

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, DAN AFILIASI KAP
TERHADAP FEE AUDIT
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Fidelia Basa Ronauli (17 04 23703)

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

2021

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
DAN AFILIASI KAP,
TERHADAP *FEE* AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

Disusun oleh:

Fidelia Basa Ronauli

NPM: 17 04 23703

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen pembimbing,



Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.

10 Agustus 2021



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 990/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Kamis, 2 September 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. (Ketua Penguji)
2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. (Anggota)
3. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (Anggota)

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

Nama : Fidelia Basa Ronauli
NPM : 170423703

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Fidelia Basa Ronauli 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.
FISNIS DAN EKONOMIKA

PERNYATAAN

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

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN, DAN AFILIASI KAP TERHADAP *FEE* AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2019)**

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun tujuan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini 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 kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 12 Agustus 2021



Fidelia Basa Ronauli

Dipindai dengan CamScanner

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa untuk segala berkat melimpah dan anugerah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dari awal hingga akhir. Penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, dan Afiliasi KAP, terhadap Fee Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2019”**, yang ditujukan untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana (S1) program studi akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Selama proses penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan moral dan non moral dari berbagai pihak. Atas dukungan yang sangat berharga, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bunda Maria dan Tuhan Yesus yang selalu menyediakan hal-hal yang dibutuhkan oleh peneliti.
2. Keluarga yang selalu ada Bapak, Mama, Michael, dan Steven disetiap proses penulisan skripsi, untuk segala kasih dan dukungan terbaik.
3. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M. Acc. Selaku dosen pembimbing yang selalu sabar dan komunikatif dalam membimbing, membantu, mengarahkan, dan memberikan informasi dan semangat dalam penulisan skripsi.

4. Semua tenaga pendidik yang telah memberikan pengajaran kepada penulis.
5. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang membantu peneliti untuk memperbanyak ilmu dan membantu dalam urusan terkait administratif.
6. Laura Theresia Tamba dan Brigitta Nathasya selaku sahabat yang selalu mendukung, berbagi ilmu dan masukan yang berguna bagi skripsi dan peneliti.
7. Violin, Dharmawan, dan Dionysius selaku kakak dan teman yang membantu ketika mengalami kendala selama skripsi.
8. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu demi satu yang telah memmberikan dukungan dan bantuan kepada peneliti hingga skripsi ini selesai
9. Peneliti berterimakasih untuk diri peneliti sendiri yang selalu berusaha percaya kepada diri sendiri, peneliti berterimakasih karna sudah berusaha sebaik mungkin untuk memberikan yang sesuai, peneliti berterimakasih karena tidak pernah berusaha untuk berhenti.

Yogyakarta, 12 Agustus 2021



Fidelia Basa

Dipindai dengan CamScanner

HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO

Kuatkanlah hatimu

Jangan lemah semangatmu

Karena ada upah bagi usahamu

(2 Tawarikh 15:7)

You are who you think you are.

-Maudy Ayunda

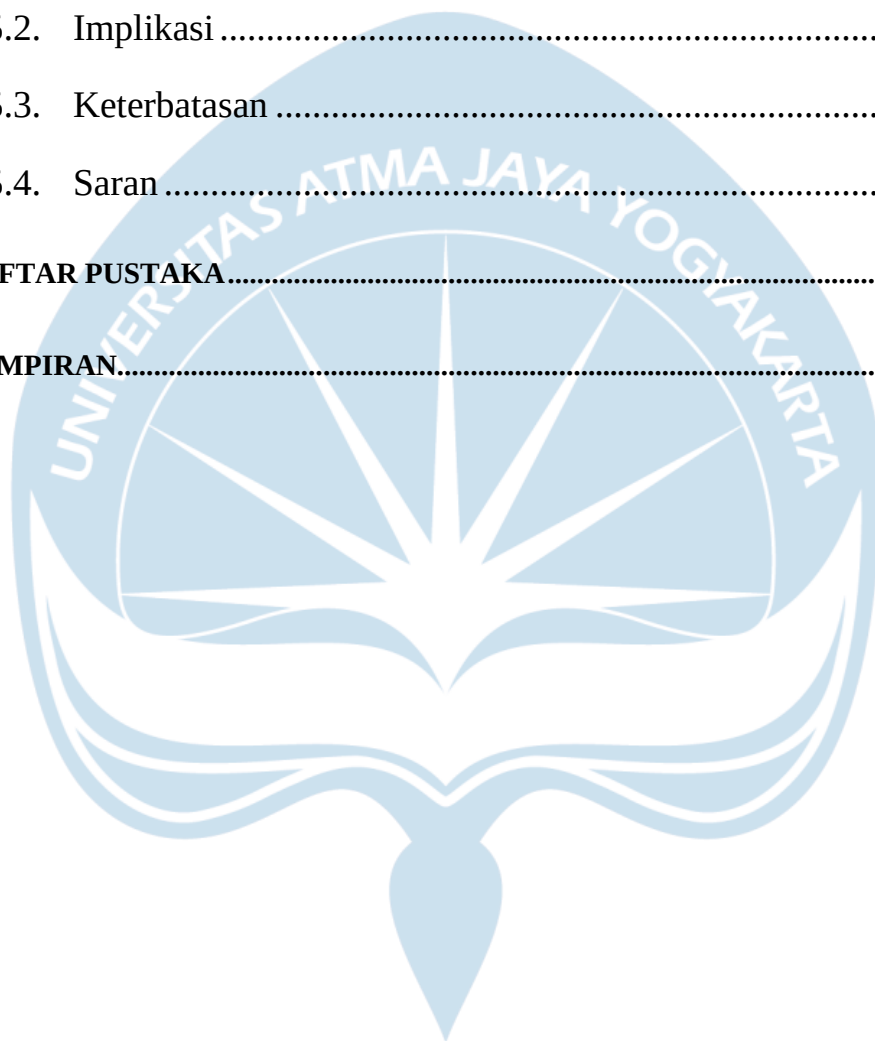
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN DEKAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
HALAMAN PENGANTAR	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	8

2.1. <i>Fee Audit</i>	8
2.1.1. Definisi dan Pengukuran <i>Fee Audit</i>	8
2.1.2. Kebijakan Penentuan <i>Fee Audit</i>	8
2.2. Variabel yang Mempengaruhi <i>Fee Audit</i>	9
2.2.1. Ukuran Perusahaan	9
2.2.2. Kompleksitas Perusahaan	12
2.2.3. Afiliasi KAP	12
2.3. Teori Antar Variabel	14
2.3.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2.4. Kerangka Konseptual	15
2.5. Penelitian Terdahulu	16
2.6. Pengembangan Hipotesis	20
2.6.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Fee Audit</i>	20
2.6.2. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Fee Audit</i>	20
2.6.3. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Fee Audit</i>	21
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	22
3.1. Objek Penelitian	22
3.2. Populasi Penelitian	22
3.3. Sampel dan Metode Pengambilan Sampel	22
3.4. Variabel Penelitian	23
3.5. Operasionalisasi variabel	23
3.6. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data	25

3.7. Rencana Analisis Data.....	25
3.7.1. Uji Pendahuluan	25
3.7.2. Uji Asumsi Klasik	26
3.7.3. Statistik Deskriptif	28
3.7.4. Uji Hipotesis.....	28
3.8. Rencana Pembahasan	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	33
4.1. Deskripsi Sampel Penelitian.....	33
4.2. Uji Normalitas	34
4.3. Statistik Deskriptif.....	36
4.4. Uji Asumsi Klasik	37
4.4.1. Uji Multikolinearitas	37
4.4.2. Uji Heterokedastisitas	38
4.4.3. Uji Autokorelasi	38
4.5. Uji Hipotesis	40
4.5.1. Uji Keterandalan Model (Uji F).....	40
4.5.2. Uji Nilai t.....	41
4.5.3. Koefisien Determinasi.....	42
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian.....	43
4.6.1. Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Fee Audit</i>	43
4.6.2. Hubungan Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Fee Audit</i>	

4.6.3. Hubungan Afiliasi KAP terhadap <i>Fee</i> Audit	44
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	46
5.1. Kesimpulan.....	46
5.2. Implikasi	46
5.3. Keterbatasan	47
5.4. Saran	48
DAFTAR PUSTAKA.....	49
LAMPIRAN.....	51



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3. 1. Operasionalisasi Variabel	23
Tabel 4. 1. Pemilihan Sampel Penelitian	33
Tabel 4. 2. Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	34
Tabel 4. 3. Hasil Uji Normalitas Setelah Trimming	35
Tabel 4. 4. Hasil Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	377
Tabel 4. 6. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	38
Tabel 4. 7. Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Transformasi	39
Tabel 4. 8. Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transformasi	40
Tabel 4. 9. Hasil Uji F.....	400
Tabel 4. 10. Hasil Uji Nilai t.....	41
Tabel 4 11. Koefisien Determinasi.....	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual	15
Gambar 3.1 Pengujian satu sisi dengan $\alpha = 5\%$ (positif)	29



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN, DAN AFILIASI KAP, TERHADAP FEE AUDIT
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019**

Fidelia Basa Ronauli

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui adanya pengaruh ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, afiliasi KAP terhadap *fee* audit. Sampel pada penelitian ini merupakan laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar pada BEI tahun 2016-2019. Jumlah sampel yang diteliti adalah 187 perusahaan manufaktur. Metode pengambilan sampel dilakukan dengan cara probabilitas yang didasarkan pada suatu kriteria yang disebut dengan *purposive sampling*. Alat yang digunakan adalah *Statistical Package For Sosial Science* (SPSS) untuk uji normalitas, statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, dan afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap *fee* audit.

Kata Kunci : ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, afiliasi KAP, *fee* audit