

**PENGARUH AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN  
TERHADAP *AUDIT FEE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat  
Sarjana Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Brigita Yuanita Rustomo**

**NPM: 17 04 23804**

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

**2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN  
TERHADAP *AUDIT FEE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**



**Disusun Oleh:**

**Brigita Yuanita Rustomo**

**NPM: 17 04 23804**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

**Dosen Pembimbing**



**Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA.**

**Tanggal 13 Oktober 2021**



**SURAT KETERANGAN**

**No. 1355/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 12 November 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. (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 : Brigita Yuanita Rustomo  
NPM : 170423804

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Brigita Yuanita Rustomo 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.**

**Alamat**

Kampus III Gedung Bonaventura  
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

**URL**

<https://fbe.uajy.ac.id>

**Kontak**

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127  
Fax : +62-274-485227  
Surel : [fbe@uajy.ac.id](mailto:fbe@uajy.ac.id)



## **PERNYATAAN**

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

**PENGARUH AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP  
*AUDIT FEE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut/catatan kaki/daftar pustaka. Apabila di kemudian 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, Oktober 2021

Yang menyatakan



Brigita Yuanita Rustomo

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh Afiliasi Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap *Audit Fee* Pada Perusahaan Manufaktur" ini dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat lulus dan mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi bagi penulis yang berkuliah di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini dapat berjalan dengan baik berkat dukungan, dorongan serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan memberikan penghormatan kepada pihak-pihak yang turut serta berperan dalam mendukung dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Untuk itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan kasih karunia-Nya yang tiada henti dalam hidup penulis.
2. Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang selama ini menjadi tempat bagi penulis untuk berkembang dan menjunjung nilai-nilai unggul, inklusi, humanis dan berintegritas.
3. Bapak Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Ibu Dr. Anastasia Susty Ambarriani, M.Si., Akt., CA., selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Bapak Dr. Ant. Totok Budisantoso, S.E., MBA., Akt., CA., selaku dosen pembimbing yang berkenan meluangkan waktu untuk memberikan ide, semangat, penjelasan, nasehat, dan motivasi dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

6. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pengajaran, pengalaman, dan pengetahuan kepada penulis.
7. Keluarga terkasih penulis: Papa, Mama, Mas Dila, Mas Oscar, Mbak Anggri, Mbak Tika, Samara dan El selaku keluarga penulis yang telah memberikan dukungan secara moril dan materiil serta kasih yang tak terhingga dengan kesabarannya mendukung penulis menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat-sahabat tercinta penulis: Rety, Restu, Liana, Al, Dean, Helen, Tere, Fitria, Pey, Iren, Nder yang sudah mendukung dan menemani penulis dalam masa perkuliahan dan dimanapun penulis berada.
9. Sepupu-sepupu tercinta; Mba Ira, Mas Rion, Dek Ucik yang selalu mendukung dan menghibur penulis.
10. Semua pihak lainnya yang tidak bias penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis.

Demikian pada akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan pada penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, segala bentuk kritik dan saran yang membangun penulis harapkan. Penulis juga berharap nantinya skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan kepada para pembaca.

Yogyakarta, Oktober 2021



Penulis,  
Brigita Yuanita Rustomo

## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan Pembimbing .....	ii
Halaman Pengesahan Skripsi .....	iii
Halaman Pernyataan .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi .....	vii
Daftar Tabel .....	ix
Daftar Gambar.....	x
Abstrak .....	xi
BAB I Pendahuluan .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	4
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	5
1.5. Sistematika Penulisan .....	6
BAB II Tinjauan Pustaka .....	7
2.1. Teori Keagenan .....	7
2.2. Audit Laporan Keuangan .....	8
2.3. <i>Fee</i> Audit.....	9
2.4. Afiliasi Kantor Akuntan Publik .....	14
2.5. Ukuran Perusahaan.....	16
2.6. Kompleksitas Perusahaan.....	16
2.7. Penelitian Terdahulu .....	17
2.8. Pengembangan Hipotesis .....	21

BAB III Metode Penelitian .....	25
3.1. Populasi dan Sampel .....	25
3.2. Data dan Cara Pengumpulan Data .....	26
3.3. Variabel Penelitian dan Pengukuran Variabel .....	26
3.4. Teknik Analisis Data.....	28
BAB IV Analisis Data dan Pembahasan.....	33
4.1. Statistik Deskriptif .....	34
4.2. Uji Normalitas.....	35
4.3. Uji Multikolinearitas .....	36
4.4. Uji Heteroskedastisitas.....	37
4.5. Uji Autokorelasi.....	38
4.6. Pengujian Hipotesis.....	38
4.7. Pembahasan.....	41
BAB V Penutup .....	47
5.1. Kesimpulan .....	47
5.2. Implikasi.....	47
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	48
5.4. Saran.....	48

Daftar Pustaka



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Batas Bawah Tarif Penagihan Per Jam .....	13
Tabel 2.2. Hasil Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 4.1. Proses Pemilihan Sampel .....	33
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif <i>Audit Fee</i> , Ukuran Perusahaan dan Kompleksitas Perusahaan.....	34
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Afiliasi Kantor Akuntan Publik .....	35
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas .....	35
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	36
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	37
Tabel 4.7. Uji Autokorelasi .....	38
Tabel 4.8. Hasil Pengujian Hipotesis .....	39
Tabel 4.9. <i>Audit Fee</i> dan Afiliasi Kantor Akuntan Publik.....	43

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Pelaporan Keuangan Penyajian yang Wajar.....	11



**PENGARUH AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN  
TERHADAP *AUDIT FEE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

**Disusun Oleh:**

**Brigita Yuanita Rustomo**

**NPM: 17 04 23804**

**Dosen Pembimbing**

**Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA.**

**Abstrak**

Auditor akan menerima imbal jasa atas pekerjaan audit yang telah dilakukan. *Fee* audit atau imbalan jasa audit adalah imbalan yang diterima oleh akuntan publik dari entitas kliennya sehubungan dengan pemberian jasa audit. Ikatan Akuntan Publik Indonesia kemudian mengeluarkan acuan mengenai penentuan *audit fee* di Indonesia yang dituangkan dalam Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016. Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 menyatakan bahwa akuntan publik harus memiliki ketentuan imbalan jasa atas audit laporan keuangan yang memadai.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh afiliasi Kantor Akuntan Publik, ukuran perusahaan dan kompleksitas perusahaan terhadap *audit fee*. Penelitian akan dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Alat analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa afiliasi Kantor Akuntan Publik, ukuran perusahaan dan kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee*.

**Kata kunci:** **Afiliasi Kantor Akuntan Publik, Ukuran perusahaan, Kompleksitas perusahaan, *Audit fee***