

PENGARUH AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT FEE*

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Yohana Tasya Ardani

NPM: 180424495

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2022

PENGARUH AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT FEE*

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Yohana Tasya Ardani

NPM: 180424495

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

2022

SKRIPSI

PENGARUH AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT FEE*

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Yohana Tasya Ardani

NPM: 180424495

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

Pada tanggal 7 November 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



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

Anggota Panitia Penguji



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



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

Yogyakarta, 28 November 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



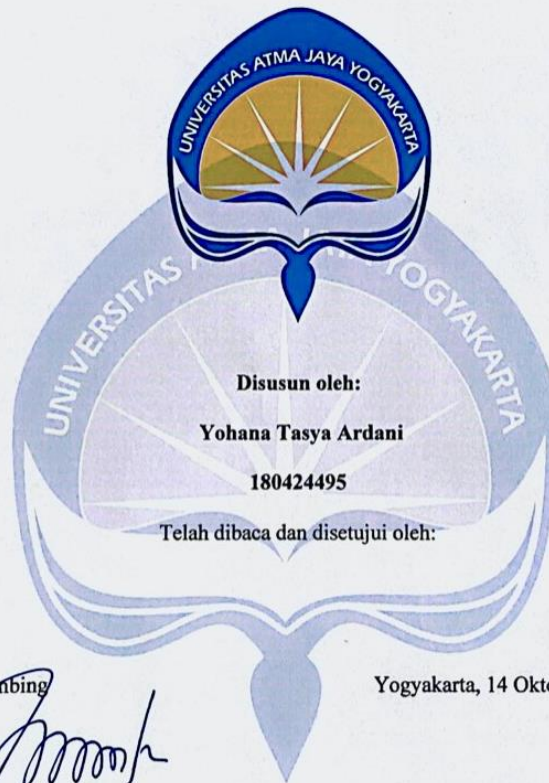
Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi

PENGARUH AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT FEE*



Disusun oleh:

Yohana Tasya Ardani

180424495

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

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

Yogyakarta, 14 Oktober 2022

PERNYATAAN

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

PENGARUH AFILIASI KAP TERHADAP *AUDIT FEE*

Adalah benar-benar hasil karya sendiri pernyataan ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun secara tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan tertulis di skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian hari saya terbukti melakukan plagiasi sebagian atau keseluruhan dalam penelitian skripsi ini, maka gelar ijazah yang saya peroleh akan saya kembalikan kepada pihak Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 14 Oktober 2022

Yang menyatakan



Yohana Tasya Ardani

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karya-Nya, sehingga skripsi dengan judul “Pengaruh Afiliasi KAP terhadap *Audit Fee*” dapat diselesaikan oleh peneliti. Penyusunan ini sebagai syarat untuk menempuh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Tidak lupa juga penulis ingin mengucapkan rasa terima kasihnya kepada mereka yang membantu penulis selama menyelesaikan penyusunan ini:

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria. yang pengasih dan penyayang atas segala berkat dan penyertaan-Nya selalu, dimanapun, kapanpun, dan bagaimanapun sehingga penulis bisa tetap berjuang dengan bantuan dari pertolongan-Nya.
2. Bapak Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc. selaku dosen pembimbing yang memberi dukungan dan arahan selama mengerjakan skripsi hingga tahap akhir.
3. Kedua Orang Tua penulis, khususnya mama yang tidak pernah lelah, dan selalu mendengarkan, memberikan semangat, kepercayaan, dan doa kepada penulis. Nico dan Dimas, kakak dan adik penulis yang selalu memberi semangat dengan cara apapun dan kapanpun. Serta Cibi, Pembroke Welsh Corgi yang selalu menghibur penulis dengan tingkah laku dan wajahnya.
4. R. Nathan Anugerah Setiawan dan Desi Natalia Sianturi, sebagai rekan seperjuangan yang selalu mendengarkan, memberi semangat, memotivasi, menguatkan dan mendoakan penulis terutama dalam mengerjakan penelitian ini.

5. Eyang ti Agnes, yang menemani, mendoakan, dan memberikan semangat kepada penulis. Serta Tante Lia dan Om Indra yang menemani dan menjaga penulis selama menyelesaikan skripsi di Jogja.
6. Shanon, Jo, Keanu, Tasha, Jalu, Willy, Jason, dan Feli, yang selalu menemani penulis, terutama saat menyelesaikan studi dan mengerjakan tugas akhir.
7. Angel, Chika, Cyntia, Ivana, dan Mange, yang menemani, dan menyemangati penulis agar dapat menyelesaikan penelitian ini.
8. Teman-teman kuliah dan dosen, mulai dari kelas perkuliahan pertama hingga kelas perkuliahan terakhir yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang membantu penulis selama perkuliahan sehingga seluruh tahap dalam perkuliahan dapat selesai dengan baik.

Sangat menyadari bahwa penulisan ini masih jauh dari sempurna, maka dari itu penulis akan sangat terbuka dengan kritik yang diberikan. Harapannya penulis dapat memberikan hasil yang bermanfaat bagi mereka yang membutuhkan.

Yogyakarta, 14 Oktober 2022

Yang menyatakan



Yohana Tasya Ardani

MOTTO

“Therefore, be at peace with God, whatever you conceive Him to be. And whatever your labors and aspirations, in the noisy confusion of life, keep peace in your soul.

With all its sham, drudgery, and broken dreams, it is still a beautiful world.

Be cheerful. Strive to be happy.”

-Max Ehrmann

“Tough times never last, but tough people do.”

-Robert Schuller

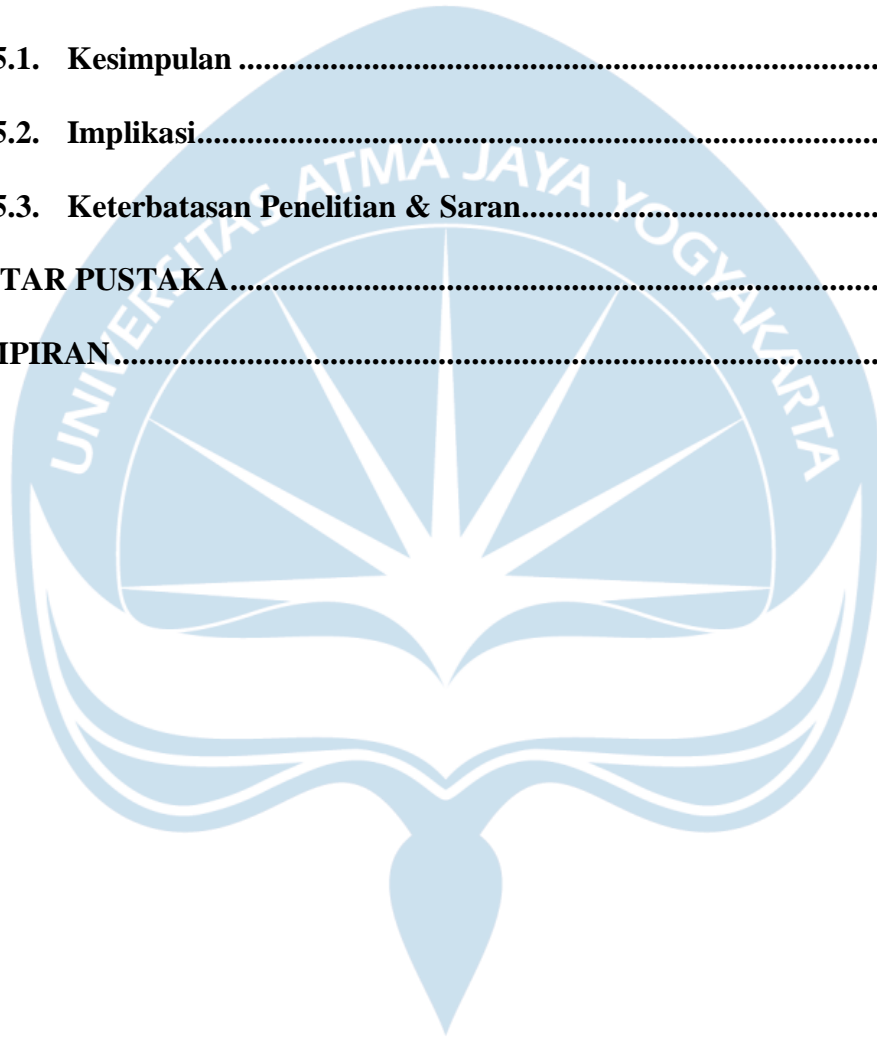
DAFTAR ISI

| | |
|---|------------|
| LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING | iii |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| BAB I: PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 3 |
| 1.3. Tujuan Penelitian..... | 4 |
| 1.4. Manfaat Penelitian..... | 4 |
| BAB II: DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS | 5 |
| 2.1. Teori Keagenan..... | 5 |
| 2.2. <i>Audit Fee</i> | 6 |
| 2.3. Afiliasi KAP | 8 |
| 2.4. Tingkat Solvabilitas/Rasio <i>Leverage</i> | 10 |
| 2.5. Kerugian Perusahaan | 11 |
| 2.6. Kompleksitas Perusahaan (<i>Asset to Invent and Receiveables</i>) | 11 |
| 2.7. <i>Quick Ratio</i> | 12 |
| 2.8. Hubungan Antar Variabel..... | 12 |
| 2.8.1. Afiliasi KAP Terhadap <i>Audit Fee</i>..... | 12 |
| 2.9. Penelitian Terdahulu | 14 |

| | |
|---|-----------|
| 2.10. Pengembangan Hipotesis..... | 16 |
| 2.10.1. Afiliasi KAP Terhadap <i>Audit Fee</i> | 16 |
| BAB III: METODOLOGI PENELITIAN | 17 |
| 3.1. Jenis Penelitian | 17 |
| 3.2. Objek Penelitian | 17 |
| 3.3. Subjek Penelitian | 18 |
| 3.4. Populasi Sampel dan Metode Pengambilan Sampel..... | 18 |
| 3.4.1. Populasi | 18 |
| 3.4.2. Sampel dan Metode Pengambilan Sampel..... | 18 |
| 3.5. Variabel Penelitian | 20 |
| 3.6. Operasional Variabel..... | 20 |
| 3.7. Metode Penelitian | 26 |
| 3.8. Data dan Teknik Pengumpulan Data..... | 26 |
| 3.8.1. Jenis Data | 26 |
| 3.8.2. Teknik Pengumpulan Data..... | 27 |
| 3.9. Analisis Data | 27 |
| 3.9.1. Uji Pendahuluan | 27 |
| 3.9.1.1. Statistik Deskriptif..... | 27 |
| 3.9.1.2. Uji Normalitas..... | 28 |
| 3.9.1.3. Uji Asumsi Klasik | 28 |
| 3.9.1.3.1. Uji Multikolinearitas..... | 29 |

| | |
|--|-----------|
| 3.9.1.3.2. Uji Heteroskedastisitas | 29 |
| 3.9.1.3.3. Uji Autokorelasi | 30 |
| 3.9.2. Uji Hipotesis..... | 31 |
| 3.9.2.1. Model Pengujian Statistik | 31 |
| 3.9.2.2. Koefisien Determinasi..... | 32 |
| 3.9.2.4. Uji Nilai F..... | 33 |
| 3.9.2.5. Uji Nilai t..... | 34 |
| 3.9.3. Rencana Pembahasan..... | 35 |
| BAB IV: ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN | 36 |
| 4.1. Pemilihan Sampel | 36 |
| 4.2. Statistik Deskriptif..... | 37 |
| 4.3. Uji Asumsi Klasik | 38 |
| 4.3.1. Uji Normalitas | 38 |
| 4.3.2. Uji Multikolinearitas | 40 |
| 4.3.3. Uji Heteroskedastisitas | 41 |
| 4.3.4. Uji Autokorelasi..... | 42 |
| 4.4. Uji Hipotesis..... | 44 |
| 4.4.1. Uji Nilai R^2 | 44 |
| 4.4.2. Uji Kelayakan Model (Uji F)..... | 45 |
| 4.4.3. Uji Hipotesis (Uji t)..... | 46 |
| 4.5. Pembahasan Hasil Penelitian | 49 |

| | |
|--|-----------|
| 4.5.1. Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap <i>Audit Fee</i> | 49 |
| 4.6. Uji Sensitivitas..... | 49 |
| BAB V: PENUTUP | 55 |
| 5.1. Kesimpulan | 55 |
| 5.2. Implikasi..... | 55 |
| 5.3. Keterbatasan Penelitian & Saran..... | 56 |
| DAFTAR PUSTAKA | 57 |
| LAMPIRAN | 62 |



DAFTAR TABEL

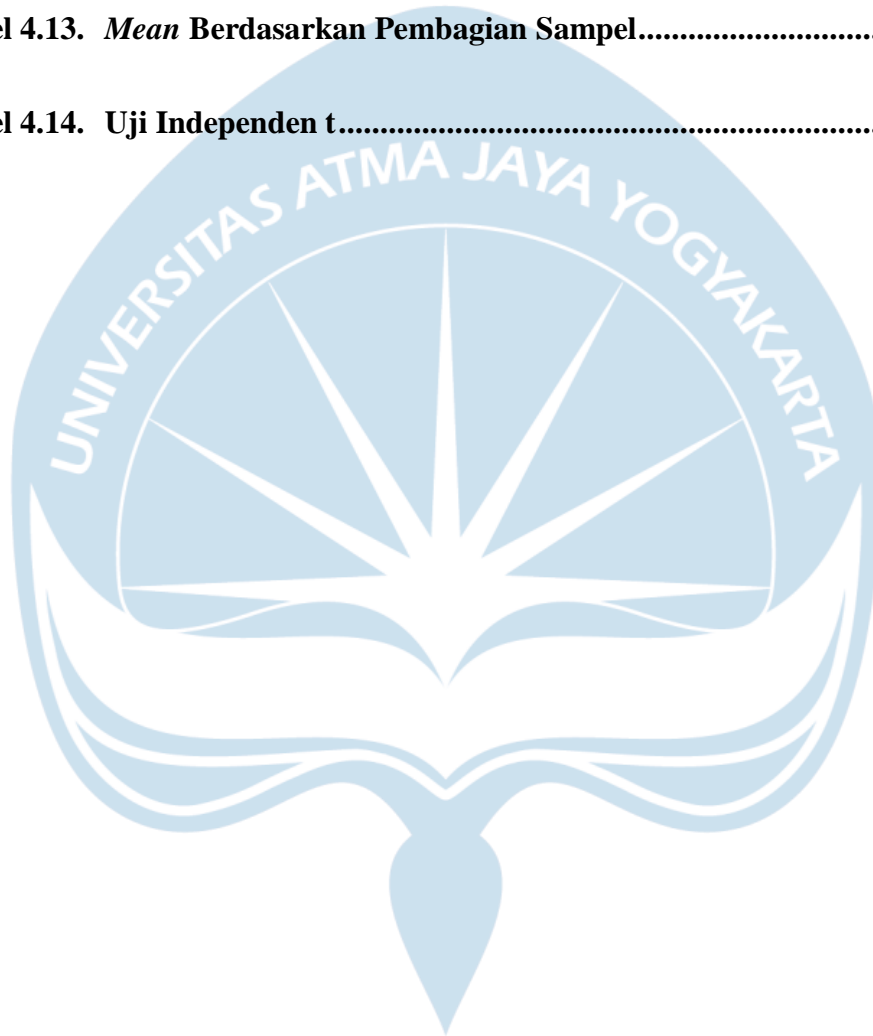
| | | |
|-------------|---|----|
| Tabel 2.1. | Penelitian Terdahulu..... | 14 |
| Tabel 3.1. | Operasionalisasi Variabel | 21 |
| Tabel 3.2. | Pemngambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi | 31 |
| Tabel 4.1. | Sampel Penelitian | 36 |
| Tabel 4.2. | Statistik Deskriptif | 37 |
| Tabel 4.3. | Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test | 39 |
| Tabel 4.4. | Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test (Setelah <i>Trimming</i>) | 40 |
| Tabel 4.5. | Uji Multikolinearitas | 41 |
| Tabel 4.6. | Uji Heteroskedastisitas..... | 42 |
| Tabel 4.7. | Uji Autokorelasi (Durbin-Watson) | 43 |
| Tabel 4.8. | Uji Autokorelasi (Durbin-Watson) (Setelah <i>Cochrane Orcutt</i>) | 44 |
| Tabel 4.9. | Uji Kelayakan Model (Uji R^2)..... | 45 |
| Tabel 4.10. | Uji Kelayakan Model (Uji F) | 46 |
| Tabel 4.11. | Uji t | 47 |

Tabel 4.12. Pembagian Sampel Penelitian Berdasarkan

Ukuran Perusahaan 50

Tabel 4.13. *Mean* Berdasarkan Pembagian Sampel..... 51

Tabel 4.14. Uji Independen t..... 52



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Gambar Model Penelitian 26



ABSTRAK

Kredibilitas laporan keuangan yang baik dapat menunjukkan kinerja yang baik dan bertanggung jawab dari manajemen kepada pihak terkait termasuk pemilik. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan bukti empiris tentang pengaruh afiliasi KAP terhadap *audit fee*, serta mengungkapkan dan memberi bukti praktik *fee premium* yang diberikan pada KAP yang berafiliasi dengan KAP *Big 4* di Indonesia khususnya perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2020. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah 828 sampel yang memenuhi kriteria *purposive sampling* dari 2085 sampel perusahaan yang kemudian dilakukan *trimming* menjadi 550 sampel. Penelitian ini menggunakan uji linear berganda dengan program SPSS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa afiliasi KAP berpengaruh terhadap *audit fee*, dan KAP yang berafiliasi dengan KAP *Big 4* menetapkan biaya premium.

Kata kunci: Afiliasi KAP, *Audit Fee*