

**PENGARUH RISIKO PERUSAHAAN, *AUDIT REPORT LAG*, PERIKATAN
BERLANJUT DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT FEE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTURYANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016-2020**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Oleh:

Maria Anggita Hanindya Sari/180424412

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

2022

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi

**PENGARUH RISIKO PERUSAHAAN, *AUDIT REPORT LAG*, PERIKATAN
BERLANJUT DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT FEE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016-2020**



Disusun Oleh:

Maria Anggita Hanindya Sari

NPM: 180424412

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Aloysia Yanti Ardiati, SE., M.Si.

Tanggal, 16 Agustus 2022

SKRIPSI

**PENGARUH RISIKO PERUSAHAAN, *AUDIT REPORT LAG*, PERIKATAN
BERLANJUT, DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT FEE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2016-2020**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Maria Anggita Hanindya Sari

NPM: 180424412

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 12 September 2022

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji



A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.



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

Yogyakarta, 24 Oktober 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

PERNYATAAN

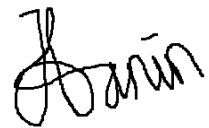
Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH RISIKO PERUSAHAAN, *AUDIT REPORT LAG*, PERIKATAN
BERLANJUT DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT FEE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016-2020**

benar-benar hasil karya saya pribadi, 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 daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiaris sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Klaten, 11 Agustus 2022

Yang menyatakan



Maria Anggita Hanindya S

**PENGARUH RISIKO PERUSAHAAN, *AUDIT REPORT LAG*, PERIKATAN
BERLANJUT DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT FEE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016-2020**

Disusun oleh:

Maria Anggita Hanindya Sari

NPM: 180424412

Dosen Pembimbing:

A. Yanti, SE., M.Si

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji serta memperoleh bukti empiris berkaitan dengan pengaruh risiko perusahaan, *audit report lag*, perikatan berlanjut dan afiliasi Kantor Akuntan Publik terhadap *audit fee* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Dalam penelitian ini, teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Metode dalam pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *purposive sampling* dan diperoleh jumlah sampel sebanyak 56 perusahaan.

Hasil penelitian ini menunjukkan risiko perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit fee*, *audit report lag* tidak berpengaruh terhadap *audit fee*, perikatan berlanjut berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit fee*, dan afiliasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit fee*.

Kata kunci: risiko perusahaan, *audit report lag*, perikatan berlanjut, afiliasi KAP, *audit fee*.

KATA PENGANTAR

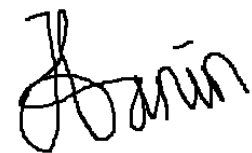
Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus yang telah senantiasa melimpahi dengan berkat dan kemurahanNya sehingga dalam menyusun skripsi ini penulis diberikan kelancaran dan dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Risiko Perusahaan, *Audit Report Lag*, Perikatan Berlanjut dan Afiliasi KAP terhadap *Audit Fee* Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020” dengan baik. Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi syarat kelulusan dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi bagi penulis. Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa tanpa adanya doa dan dukungan dari berbagai pihak tidak akan dapat berjalan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada berbagai pihak yang turut serta dalam memberikan baik dukungan, bantuan dan doa dalam penyusunan skripsi ini. Untuk itu, melalui kesempatan ini penulis, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus karena berkat kasih dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik karena penyertaan-Nya
2. Ibu Yanti Ardiati Al., SE., M.Si. selaku dosen pembimbing yang dengan kesabarannya dapat memberikan arahan dan tuntunan selama proses penyusunan skripsi ini
3. Seluruh dosen dan karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas bekal ilmu yang telah diberikan selama penulis duduk dibangku perkuliahan

4. Keluarga tercinta, Mama, Mbak Thia, dan doa dari Bapak disurga yang sangat berarti bagi penulis serta motivasi dan dukungan yang diberikan selama penulis menyusun skripsi ini
5. Segenap sahabat-sahabat tercinta (Filia, Elsa, Ketrin, Lina, Manda, Monik dan Rey) yang telah memberikan dukungan dan menjadi pendengar yang baik bagi penulis dikala suka maupun duka

Akhir kata, penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi, oleh karena itu segala kritik dan masukan yang membangun diharapkan peneliti untuk dapat memperbaiki kekurangan tersebut.

Klaten, 16 Agustus 2022



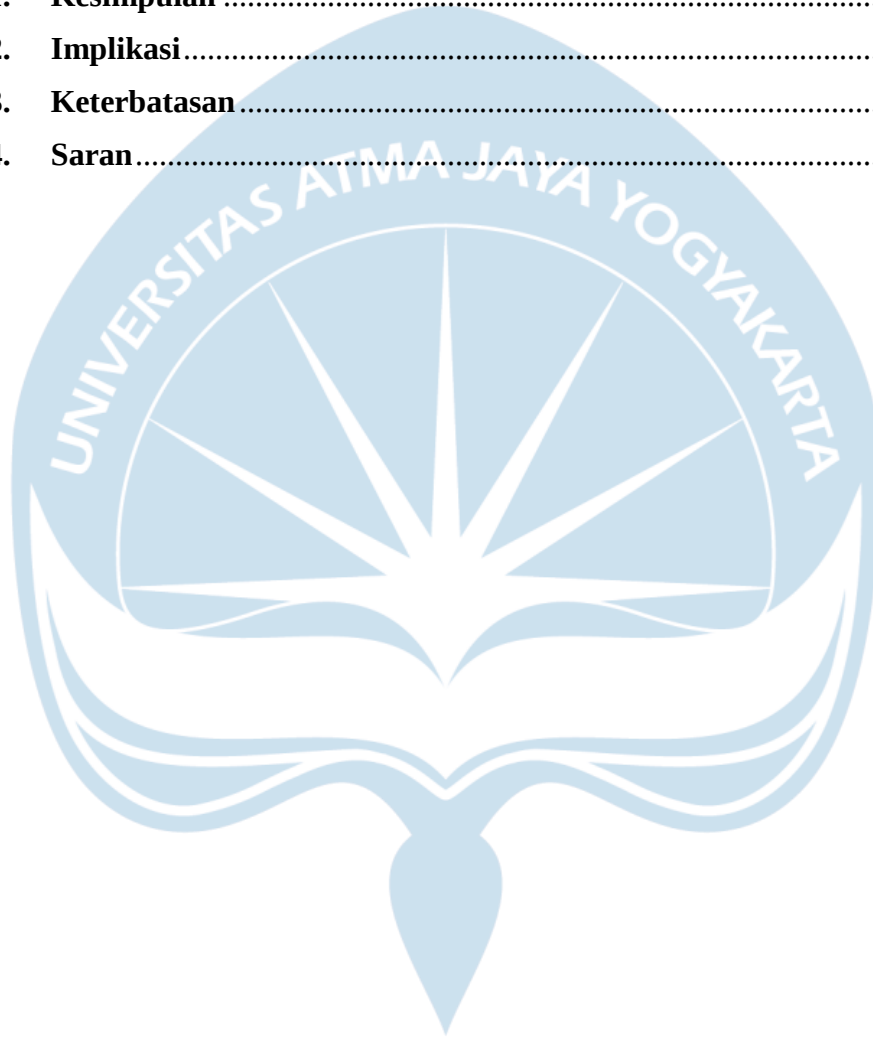
Maria Anggita Hanindya Sari

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	10
1.5. Sistematika Penulisan	10
BAB II	12
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	12
2.1. Teori Keagenan.....	12
2.2. Audit	14
2.3. <i>Audit Fee</i>	15
2.4. Risiko Perusahaan	17
2.5. <i>Audit Report Lag</i>	18
2.6. Afiliasi KAP	20
2.7. Loyalitas Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
2.8. Penelitian Terdahulu.....	23
2.9. Pengembangan Hipotesis.....	29
2.9.1. Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap <i>Audit Fee</i>	29
2.9.2. Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Audit Fee</i>	30
2.9.3. Pengaruh Loyalitas Perusahaan terhadap <i>Audit Fee</i>	31
2.9.4. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Audit Fee</i>	32
BAB III.....	34
METODA PENELITIAN.....	34
3.1. Jenis Riset.....	34
3.2. Objek Penelitian	34

3.3.	Populasi	34
3.4.	Sampel	35
3.5.	Variabel Penelitian	35
3.6.	Operasionalisasi Variabel	36
3.7.	Model Penelitian	38
3.8.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	38
3.9.	Teknik Analisa Data	39
3.9.1.	Uji Pendahuluan	39
3.9.2.	Uji Asumsi Klasik	39
3.9.3.	Statistik Deskriptif	41
3.10.	Uji Hipotesis	41
3.10.1.	Model Pengujian Statistik	41
3.10.2.	Tingkat Kesalahan	41
3.10.3.	Pengujian Statistik	42
3.11.	Rencana Pembahasan	43
BAB IV		45
HASIL DAN PEMBAHASAN		45
4.1.	Deskripsi Obyek Penelitian	45
4.2.	Uji Normalitas	46
4.3.	Analisis Statistik Deskriptif	48
4.4.	Uji Asumsi Klasik	51
4.4.1.	Uji Multikolinearitas	51
4.4.2.	Uji Heteroskedastisitas	51
4.4.3.	Uji Autokorelasi	52
4.5.	Uji Hipotesis	54
4.5.1.	Analisis Regresi Linier Berganda	54
4.6.	Pembahasan Hasil Penelitian	56
4.6.1.	Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap <i>Audit Fee</i>	56
4.6.2.	Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Audit Fee</i>	57
4.6.3.	Pengaruh Loyalitas Perusahaan terhadap <i>Audit Fee</i>	59

4.6.4. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Audit Fee</i>	60
BAB V.....	62
KESIMPULAN DAN SARAN	62
5.1. Kesimpulan	62
5.2. Implikasi.....	62
5.3. Keterbatasan.....	64
5.4. Saran.....	65



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	36
Tabel 4.1 Jumlah Sampel Penelitian	46
Tabel 4.2 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas setelah Trimming.....	48
Tabel 4.4 Uji Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas.....	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Transformasi	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi setelah menggunakan model Cohrane Orcutt	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	38
Gambar 3.2 Pengujian Satu Sisi (Positif) untuk H1, H2, H3, dan H4	42



DAFTAR LAMPIRAN

DAFTAR NAMA PERUSAHAAN.....	70
DATA SAMPEL PERUSAHAAN.....	72
HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF	80
HASIL UJI NORMALITAS (SEBELUM TRIMMING).....	80
HASIL UJI NORMALITAS SETELAH TRIMMING	81
HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS	81
HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS	82
HASIL UJI AUTOKORELASI SEBELUM MENGGUNAKAN METODE COCHRANE ORCUTT.....	82
HASIL UJI AUTOKORELASI MENGGUNAKAN COCHRANE ORCUTT	82
HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI	Error! Bookmark not defined.
HASIL UJI F.....	83
HASIL UJI T.....	83