

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP FEE AUDIT**

**(Pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di BEI periode 2016-2018)**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi  
(S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Wensesclaudia Virginnya Tambing Tandiraqpak**

**NPM: 15 04 22354**

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

**JUNI, 2022**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
KOMPLEKSITAS AUDIT TERHADAP FEE AUDIT**

**(Pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di BEI periode 2016-2018)**

**Disusun Oleh:**

**WENSESCLAUDIA VIRGINNYA TAMBING TANDIRAQPAK**

**NPM: 15 04 22354**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



**Nuritomo, SE., M.ACC**

**16 Juni 2022**



**SURAT KETERANGAN**

**No. 865/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 8 Juli 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

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

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

Nama : Wensesclaudia Virginnya Tambing Tandiraqpak

NPM : 150422354

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Wensesclaudia Virginnya Tambing Tandiraqpak 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,

  
FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

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 dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN**

### **KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP FEE AUDIT**

**(Pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di BEI periode 2016-2018)**

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 skripsi ini, dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari saya melakukan plagiasi seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 13 Juni 2022

Yang Menyatakan



Wensesclaudia Virginnya Tambing Tandiraqpak

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Bunda Maria dan Tuhan Yesus atas berkat, kasih karunia dan Penyertaan-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan dari berbagai pihak, baik bersifat langsung maupun tidak langsung. Maka pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bunda Maria dan Tuhan Yesus untuk segala berkat, rahmat, tuntunan dan penyertaan-Nya yang sungguh luar biasa sehingga senantiasa memberikan kekuatan, kesabaran, perlindungan dan rasa syukur bagi penulis dalam proses menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. sebagai dosen pembimbing skripsi yang telah membantu dalam mengarahkan, membimbing dan memberikan koreksi serta masukan kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Kedua orang tua penulis, Papa Simon Tandira'pak dan Mama Asteria Fides Tambing yang senantiasa mendoakan, memberikan dukungan berupa semangat motivasi, nasihat dan juga dukungan secara *financial* kepada penulis dari awal kuliah, pada saat sulit ketika proses perkuliahan hingga pada proses penyelesaian skripsi ini.

4. Saudari dan saudara saya tersayang drh. Wendelindia Virgillya T. T, Wendelina Vinsensia T. T, Cherish Venansia T. T, dan Putra Vinsensius T. yang senantiasa mendoakan, memberikan dukungan semangat dan motivasi, menjadi teman curhat, teman jalan dan makan, dan senantiasa membantu secara *financial*.
5. Teman kos sekaligus Sobat Ambyar “xxx man” Eunike Pingkan Claudia S.T, Fauziahturrahmi S.Ikom dan Gita Rinta S.IP yang senantiasa bersama mulai dari awal masa perantauan, hingga terjadinya seleksi alam. Teman yang senantiasa berbagi bersama sehingga mampu menunjang kehidupan bersama dikosan, dan teman yang membantu penulis menjadi dewasa dalam melewati masa-masa sulit diperantauan (bahagia, sedih, nangis, healing, perk-popan, gibah, teman tidur, teman begadang dan melakukan hal random lainnya).
6. Keluarga Toraja, Keluarga Wasuponda, Keluarga Jabodetabek, Keluarga Makassar, Keluarga Palu, dan Tim Perantau Jogja (Vianney, Gita dan Vanrey) yang secara langsung maupun tidak langsung senantiasa memberikan doa dan dukungan kepada penulis.
7. Teman wacana sekaligus keluarga, MACIBUR: Verlita S.Ak, Frisca S.Ak, Martha S.Ak, Shinta S.Ak, Nando S.Ak, Willard S.Ak, Robin S.Ak, Shanty S.Ak, Nira S.Ak, Angel (Opung) S.M, Dian S.M, Jesse S.M, Yolanda S.M, Sabrina S.Ak, Desiana (Butet) S.Ak, serta anak-anak ku Icha, Novia, Lili, Firda, dan Fena telah membantu belajar baik dikampus maupun diluar kampus, menjadi teman curhat, menghibur, dan mewarnai masa-masa

perkuliahan penulis. Dan juga teman-teman lainnya, baik yang sering sekelas maupun yang sering satu kelompok bareng.

8. Keluarga Besar KMT UAJY, KOPMA UAJY, Ikasmansa Inde Jogja, IKAPMAJAYA, Pengawas Ujian periode 2019/2020, teman Magang di KPP Sleman, Exotic-Tim Jokka, panitia IYOIN 2018, teman KKN kelompok 23 dan teman partime di Dualapan yang telah mengisi masa-masa perkuliahan di Jogja dengan segala kebahagiaan, kesedihan dan kegiatannya masing-masing.
9. UNTUK DIRI SENDIRI. Terima kasih untuk semua suka dan duka yang telah dilalui sendirian. Terima kasih untuk pergulatanmu, terima kasih untuk perjuanganmu, terima kasih karena kamu bisa bertahan ketika kamu ditempa. TERIMA KASIH AKU.

Semoga Bunda Maria dan Tuhan Yesus membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis pun menyadari setiap keterbatasan kemampuan. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak.

Terima Kasih

Yogyakarta, 13 Juni 2022

Penulis,



Wensesclaudia Virginnya Tambing Tandiraqpak

**MOTTO**

**BERSAKIT- SAKIT DAHULU,  
BERSENANG - SENANG KEMUDIAN**



*Don't let the past disturb you, just leave everything in the Sacred  
Heart and Begin again with JOY*

**-MOTHER TERESA-**

*Being Thankful and Giving Thanks, is one of the key to be*

**HAPPY**

**-MARK NCT-**



## **PERSEMBAHAN**



**Kupersembahkan skripsi ini untuk:**

**Bunda Maria dan Tuhan Yesus,**

**Papa dan Mama,**

**Saudari dan saudaraku,**

**Keluarga besar, Sahabat dan Teman-temanku,**

**Diri Sendiri.**

**Terimakasih untuk semua doa, dukungan serta saran yang diberikan.**

**Tuhan Memberkati**

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
INTISARI.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	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.....	8
BAB II LANDASAN TEORI.....	10
2.1 Teori Agensi.....	10
2.2 Fee Audit.....	13
2.3 Profitabilitas.....	16
2.4 Ukuran Perusahaan.....	18
2.5 Kompleksitas Perusahaan.....	19
2.6 Kerangka Penelitian.....	20
2.6.1 Profitabilitas dengan Fee Audit.....	20
2.6.2 Ukuran Perusahaan dengan Fee Audit.....	21
2.6.3 Kompleksitas Perusahaan dengan Fee Audit.....	21
2.7 Penelitian Terdahulu.....	22
2.8 Pengembangan Hipotesis.....	25
2.8.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Fee Audit.....	25
2.8.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Fee Audit.....	26
2.8.3 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap Fee Audit.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Jenis Penelitian.....	29

3.2	Populasi Penelitian.....	29
3.3	Sampel dan Teknik Pengambilan Data.....	29
3.4	Variabel Penelitian.....	30
3.5	Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	31
3.6	Model Penelitian .....	32
3.7	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.7.1	Jenis Data.....	33
3.7.2	Teknik Pengumpulan Data .....	33
3.8	Analisis Data.....	33
3.8.1	Statistik Deskriptif.....	33
3.8.2	Uji Asumsi Klasik .....	34
3.8.3	Uji Analisis Linear Berganda .....	36
3.8.4	Uji Hipotesis.....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>39</b>
4.1	Objek Penelitian.....	39
4.2	Analisis Statistik Deskriptif .....	40
4.3	Uji Asumsi Klasik.....	42
4.3.1	Uji Normalitas .....	42
4.3.2	Uji Multikolinearitas .....	43
4.3.3	Uji Heterokedastisitas.....	44
4.3.4	Uji Autokorelasi .....	45
4.4	Uji Analisis Linear Berganda .....	46
4.5	Uji Hipotesis .....	48
4.5.1	Uji t.....	48
4.5.2	Uji F.....	49
4.5.3	Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	50
4.6	Pembahasan .....	51
4.6.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Fee Audit.....	51
4.6.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Fee Audit .....	51
4.6.3	Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap Fee Audit .....	53
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>55</b>
5.1	Kesimpulan .....	55

5.2	Keterbatasan penelitian.....	56
5.3	Saran dan Implikasi .....	57
	DAFTAR PUSTAKA.....	58
	LAMPIRAN 1 .....	62
	DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN .....	59
	LAMPIRAN 2 .....	60
	DATA VARIABEL PENELITIAN FEE AUDIT TAHUN 2016-2018 .....	61
	DATA VARIABEL PENELITIAN PROFITABILITAS TAHUN 2016-2018 .....	63
	DATA VARIABEL PENELITIAN UKURAN PERUSAHAAN (TOTAL ASET) TAHUN 2016-2018.....	65
	DATA VARIABEL PENELITIAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN (JUMLAH ANAK PERUSAHAAN) TAHUN 2016-2018.....	67
	LAMPIRAN 3 .....	71
	Descriptives .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	Uji Normalitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	Uji Multikolinearitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	Uji Heteroskedastisitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	Uji Autokorelasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP FEE AUDIT**

**(Pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di BEI periode 2016-2018)**

**Disusun Oleh:**

**Wensesclaudia Virginnya Tambing Tandiraqpak**

**Dr. Nuritomo S.E,M.Acc.**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**Jl. Babarsari No. 43-44, Yogyakarta**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan kompleksitas perusahaan terhadap *fee audit* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2016-2018. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Variabel dependen dalam penelitian ini yaitu *fee audit* yang diukur menggunakan *Logaritma Natural fee audit*, Variabel independen dalam penelitian ini adalah profitabilitas yang diukur dengan ROA, ukuran perusahaan yang diukur dengan *Logaritma Natural* total aset perusahaan, dan kompleksitas perusahaan diukur dengan jumlah anak perusahaan.

Data dalam penelitian ini diolah menggunakan SPSS versi 15. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah Analisis Regresi Berganda, yang memberikan kesimpulan bahwa profitabilitas, ukuran perusahaan, dan kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *fee audit*.

**Kata Kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, dan Fee Audit.**