

**PENGARUH AUDIT INTERNAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN ROA  
TERHADAP *AUDIT FEE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

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



**Disusun oleh:**

**Margie Andiny Rafael**

**NPM: 14 04 20977**

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

**2019**

AND 22.72 MARK ID

...

...

...

...

...

...

...



...

...

...

...

...

...

**Skripsi**

**PENGARUH AUDIT INTERNAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN ROA  
TERHADAP *AUDIT FEE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017**

**Di susun oleh:**

**Margie Andiny Rafael**

**NPM: 14 04 20977**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



**Aloysia Yanti Ardiati, S.E., M.Si.**

**15 Mei 2019**

Skripsi

**PENGARUH AUDIT INTERNAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN ROA  
TERHADAP AUDIT FEE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**Margie Andiny Rafael**

**NPM: 14 04 20977**

Telah dipertahankan didepan Panitia Penguji pada tanggal 12 Juni 2019 dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat Sarjana Akuntansi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

  
**Dr. A. Totok Budisantoso, S.E., MBA., Akt., CA.**

**Anggota Panitia Penguji**

  
**Tabita Indah Iswari, S.E., M.Acc., Ak., CA.**

  
**Aloysia Yanti Ardiati, S.E., M.Si.**

Yogyakarta, 12 Juni 2019

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

  
**Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D**  
**FAKULTAS  
BISNIS DAN EKONOMIKA**

## PERNYATAAN

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

**PENGARUH AUDIT INTERNAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN ROA TERHADAP *AUDIT FEE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau sepenuhnya skripsi ini, maka gelar ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta,

Yang menyatakan



Margie Andiny Rafael

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan studi perkuliahan dan karya tugas akhir dengan judul “Pengaruh Audit Internal, Ukuran Perusahaan, dan ROA terhadap *Audit Fee* Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017”. Skripsi ini disusun untuk melengkapi salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk mencapai gelar sarjana ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Dalam penulisan skripsi ini, penulis banyak mengalami kesulitan dan hambatan-hambatan dimana tanpa bantuan dari orang-orang sekitar penulis, penulis tidak dapat menyelesaikan skripsi ini. Hal tersebut membuat penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, kasih, kekuatan, kemampuan kepada penulis sejak awal perkuliahan hingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Aloysia Yanti Ardiati, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang selama ini dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan, dukungan, dan doa kepada penulis.
3. Rektor, Dekan, segenap dosen dan karyawan bagian akademik, tata usaha, unit perpustakaan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang sepenuh hati memberikan pelajaran, pengetahuan, serta pelayanan yang tulus kepada penulis selama proses perkuliahan hingga skripsi ini mampu diselesaikan.

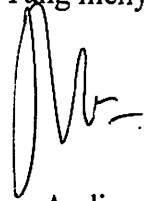
4. Keluarga penulis, Bapak Ignatius G. Rafael, Ibu Suhartini A. Wello, kakak Rio Y. Rafael, dan adik Bryan Rafael yang selalu memberikan semangat, dukungan, kekuatan, doa, berkat serta kasih sayang yang luar biasa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Sahabat penulis Itha Se, Keke Soedjitno, Anjel Nainggolan, Lia Parera, Faty Tallo, Verany Mauboi, kak Nita Ndolu dan Umbu Nuhamara yang selalu ada disaat suka maupun duka dan selalu memberikan dukungan, kekuatan serta hiburan kepada penulis.
6. Sahabat ngengeng Rona Depari, Tasia Pereri, Gresella Octavianny, Mita Kristamia, Trifonia Lalang, Riska Anggraini, dan Petrus Parlindungan yang senantiasa memberikan semangat, dan penghiburan kepada penulis.
7. Teman nyekrip bareng sampai subuh Lucia Adriyati yang selalu sabar membantu dan memberikan motivasi serta semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
8. Sahabat Penulis Putri Turu dan kak Yunita Bani yang selalu memberikan semangat kepada penulis dan selalu sabar mendengarkan keluh kesah penulis.
9. Sahabat KKN 73 Tinum Ransa-Sintang Sekadau Kiyuw, Rosita, dan Niko yang senantiasa memberikan semangat, motivasi dan doa kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa karya ini memiliki keterbatasan dan kekurangan. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun supaya skripsi ini menjadi lebih baik. Akhir kata penulis ingin meminta maaf apabila

ada kesalahan selama menyelesaikan skripsi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu dan bagi pihak lain yang berkepentingan.

Yogyakarta,

Yang menyatakan

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'M' followed by a smaller 'A' and a horizontal line.

Margie Andiny Rafael



## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“DO YOUR BEST AND LET GOD DO THE REST”**

**BEN CARSON**

**“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur.”**

**Filipi 4 : 6**

**Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan.”**

**Yesaya 41:10**

**Kupersembahkan karya ini kepada :**

**Tuhan Yesus Kristus**

**Bapak, Mama, Kakak, Adik, dan Keluarga**

**Sahabat dan teman-teman terkasih**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
<b>BAB I. PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.5. Sistematika Penulisan.....	10

<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
2.1. Teori Keagenan.....	12
2.2. Audit.....	12
2.2.1. Pengertian Audit.....	13
2.2.2. Tujuan Audit.....	15
2.2.2. Standar Audit.....	16
2.3. <i>Audit Fee</i> .....	20
2.4. Audit Internal.....	24
2.5. Ukuran Perusahaan .....	26
2.6. <i>Return On Asset</i> .....	26
2.7. Hasil Penelitian Terdahulu.....	28
2.8. Pengembangan Hipotesis.....	33
2.8.1. Pengaruh Audit Internal terhadap <i>Audit Fee</i> .....	33
2.8.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Fee</i> .....	35
2.8.3. Pengaruh <i>Return On Asset</i> terhadap <i>Audit Fee</i> .....	36
<b>BAB III. METODA PENELITIAN.....</b>	<b>38</b>
3.1. Jenis Penelitian.....	38
3.2. Populasi Penelitian.....	38
3.3. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	38
3.4. Data dan Sumber Data.....	39
3.5. Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	39
3.5.1. Variabel Dependen (Y).....	40
3.5.2. Variabel Independen (X).....	40

3.6. Model Penelitian .....	43
3.7. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.7.1. Jenis Data.....	43
3.7.2. Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.8. Analisa Data.....	44
3.8.1. Uji Normalitas.....	44
3.8.2. Statistik Deskriptif.....	44
3.8.3. Uji Asumsi Klasik.....	45
3.8.3.1. Uji Heteroskedastisitas.....	45
3.8.3.2. Uji Multikonearitasitas.....	45
3.8.3.3. Uji Autokorelasi.....	46
3.8.4. Pengujian Hipotesis.....	47
<b>BAB IV. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>48</b>
4.1. Analisis Data.....	48
4.2. Uji Normalitas.....	49
4.3. Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.4. Uji Asumsi Klasik.....	51
4.4.1. Uji Heteroskedastisitas .....	51
4.4.2. Uji Multikolinearitas.....	52
4.4.3. Uji Autokorelasi.....	53
4.5. Pengujian Hipotesis.....	54
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian.....	55

4.6.1. Pengaruh Audit Internal terhadap <i>Audit Fee</i> .....	55
4.6.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Fee</i> .....	57
4.6.3. Pengaruh <i>Return On Asset</i> terhadap <i>Audit Fee</i> .....	58
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>60</b>
5.1. Kesimpulan.....	60
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	60
5.3. Saran.....	60
Daftar Pustaka	
Lampiran	

## DAFTAR TABEL

- Tabel 2.1. : Indikator Batas Bawah Imbalan Jasa Per Jam
- Tabel 2.2. : Tabel Penelitian Terdahulu
- Tabel 3.1. : Operasionalisasi Variabel
- Tabel 4.1. : Hasil Seleksi Sampel
- Tabel 4.2. : Uji Normalitas
- Tabel 4.3.. : Hasil Analisis Statistik Deskriptif
- Tabel 4.4. : Uji Heteroskedastisitas
- Tabel 4.5. : Uji Multikolinearitas
- Tabel 4.6. : Uji Autokorelasi
- Tabel 4.7. : Hasil Uji Hipotesis

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. : Model Penelitian

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I : Sampel Perusahaan

Lampiran II : Hasil Input Data

Lampiran III : Hasil Output SPSS



**PENGARUH AUDIT INTERNAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN ROA  
TERHADAP *AUDIT FEE* PADA PERUSAHAAN MAUFAKTUR  
DIBURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017**

**Disusun oleh:**

**Margie Andiny Rafael**

**NPM: 140420977**

**Dosen Pembimbing:**

**Aloysia Yanti Ardiaty, S.E., M.Si.**

**Abstrak**

*Audit fee* adalah imbalan yang diterima oleh auditor dari entitas kliennya setelah pemberian jasa audit. Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah audit internal, ukuran perusahaan dan ROA berpengaruh terhadap *audit fee*. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2013-2017. Pengambilan sampel didasarkan pada teknik *purposive sampling* dengan menggunakan kriteria tertentu sehingga memperoleh sampel sebanyak 95. *Audit fee* diukur menggunakan besarnya *audit fee* yang diungkapkan dalam laporan tahunan. Audit internal diukur dengan jumlah anggota audit internal dalam suatu perusahaan. Ukuran perusahaan diukur menggunakan total aset sedangkan ROA diukur dengan cara menghitung perbandingan antara laba bersih setelah pajak dengan total aset. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa audit internal dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit fee*. Sedangkan ROA tidak berpengaruh terhadap *audit fee*.

Kata Kunci: *Audit fee*, Audit internal, ukuran perusahaan, ROA