

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO PERUSAHAAN,  
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, DAN AFILIASI KAP TERHADAP FEE  
AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019**

**Skripsi**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Disusun Oleh :**

**Yohanes Albert Alex Nugraha**

**NPM : 170423336**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA UNIVERSITAS**

**ATMA JAYA YOGYAKARTA 2021**

**Skripsi**  
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RISIKO PERUSAHAAN,  
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, DAN AFILIASI KAP  
TERHADAP FEE AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**Disusun Oleh :**

**YOHANES ALBERT ALEX NUGRAHA**

**NPM : 170423336**

**Telah dibaca dan disetujui oleh :**

**Pembimbing**

**9 Agustus 2021**



**Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc. Ak., CA, CSA, CTA, ACPA**



## **PERNYATAAN**

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

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

**(Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia 2015-2019)**

Adalah benar merupakan hasil dari karya saya sendiri. Segala bentuk pernyataan ataupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut maupun daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti saya melakukan plagiasi dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 9 Agustus 2021

Yang menyatakan

Yohanes Albert Alex Nugraha

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Afiliasi Kap terhadap Fee Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2015-2019”** yang dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan moral maupun non moral dari berbagai pihak. Demikian dukungan yang sangat berharga, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Teristimewa untuk Orang Tua tercinta dan adik yang selalu memberikan dukungan dalam penulisan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Anggreni Dian Kuarniawati, SE., M.Sc. Ak., CA, CSA, CTA, ACPA selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu sabar dan memberikan masukan dari awal penulisan hingga akhir penulisan skripsi ini selesai, terimakasih atas masukan, saran, dan bimbingan yang telah diberikan selama penyusunan skripsi ini.
3. Teman-teman main di Yogyakarta serta saudara yang membantu menyemangati dalam penyusunan skripsi ini: Hesty, Lena, Arin, Ronas,

Aji, Alma, Gilang, Popo, Adlyn, Lia, Glad, Basa, Kak Sri, Kak Dewi, Mas Nug, Amel dll.

4. Teman-teman kantor Kesbangpol Yogyakarta yang selalu mensupport penulis untuk segera menyelesaikan skripsi.
5. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Bisnis Dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan.
6. 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 melakukan penelitian dan semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan peneliti selanjutnya.

Yogyakarta, 9 Agustus 2021

Penulis

Yohanes Albert Alex Nugraha

## MOTTO

*HIC ET NUNC*

“Bersukacitalah dalam pengharapan, sabarlah dalam kesesakan dan bertekunlah dalam doa (ROMA 12:12).”

Hiduplah menjadi dirimu sendiri

*...semua akan indah pada waktunya...*

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DEKAN .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
MOTTO .....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB 1 .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II .....	9
2.1 Laporan Keuangan.....	9
2.2 Teori Keagenan.....	9
2.3 Teori Stakeholder .....	11
2.4 <i>Fee</i> Audit.....	11
2.5 Ukuran Perusahaan.....	13
2.6 Risiko Perusahaan .....	14
2.7 Kompleksitas Perusahaan .....	14
2.8 Afiliasi KAP .....	16
2.9 Hasil Penelitian Terdahulu .....	18
2.10 Pengembangan Hipotesis.....	20



2.10.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Fee Audit.....	20
2.10.2 Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap <i>Fee</i> Audit.....	21
2.10.3 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Fee</i> Audit.....	22
2.10.4 Pengaruh Afiliasi Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Fee</i> Audit.....	23
<b>2.11 Kerangka Berpikir .....</b>	<b>24</b>
<b>BAB III.....</b>	<b>25</b>
<b>3.1 Objek Penelitian .....</b>	<b>25</b>
<b>3.2 Populasi Penelitian .....</b>	<b>25</b>
<b>3.3 Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....</b>	<b>25</b>
<b>3.4 Variabel Penelitian .....</b>	<b>26</b>
<b>3.5 Operasionalisasi Variabel.....</b>	<b>26</b>
<b>3.6 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>27</b>
3.6.1 Jenis Data.....	27
3.6.2 Teknik Pengumpulan Data .....	28
<b>3.7 Analisis Data .....</b>	<b>28</b>
3.7.1 Uji Pendahuluan.....	28
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	29
3.7.3 Statistik Deskriptif .....	30
<b>3.8 Uji Hipotesis.....</b>	<b>31</b>
3.8.1 Model Pengujian Statistik.....	31
3.8.2 Tingkat Kesalahan.....	31
3.8.3 Pengujian Statistik.....	32
<b>3.9 Rencana Pembahasan.....</b>	<b>33</b>
<b>BAB IV .....</b>	<b>34</b>
<b>4.1 Deskripsi Sampel Penelitian.....</b>	<b>34</b>
<b>4.2 Uji Pendahuluan .....</b>	<b>35</b>
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif .....	35
4.2.2 Uji Normalitas.....	36
<b>4.3 Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>38</b>
4.3.1 Uji Multikolinearitas .....	38

4.3.2 Uji Heteroskedastisitas .....	39
4.3.3 Uji Autokorelasi.....	40
<b>4.4 Uji Hipotesis.....</b>	<b>41</b>
4.4.1 Koefisien Determinasi.....	41
4.4.2 Uji F .....	41
4.4.3 Uji T .....	42
<b>4.5 Pembahasan Hasil Penelitian .....</b>	<b>44</b>
4.5.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Fee</i> Audit .....	44
4.5.2 Pengaruh Risiko Perusahaan Terhadap <i>Fee</i> Audit.....	45
4.5.3 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap <i>Fee</i> Audit .....	47
4.5.4 Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap <i>Fee</i> Audit .....	48
<b>BAB V.....</b>	<b>49</b>
<b>5.1 Kesimpulan .....</b>	<b>49</b>
<b>5.2 Implikasi.....</b>	<b>50</b>
<b>5.3 Keterbatasan.....</b>	<b>51</b>
<b>5.4 Saran .....</b>	<b>51</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>52</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>57</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1. Kriteria Ukuran Perusahaan .....</b>	<b>13</b>
<b>Tabel 2.2. Hasil Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>17</b>
<b>Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel.....</b>	<b>25</b>
<b>Tabel 4.1. Pemilihan Sampel Penelitian .....</b>	<b>33</b>
<b>Tabel 4.2. Uji Statistik Deskriptif .....</b>	<b>34</b>
<b>Tabel 4.3. Uji Normalitas.....</b>	<b>36</b>
<b>Tabel 4.4. Uji Multikolinearitas .....</b>	<b>37</b>
<b>Tabel 4.5. Uji Heterokedastisitas .....</b>	<b>38</b>
<b>Tabel 4.6. Uji Autokorelasi .....</b>	<b>39</b>
<b>Tabel 4.7. Koefisien Determinasi.....</b>	<b>39</b>
<b>Tabel 4.8. Uji F.....</b>	<b>40</b>
<b>Tabel 4.9. Uji T .....</b>	<b>41</b>

**DAFTAR GAMBAR**

**Gambar 2.1. Model Penelitian.....23**



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi kembali variabel-variabel yang digunakan oleh peneliti terdahulu apakah variabel independen berupa ukuran perusahaan, risiko perusahaan, kompleksitas perusahaan, dan afiliasi KAP berpengaruh terhadap *fee* audit sebagai variabel dependen. Metode pengumpulan yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah 49 perusahaan manufaktur yang telah memenuhi kriteria dari 187 perusahaan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia selama periode 2015-2019 sehingga total sampel selama 5 tahun berjumlah 245 perusahaan manufaktur. Hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda yang digunakan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, risiko perusahaan, kompleksitas perusahaan, dan afiliasi KAP terhadap *fee* audit. Uji linear berganda menggunakan program SPSS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, dan afiliasi KAP berpengaruh terhadap *fee* audit sedangkan risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap *fee* audit.

**Kata kunci :** Ukuran perusahaan, risiko perusahaan, kompleksitas perusahaan, afiliasi KAP, *fee* audit.