hari lebih baik dalam melukan penelitian dan semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surakarta, 16 Desember 2020

Penulis

Adlyn Magda Delicia

MOTTO

“Serahkanlah segala kekuatiranmu kepada-Nya, sebab Ia yang memelihara kamu.”

1 Petrus 5:7

“Kita tahu sekarang, bahwa Allah turut bekerja dalam segala sesuatu untuk mendatangkan kebaikan bagi mereka yang mengasihi Dia, yaitu bagi mereka yang terpanggil sesuai dengan rencana Allah.”

Roma 8:28



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	x
ABSTRAK.....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II.....	7
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
2.1 Teori Keagenan(<i>Agency Theory</i>).....	7
2.2 Audit.....	8
2.3 <i>Audit Fee</i>	8
2.4 Ukuran Perusahaan	10
2.5 <i>Debt to Total Assets</i>	12
2.6 Kompleksitas Perusahaan	13
2.7 Kerangka Konseptual	14
2.8 Hasil Penelitian Terdahulu	17
2.9 Pengembangan Hipotesis.....	22
BAB III.....	27

METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian	27
3.2 Objek Penelitian	27
3.3 Populasi Penelitian	27
3.4 Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	27
3.5 Variabel Penelitian	28
3.6 Operasionalisasi Variabel	28
3.7 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	31
3.8 Analisis Data	31
3.8.1 Uji Pendahuluan	31
3.8.1.1 Uji Normalitas	31
3.8.1.2 Uji Asumsi Klasik	32
3.8.1.3 Statistik Deskriptif	33
3.8.2 Uji Hipotesis	33
3.9 Rencana Pembahasan	37
BAB IV	38
HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Sampel Penelitian	38
4.2 Statistik Deskriptif	40
4.3 Uji Asumsi Klasik	41
4.4 Pengujian Hipotesis	44
4.5 Pembahasan	47
BAB V	50
PENUTUP	50
5.1 Kesimpulan	50
5.2 Implikasi	51
5.3 Keterbatasan	52
5.4 Saran	52
DAFTAR PUSTAKA	53
DAFTAR WEB	56
LAMPIRAN	57

DAFTAR TABEL

TABEL 2.1 HASIL PENELITIAN TERDAHULU.....	18
TABEL 3.1 OPERASIONALISASI VARIABEL.....	29
TABEL 4. 1 STATITIK DESKRIPTIF	38
TABEL 4. 2 HASIL UJI NORMALITAS.....	40
TABEL 4. 3 HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS	41
TABEL 4. 4 HASIL UJI AUTOKORELASI.....	42
TABEL 4. 5 HASIL UJI HETEROKEDASTISITAS.....	43
TABEL 4. 6 HASIL UJI AUTOKORELASI.....	44
TABEL 4. 7 HASIL UJI NILAI T	45
TABEL 4. 8 HASIL UJI NILAI F	46
TABEL 4. 9 HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI.....	47

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 MODEL PENELITIAN	26
GAMBAR 3.1TINGKAT KESALAHAN	35

**PEGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO TOTAL ASSETS*, DAN
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT FEE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2014 – 2018)**

Adlyn Magda Delicia

Tabita Indah Iswari.

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43 – 44, Yogyakarta

Abstrak

Penelitian ini memiliki tujuan untuk melakukan pengujian kembali secara empiris mengenai ukuran perusahaan, risiko perusahaan, dan kompleksitas perusahaan terhadap *audit fee* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 – 2018. Data yang digunakan dalam ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 – 2018 dengan menggunakan metode purposive sampling dan diperoleh 23 perusahaan dengan sebanyak 115 data setelah dilakukan lag data yang digunakan sebanyak 114 data. Pengolahan data penelitian ini menggunakan program IBM SPSS 23.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee* dan sedangkan *Debt to total assets* tidak berpengaruh terhadap *audit fee*.

**Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, *Debt to total assets*, Kompleksitas
Perusahaan, *Audit Fee***

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perusahaan yang *go public* diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangannya kepada publik, sesuai dengan peraturan otoritas jasa keuangan NOMOR 29 /POJK.04/2016 yang berisikan tentang peraturan mengenai laporan keuangan emiten atau perusahaan publik yang menyampaikan bahwa laporan keuangan yang harus disampaikan adalah laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor. Seorang auditor memiliki tanggung jawab dalam melakukan proses audit sehingga seorang auditor memiliki peran yang besar dan penting dalam pengungkapan laporan keuangan perusahaan yang sudah *go public*, laporan keuangan tersebut berguna bukan hanya bagi perusahaan tetapi laporan keuangan juga berguna bagi masyarakat luas maupun investor sehingga auditor diharuskan untuk objektif dan profesional dalam melakukan pekerjaannya. Menentukan *audit fee* menjadi hal penting dalam bentuk profesionalisme dari seorang auditor.

Peraturan tentang dasar pengenaan *audit fee* telah ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) telah menetapkan PP No. 2 Tahun 2016. Peraturan tersebut membahas mengenai penentuan imbalan jasa audit laporan keuangan yang ada pada bagian kedua menjelaskan bahwa mengenai indikator batas bawah tarif penagihan sehingga imbalan jasa yang mencukupi dapat memungkinkan anggota dapat melakukan audit yang baik untuk meningkatkan kualitas jasa audit. Di Indonesia hal tersebut merupakan hal yang sangat penting karena masih banyak kasus yang terkait dengan *audit fee* dan di Indonesia menjadi

perbincangan yang cukup panjang dikarenakan *audit fee* di Indonesia belum ada peraturan yang mengatur mengenai *audit fee*, sehingga sampai saat ini *audit fee* ditentukan kesepakatan antara kantor akuntan public dan kliennya.

Faktor yang dapat mempengaruhi besar kecilnya *audit fee* adalah Ukuran perusahaan, ukuran perusahaan yang dilihat dari besar atau kecilnya suatu perusahaan tersebut. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap besarnya *audit fee* yang ditunjukkan dengan semakin besarnya perusahaan akan semakin banyak transaksi – transaksi yang dilakukan oleh perusahaan tersebut, sehingga auditor membutuhkan waktu yang lebih dan keahlian yang lebih dalam melakukan proses audit di perusahaan besar sehingga membuat *audit fee* semakin besar. faktor lain yang mempengaruhi *audit fee* adalah *debt to total assets*. Rasio tersebut menggambarkan besar aktiva yang dimiliki perusahaan yang dibiayai dengan hutang. Rasio *debt to total assets* ini dapat mencerminkan risiko perusahaan yang ada pada perusahaan tersebut dari *ratio* tersebut dapat dilihat mengenai kesehatan keuangan perusahaan khususnya dalam menanggung hutang yang dimilikinya. Risiko Perusahaan yang memiliki jumlah utang yang lebih tinggi dibanding jumlah aktiva yang dipunyai oleh perusahaan tersebut mengakibatkan perusahaan tersebut memiliki rasio yang tinggi dan membuat perusahaan tersebut diduga akan melakukan *earning management* hal tersebut dikarenakan perusahaan tersebut tidak dapat memenuhi kewajibannya dalam pembayaran utang dan semakin tinggi rasio *leverage* pada perusahaan semakin menunjukkan bahwa semakin tinggi juga risiko perusahaan sehingga membutuhkan audit tambahan yang membuat waktu yang dibutuhkan oleh auditor dalam penyelesaian proses audit semakin banyak sehingga

akan mempengaruhi besarnya *audit fee* yang harus dibayarkan oleh perusahaan tersebut. Faktor yang dapat mempengaruhi *audit fee* selain ukuran perusahaan dan risiko perusahaan adalah kompleksitas perusahaan. Kompleksitas perusahaan dapat dinilai dengan ada atau tidaknya anak perusahaan yang dimiliki oleh perusahaan tersebut. Adanya anak perusahaan dapat memungkinkan adanya pengaruh terhadap besarnya *audit fee*, hal itu disebabkan dengan semakin adanya anak perusahaan akan menimbulkan banyak transaksi yang dilakukan sehingga akan semakin rumit karena perusahaan tersebut harus membuat laporan konsolidasi. Menurut Nurlaelah (2008), semakin banyak tugas yang dilakukan oleh auditor akan menyebabkan bertambahnya waktu yang dibutuhkan oleh auditor.

Menurut beberapa penelitian terdahulu terdapat beberapa faktor yang dapat mempengaruhi besar kecilnya *audit fee* yang dikeluarkan oleh perusahaan. Menurut Hasan (2017) kompleksitas audit, profitabilitas klien, ukuran perusahaan dan ukuran KAP berpengaruh positif terhadap *fee* audit. Menurut Yulio (2016) interaksi antara keahlian komite audit, frekuensi rapat, ukuran komite audit, dan kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *fee* audit, sedangkan Konvergensi IFRS tidak memiliki pengaruh terhadap *fee* audit. Menurut Chandra (2016) dewan komisaris, ukuran perusahaan, anak perusahaan, dan ukuran KAP berpengaruh terhadap *fee* audit, sedangkan independensi dewan komisaris, jumlah dewan komisaris, rapat komite audit, dan risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap *fee* audit. Menurut Cristansy dan Ardiati (2018) kompleksitas tidak berpengaruh terhadap *audit fee* sedangkan ukuran perusahaan dan ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit fee*. Menurut Wulandari dan Nurmala (2019) ukuran

perusahaan dan ukuran komite audit memiliki pengaruh positif terhadap biaya audit sedangkan rapat komite audit tidak mempengaruhi biaya audit. Menurut Sanusi dan Purwanto(2017) mendapatkan hasil penelitian bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, risiko perusahaan, kompleksitas perusahaan, jenis industri perusahaan, ukuran KAP berpengaruh positif terhadap audit fee sedangkan ukuran komite audit, piutang perusahaan, persediaan perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit fee.

Peneliti akan melakukan penelitian kembali mengenai variabel – variabel tersebut dikarenakan berdasarkan penelitian terdahulu terdapat variabel yang tidak konsisten mengenai berpengaruh atau tidaknya terhadap *audit fee*. Objek yang akan diteliti oleh peneliti adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2014 – 2018, Alasan peneliti menggunakan perusahaan manufaktur sebagai objek penelitian karena sektor manufaktur relatif lebih kompleks dan memiliki aktivitas transaksi yang lebih luas dan sektor manufaktur memiliki jumlah perusahaan terbanyak di Bursa Efek Indonesia sehingga meningkatkan jumlah sampel yang akan digunakan. Sehingga Judul yang digunakan dalam penelitian ini adalah **Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Debt to Total Assets*, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap *Audit Fee* Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018.**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan diatas maka permasalahan dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit fee*?

2. Apakah *debt to total assets* berpengaruh terhadap *audit fee*?
3. Apakah kompleksitas perusahaan berpengaruh terhadap *audit fee*?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari latar belakang masalah dan hasil dari penelitian sebelumnya, maka penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji kembali pengaruh ukuran perusahaan, *debt to total assets*, dan kompleksitas perusahaan terhadap *audit fee*

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Kontribusi Teoritis

Kontribusi teori dari penelitian ini diharapkan dapat memberi referensi atau informasi tentang pengaruh ukuran perusahaan, *debt to total assets* dan kompleksitas perusahaan terhadap *audit fee* sehingga dapat menjadi pelengkap atau acuan bagi penelitian selanjutnya yang memilih topik yang sejenis dengan topik ini.

1.4.2 Kontribusi Praktik

Kontribusi praktik dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan informasi dan pengetahuan tentang *audit fee* dari faktor-faktor yang terkait yaitu ukuran perusahaan, *debt to total assets*, dan kompleksitas perusahaan.

1.5 Sistematika Penulisan

Dalam penelitian ini terdapat lima bagian, yaitu:

BAB I : Pendahuluan

Bab ini berisikan latar belakang masalah rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II : Landasan teori dan Pengembangan Hipotesis

Dalam bab ini menjelaskan mengenai teori – teori yang menjadi landasan dalam penelitian dan menjelaskan mengenai variabel – variabel yang diambil dalam penelitian ini. Bab II berisikan mengenai teori dasar, kerangka konseptual, penelitian terdahulu, pengembangan hipotesis, dan model penelitian.

BAB III : Metode Penelitian

Dalam bab ini menjelaskan mengenai metode penelitian, objek penelitian, populasi yang digunakan dalam penelitian, sampel penelitian, jenis data, sumber data, teknik yang digunakan dalam pengumpulan data, serta teknis yang akan digunakan dalam analisis data.

BAB IV : Hasil dan Pembahasan

Dalam bagian ini berisikan mengenai hasil dari olah data yang telah dilakukan dalam penelitian ini.

BAB V : Penutup

Dalam bab ini berisikan kesimpulan dari hasil penelitian dari olah data yang dilakukan serta saran untuk penelitian kedepannya yang serupa mengenai *audit fee*.

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *Debt to total assets* dan kompleksitas perusahaan terhadap *audit fee* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2014 – 2018. Berdasarkan hasil dari penelitian yang sudah dilakukan, sehingga mendapatkan kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit fee* secara positif, hal ini sesuai dengan hipotesis awal yang mengatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh secara positif terhadap *audit fee*. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee* menunjukkan bahwa semakin besarnya perusahaan akan mempengaruhi besarnya *audit fee* yang akan dikeluarkan perusahaan tersebut, hal tersebut disebabkan semakin besar perusahaan tersebut akan semakin banyak transaksi yang dilakukan oleh perusahaan tersebut sehingga auditor membutuhkan waktu dan tenaga yang lebih dalam proses audit.
2. *Debt to total assets* tidak berpengaruh terhadap *audit fee*, hal ini berbeda dengan hipotesis awal yang mengatakan bahwa *Debt to total assets* berpengaruh secara positif terhadap *audit fee*. *Debt to total assets* tidak berpengaruh terhadap *audit fee* diartikan bahwa besarnya risiko yang ada diperusahaan tidak mempengaruhi *audit fee* yang dikeluarkan oleh perusahaan tersebut.

3. Kompleksitas perusahaan berpengaruh terhadap *audit fee* secara positif, hal ini sesuai dengan hipotesis awal yang mengatakan bahwa kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee*. Kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee* menunjukkan bahwa adanya anak perusahaan akan mempengaruhi besarnya *audit fee* yang akan dikeluarkan perusahaan tersebut, hal dikarenakan perusahaan tersebut memiliki kompleksitas transaksi sehingga auditor membutuhkan waktu dan tenaga yang lebih.

5.2 Implikasi

Perusahaan yang telah *go public* wajib menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit oleh seorang auditor dan menentukan *audit fee* menjadi bagian yang penting dalam bentuk profesionalisme dari seorang auditor. Berdasarkan hasil penelitian yang sudah dilakukan bahwa ukuran perusahaan dan kompleksitas perusahaan berpengaruh secara positif terhadap *audit fee*, sehingga bagi Kantor Akuntan Publik (KAP) dapat lebih memperhatikan atau mempertimbangkan perusahaan yang akan melakukan perikatan dengan KAP melalui ukuran perusahaan dan kompleksitas perusahaan sehingga dapat membantu dalam menentukan besaran *audit fee* yang akan ditetapkan oleh KAP dan KAP dapat lebih memperhatikan tahapan-tahapan yang dilakukan oleh auditor dalam melakukan pekerjaan audit sehingga perusahaan mendapatkan kualitas audit yang baik sesuai dengan *audit fee* yang dikeluarkan oleh perusahaan tersebut, sedangkan bagi perusahaan jika perusahaan tersebut termasuk perusahaan besar dan memiliki kompleksitas

perusahaan berupa anak perusahaan maka perusahaan tersebut memiliki konsekuensi untuk membayar *audit fee* yang lebih besar sesuai dengan yang ditetapkan oleh KAP.

Hal ini dikarenakan bahwa semakin besar perusahaan dan adanya anak perusahaan pada perusahaan maka perusahaan tersebut memiliki kompleksitas transaksi sehingga auditor membutuhkan waktu dan tenaga yang lebih dalam melakukan audit laporan keuangan tersebut maka *audit fee* yang dikeluarkan oleh perusahaan akan lebih besar.

5.3 Keterbatasan

Berdasarkan pembahasan mengenai penelitian mengenai pengaruh ukuran perusahaan, *Debt to total assets*, dan kompleksitas perusahaan terdapat *audit fee* terdapat keterbatasan yaitu banyak perusahaan mencantumkan *audit fee* digabungkan dengan *professional fee* maka peneliti kesulitan dalam menentukan besaran *audit fee* untuk 131 perusahaan sehingga peneliti tidak mendapatkan sampel yang optimal.

5.4 Saran

Audit fee tidak hanya dipengaruhi oleh ukuran perusahaan dan kompleksitas perusahaan, masih banyak variabel yang mempengaruhi *audit fee* sehingga peneliti memberikan saran bagi peneliti selanjutnya untuk menggunakan variabel – variabel lain yang dimungkinkan berpengaruh terhadap *audit fee* sehingga dapat membantu KAP dalam menentukan *audit fee* untuk kliennya .

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2004) *Auditing, Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik*.
Edisi ketiga. Jilid 1. Jakarta: FEUI
- Arens, A. A dan J. K. Loebbecke 1988. *Auditing: An Integrated Approach*. 4 ed.
Englewood Cliffs-New Jersey: Prentice-Hall International, Inc..
- Arifin, Z.(2005).*Teori Keuangan dan Pasar Modal*. Ekonisia. Yogyakarta.
- Bell, T. B., Landsman, W. R., & Shackelford, D. A. (2001). Auditors' perceived business risk and audit fees: Analysis and evidence. *Journal of Accounting research*, 39(1), 35-43.
- Boynton, Johnson, & Kell. (2003). *Modern Auditing (Edisi ketujuh)*. Jakarta: Erlangga.
- Cameran, M. (2005). Audit fees and the large auditor premium in the Italian market. *International Journal of Auditing*, 9(2), 129-146.
- Chandra, M. O. (2016). Pengaruh good corporate governance, karakteristik perusahaan dan ukuran Kap terhadap fee audit eksternal. *Jurnal Akuntansi Bisnis Vol 8, 13(26)*, 174-194.
- Cristansy, J., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, da Ukuran KAP terhadap Fee Audit pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2014-2016. E- jurnal akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta, Vol 30. Hal 198 - 211
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS (7 ed.)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Gunawan, A., & Wahyuni, S. F. (2013). Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Pertumbuhan Laba Pada Perusahaan Perdagangan Di Indonesia. *Jurnal Manajemen & Bisnis*, 13.
- Hartono, J. (2013). *Metodolgi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman - Pengalaman* (Edisi ke 6). Yogyakarta: BPFE.
- Hasan, M. A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Fee. *Jurnal Pendidikan Ekonomi dan Bisnis*, 214-230.
- Hassan, Y. M., & Naser, K. (2013). Determinants of Audit Fees: Evidence from an Emerging Economy. *International Business Research*, 6(8).
- Hay, David., R. Knechel and Helen Ling. 2008. "Evidence on the Impact of Internal Control and Corporate Governance on Audit Fees." *International Journal of Auditing*, No. 12, h. 9-24
- Huri, S., & Syofyan, E. (2019). Pengaruh Jenis Industri, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan dan Profitabilitas Klien terhadap Audit Fee (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), Seri B, 1096-1110.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (2009). *Kode Etik Profesi Akuntan Publik* / Institut Akuntan Publik Indonesia. Jakarta: Salemba Empat.
- Juanita, G. J., & Satwiko, R. (2012). Pengaruh ukuran kantor akuntan publik, kepemilikan, laba rugi, profitabilitas dan solvabilitas terhadap audit report lag. *Jurnal bisnis dan Akuntansi*, 14(1), 31-40.

- Kasmir. (2014). Analisis Laporan Keuangan. Edisi Satu. Cetakan Ketujuh. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada.
- Mulyadi. (2009). Auditing. Cetakan ke-6. Jakarta : Salemba Empat.
- Nugrahani, Nadia Rizki dan Arifin Sabeni.(2013). “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penetapan Fee Audit Eksternal pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI. *Diponegoro Journal Of Accounting*, Volume 2 Nomor 2 Hal. 1-11.
- Nurdjanti, F. A., & Pramesti, W. (2018). Pengaruh Firm Size, Subsidiaries, dan Auditor Size terhadap Audit Fee. *JIFA (Journal of Islamic Finance and Accounting)*, 1(1).
- Nurlaelah . (2008). Konsentrasi Auditor dan Penetapan Fee Audit: Investigasi pada BUMN. *Jurnal Akuntansi & Auditting Indonesia*, 12, 133-148.
- Riyanto, B. (2010). *Dasar - Dasar Pembelajaran Perusahaan* edisi keempat. Yogyakarta: BPFE.
- Sanusi, M. A., & Purwanto, A. (2017). “Analisis Faktor yang Mempengaruhi Biaya Audit Eksternal”. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 372-380.
- Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29 Tahun 2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik.
- Sukamulja, S. (2019). *Analisis Laporan Keuangan, Sebagai Dasar Pengambil Keputusan Investasi*. Penerbit Andi.

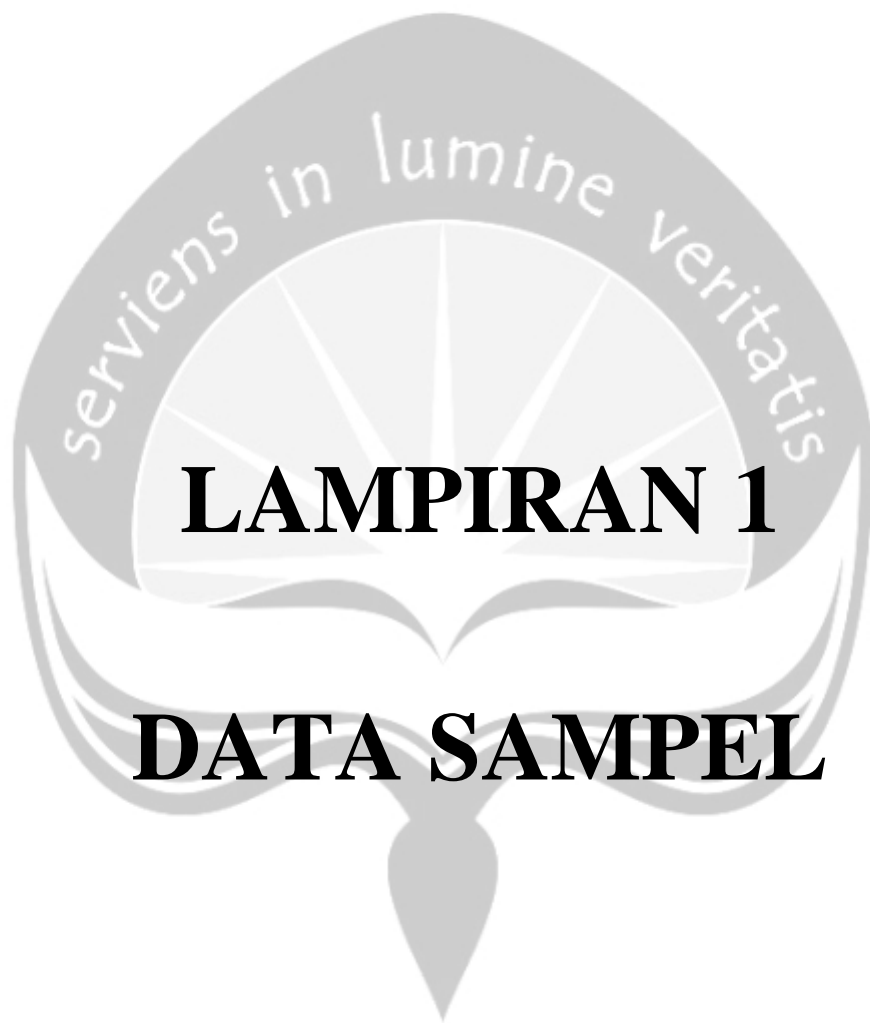
Wulandari, S., & Nurmala, P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Rapat Komite Audit, dan Ukuran Komite Audit terhadap Biaya Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 7(2), 106-118

Yulio, W. S. (2016). Pengaruh Konvergensi IFRS, Komite Audit, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(29), 77-92.



DAFTAR WEB

Bursa Efek Indonesia. Laporan Keuangan dan Tahunan Perusahaan Tercatat <https://idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/> diakses pada tanggal 20 Juni 2020



LAMPIRAN 1

DATA SAMPEL

DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN

Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian

No	Kode	Nama Perusahaan
1	ALDO	Alkindo Naratama Tbk PT
2	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk.
3	ARNA	Arwana Citramulia Tbk.
4	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk.
5	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk.
6	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk.
7	IIKP	Inti Agri Resources Tbk
8	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk.
9	INAF	Indofarma (Persero) Tbk.
10	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk.
11	INTP	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk
12	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk.
13	KAEF	Kimia Farma Tbk.
14	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk.
15	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk.
16	KLBF	Kalbe Farma Tbk.
17	MBTO	Martina Berto Tbk.
18	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido
19	SKBM	Sekar Bumi Tbk.
20	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk.
21	TBLA	Tunas Baru Lampung Tbk.
22	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry & Tra
23	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk.

DATA SAMPEL PERUSAHAAN

No	Perusahaan	Tahun	Ukuran Perusahaan	Risiko Perusahaan	Kompleksitas Perusahaan	Audit Fee
1	ALDO	2014	26,57	0,54	2	19,11
2	ALDO	2015	26,63	0,55	2	19,21
3	ALDO	2016	26,74	0,51	2	19,30
4	ALDO	2017	26,94	0,54	2	19,38
5	ALDO	2018	26,95	0,49	2	19,38
6	AMFG	2014	29,00	0,21	1	20,86
7	AMFG	2015	29,08	0,21	1	21,37
8	AMFG	2016	29,34	0,35	1	21,31
9	AMFG	2017	29,47	0,43	1	21,13
10	AMFG	2018	29,76	0,57	1	21,40
11	ARNA	2014	27,86	0,28	4	21,02
12	ARNA	2015	27,99	0,37	4	21,02
13	ARNA	2016	28,06	0,39	4	21,07
14	ARNA	2017	28,10	0,36	4	21,13
15	ARNA	2018	28,13	0,34	4	21,18
16	BUDI	2014	28,54	0,63	3	20,50
17	BUDI	2015	28,81	0,66	3	20,29
18	BUDI	2016	28,71	0,60	3	20,50
19	BUDI	2017	28,71	0,59	3	20,32

20	BUDI	2018	28,85	0,64	3	20,25
21	DPNS	2014	26,32	0,12	1	18,42
22	DPNS	2015	26,34	0,12	1	18,55
23	DPNS	2016	26,41	0,11	1	18,40
24	DPNS	2017	26,45	0,13	1	18,44
25	DPNS	2018	26,50	0,14	1	18,49
26	DVLA	2014	27,85	0,24	3	20,82
27	DVLA	2015	27,95	0,29	3	20,82
28	DVLA	2016	28,06	0,30	3	20,82
29	DVLA	2017	28,13	0,32	3	20,82
30	DVLA	2018	28,15	0,29	3	20,82
31	IKP	2014	26,58	0,04	2	18,20
32	IKP	2015	26,53	0,04	2	18,39
33	IKP	2016	26,62	0,23	2	18,39
34	IKP	2017	26,47	0,08	2	18,52
35	IKP	2018	26,42	0,08	2	18,92
36	IMPC	2014	28,18	0,43	8	19,59
37	IMPC	2015	28,15	0,35	9	19,36
38	IMPC	2016	28,45	0,46	10	20,74
39	IMPC	2017	28,46	0,44	13	20,27
40	IMPC	2018	28,49	0,42	11	20,32
41	INAF	2014	27,85	0,53	2	20,01
42	INAF	2015	28,06	0,61	2	20,05
43	INAF	2016	27,95	0,58	2	20,08

44	INAF	2017	28,06	0,66	2	20,11
45	INAF	2018	28,00	0,66	2	20,23
46	INAI	2014	27,52	0,86	4	18,83
47	INAI	2015	27,92	0,82	5	18,98
48	INAI	2016	27,92	0,81	5	19,06
49	INAI	2017	27,82	0,77	5	19,16
50	INAI	2018	27,92	0,81	5	19,16
51	INTP	2014	30,99	0,14	18	22,01
52	INTP	2015	30,95	0,14	14	22,06
53	INTP	2016	31,04	0,13	17	22,10
54	INTP	2017	30,99	0,15	18	22,12
55	INTP	2018	30,96	0,16	17	22,17
56	JPFA	2014	30,39	0,66	26	21,35
57	JPFA	2015	30,47	0,64	26	21,39
58	JPFA	2016	30,59	0,51	26	22,22
59	JPFA	2017	30,62	0,57	26	22,32
60	JPFA	2018	30,77	0,56	26	22,38
61	KAEF	2014	28,72	0,39	3	20,28
62	KAEF	2015	28,87	0,40	3	20,28
63	KAEF	2016	29,16	0,51	4	20,28
64	KAEF	2017	29,44	0,58	5	20,49
65	KAEF	2018	29,88	0,65	6	20,58
66	KDSI	2014	27,59	0,61	1	19,11
67	KDSI	2015	27,79	0,68	1	19,16

68	KDSI	2016	27,76	0,63	1	19,21
69	KDSI	2017	27,91	0,63	1	19,28
70	KDSI	2018	27,96	0,60	1	19,32
71	KIAS	2014	28,45	0,11	2	19,23
72	KIAS	2015	28,37	0,15	2	19,23
73	KIAS	2016	28,25	0,18	2	20,12
74	KIAS	2017	28,20	0,19	2	20,17
75	KIAS	2018	28,16	0,21	2	20,27
76	KLBF	2014	30,15	0,22	16	21,87
77	KLBF	2015	30,25	0,20	16	21,93
78	KLBF	2016	30,35	0,18	16	22,02
79	KLBF	2017	30,44	0,16	16	22,06
80	KLBF	2018	30,53	0,16	16	22,08
81	MBTO	2014	27,16	0,29	2	19,12
82	MBTO	2015	27,20	0,33	2	19,34
83	MBTO	2016	27,29	0,38	2	19,28
84	MBTO	2017	27,38	0,47	2	19,50
85	MBTO	2018	27,20	0,54	2	19,42
86	SIDO	2014	28,67	0,07	3	19,81
87	SIDO	2015	28,66	0,07	3	19,81
88	SIDO	2016	28,73	0,08	3	19,92
89	SIDO	2017	28,78	0,08	3	19,81
90	SIDO	2018	28,84	0,13	4	20,72
91	SKBM	2014	27,20	0,53	8	20,05

92	SKBM	2015	27,36	0,55	9	19,81
93	SKBM	2016	27,63	0,63	9	20,55
94	SKBM	2017	28,12	0,37	10	20,13
95	SKBM	2018	28,20	0,41	10	20,29
96	SMGR	2014	31,17	0,27	24	22,13
97	SMGR	2015	31,27	0,28	22	22,20
98	SMGR	2016	31,42	0,31	24	22,24
99	SMGR	2017	31,52	0,38	16	22,63
100	SMGR	2018	31,56	0,36	16	22,70
101	TBLA	2014	29,62	0,67	10	20,97
102	TBLA	2015	29,86	0,69	12	20,36
103	TBLA	2016	30,16	0,73	12	21,32
104	TBLA	2017	30,30	0,70	14	21,07
105	TBLA	2018	30,42	0,71	14	21,74
106	ULTJ	2014	28,70	0,22	8	20,62
107	ULTJ	2015	28,90	0,21	8	20,72
108	ULTJ	2016	29,08	0,18	8	20,80
109	ULTJ	2017	29,28	0,19	8	20,95
110	ULTJ	2018	29,35	0,14	8	21,06
111	WTON	2014	30,40	0,69	6	20,27
112	WTON	2015	30,61	0,72	6	20,56
113	WTON	2016	31,08	0,59	6	20,33
114	WTON	2017	31,45	0,68	6	21,13
115	WTON	2018	31,71	0,71	6	20,62



Statistik Deskriptif

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic
ukuran perusahaan	114	10,07	15,79	13,0250	,92738
debt to total assets	114	,02	,78	,2083	,12989
kompleksitas perusahaan	114	,45	11,80	3,1111	3,07748
audit fee	114	6,74	11,06	9,2430	,79831
Valid N (listwise)	114				

Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		114
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	-,0016397
	Std. Deviation	,54412093
Most Extreme Differences	Absolute	,051
	Positive	,049
	Negative	-,051
Test Statistic		,051
Asymp. Sig. (2-tailed)		,200 ^{c,d}

- a. Test distribution is Normal.
- b. Calculated from data.
- c. Lilliefors Significance Correction.
- d. This is a lower bound of the true significance.

Uji Multikolinearitas

Model		Coefficients ^a						Collinearity Statistics	
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Tolerance	VIF	
		B	Std. Error	Beta					
1	(Constant)	1,311	,785		1,670	,098			
	ukuran perusahaan	,604	,061	,701	9,814	,000	,594	1,684	
	debt to total assets	,035	,083	,024	,427	,670	,979	1,022	
	kompleksitas perusahaan	,025	,011	,165	2,311	,023	,595	1,680	

a. Dependent Variable: audit fee

Uji Heterokedastisitas

Model		Coefficients ^a				
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1,045	,483		2,166	,033
	ukuran perusahaan	-,052	,038	-,151	-1,354	,179
	debt to total assets	,034	,056	,057	,608	,544
	kompleksitas perusahaan	-,003	,012	-,028	-,249	,804

a. Dependent Variable: abs_res

Uji Autokorelasi

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,816 ^a	,667	,658	,46717	1,935

a. Predictors: (Constant), kompleksitas perusahaan, debt to total assets, ukuran perusahaan

b. Dependent Variable: audit fee

Uji Statistik t

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1,311	,785		1,670	,098
	ukuran perusahaan	,604	,061	,701	9,814	,000
	debt to total assets	,035	,083	,024	,427	,670
	kompleksitas perusahaan	,025	,011	,165	2,311	,023

Uji Statistik F

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	48,008	3	16,003	73,323	,000 ^b
	Residual	24,007	110	,218		
	Total	72,015	113			

Koefisien Determinasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,816 ^a	,667	,658	,46717