

**PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, RISIKO PERUSAHAAN, DAN
AFILIASI KAP TERHADAP *FEE* AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2017-2020)**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1) Pada
Program Studi Akuntansi**

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Adrian Kurnia Sombolinggi

170423369

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

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi

**PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, RISIKO PERUSAHAAN, DAN AFILIASI KAP
TERHADAP FEE AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2017-2020)**

yang dipersiapkan dan disusun oleh :

**Adrian Kurnia Sombolinggi
NPM: 17 04 23369**

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 12 Mei 2023
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


Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Ak., CA

Anggota Panitia Penguji


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


A. Yanti Ardiati, SE., M. Si

Yogyakarta, 12 Mei 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi

**Pengaruh Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, dan Afiliasi KAP
Terhadap *Fee* Audit**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2017-2020)**



Disusun Oleh:

Adrian Kurnia Sombolinggi

170423369

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing

Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA.

14 April 2023

PERNYATAAN

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

PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, RISIKO PERUSAHAAN, DAN AFILIASI KAP TERHADAP *FEE* AUDIT

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
pada Periode 2017-2020)**

Benar-benar hasil karya diri saya sendiri. Bentuk pernyataan, ide, maupun kutipan langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari ide orang lain dinyatakan secara tertulis ke dalam daftar pustaka. Apabila di masa yang akan datang terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian maupun keseluruhan dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dapat dinyatakan batal dan dikembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 13 April 2023

Yang Menyatakan,

Adrian Kurnia Sombolinggi

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa untuk segala berkat dan karunia-Nya beserta kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “**Pengaruh Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, dan Afiliasi KAP terhadap Fee Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020**”. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan untuk mencapai gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Adapun dalam proses penulisan skripsi ini Penulis mendapat banyak kesulitan dan tantangan, namun berkat dukungan dan bantuan dari orang-orang sekitar baik secara fisik maupun moral. Oleh karena itu, Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak sebagai berikut:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberkati dan mengaruniakan serta memberikan jalan yang terbaik sehingga skripsi dapat terselesaikan dengan baik. Berkat Tuhan Yesus pula Penulis mendapatkan Pertolongan yang tiada tara.
2. Papa dan Mama yang selalu ada, selalu memberikan dukungan moral dan juga selalu memberikan masukan serta saran selama proses penulisan skripsi ini.
3. Saudara-saudara saya Kak Rhein dan Alfian yang merupakan saudara kembar saya, terkhususnya buat Kak Rhein yang selalu memberikan *support* yang luar biasa dan tak henti-hentinya kepada Penulis.
4. Keluarga Besar Penulis, seperti om, tante, dan sepupu Penulis yang juga memberikan dukungan moral kepada Penulis.
5. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA. selaku dosen pembimbing yang selalu membimbing Penulis dengan sabar, dan juga telah meluangkan waktunya untuk membalas pesan, serta memberikan arahan dan bimbingan kepada Penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik
6. Ibu Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Akt. selaku ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

7. Bapak Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
8. Bapak Dr. Gregorius Sri Nurhantanto, S.H., LL. M. selaku Rektor Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
9. Seluruh dosen-dosen dan karyawan-karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memberikan ilmu, pengetahuan, dan pelayanan selama ini.
10. Himpunan Mahasiswa Program Studi Akuntansi yang telah memberikan pengalaman berorganisasi dan arahan serta bimbingan untuk menjadi pribadi yang kolektif.
11. Anita Septiana dan Marfhelia yang merupakan sahabat yang telah banyak membantu dan menyediakan waktu luangnya kepada Penulis baik secara dukungan fisik maupun moral, baik sebelum, saat dan setelah proses penulisan skripsi ini.
12. Sahabat-sahabat di grup *Bikini Buttom* (Meigy, Maya, Lika, Anita, Agas, Petra, Brigitta, Intan, Erika, Yere, dan Issac).
13. Gabriel Alexandro dan Bonifasius Nugraha selaku sahabat yang selalu ada saat suka maupun duka.
14. Semua pihak yang terkait yang tidak dapat Penulis sebutkan satu per satu baik secara langsung maupun tidak langsung, Penulis ucapkan terima kasih atas dukungannya selama ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, Penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun dari pembaca sehingga skripsi ini dapat menjadi bahan introspeksi dan renungan bagi Penulis. Akhir kata, Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembacanya. Terima Kasih.

Yogyakarta, 13 April 2023

Adrian Kurnia Sombolinggi

ABSTRAK

Fee Audit merupakan imbalan jasa yang diterima oleh auditor akan jasanya dalam melakukan tugas dan waktu audit kepada klien yang menggunakan jasanya. Penelitian ini dilakukan bertujuan agar dapat menguji apakah ada pengaruh kompleksitas audit, risiko perusahaan, dan afiliasi KAP terhadap *fee* audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2017-2020.

Pada pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan menetapkan kriteria-kriteria tertentu sehingga diperoleh 164 unit sampel yang memenuhi kriteria. *Fee* audit sendiri diukur dengan menggunakan besaran *fee* audit yang tertera pada laporan tahunan perusahaan. Kompleksitas audit diukur dengan menghitung banyaknya jumlah anak yang dimiliki oleh perusahaan. Risiko perusahaan diukur dengan cara menghitung *debt-to-asset ratio*. Afiliasi KAP dibedakan menjadi 2 yaitu, KAP yang berafiliasi dengan KAP *big four* dan KAP yang tidak berafiliasi dengan KAP *big four*. Pengujian hipotesis menggunakan Uji F dan Uji T dengan menggunakan IBM SPSS Statistics 24. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kompleksitas audit dan afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap *fee* audit. Sedangkan risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap *fee* audit.

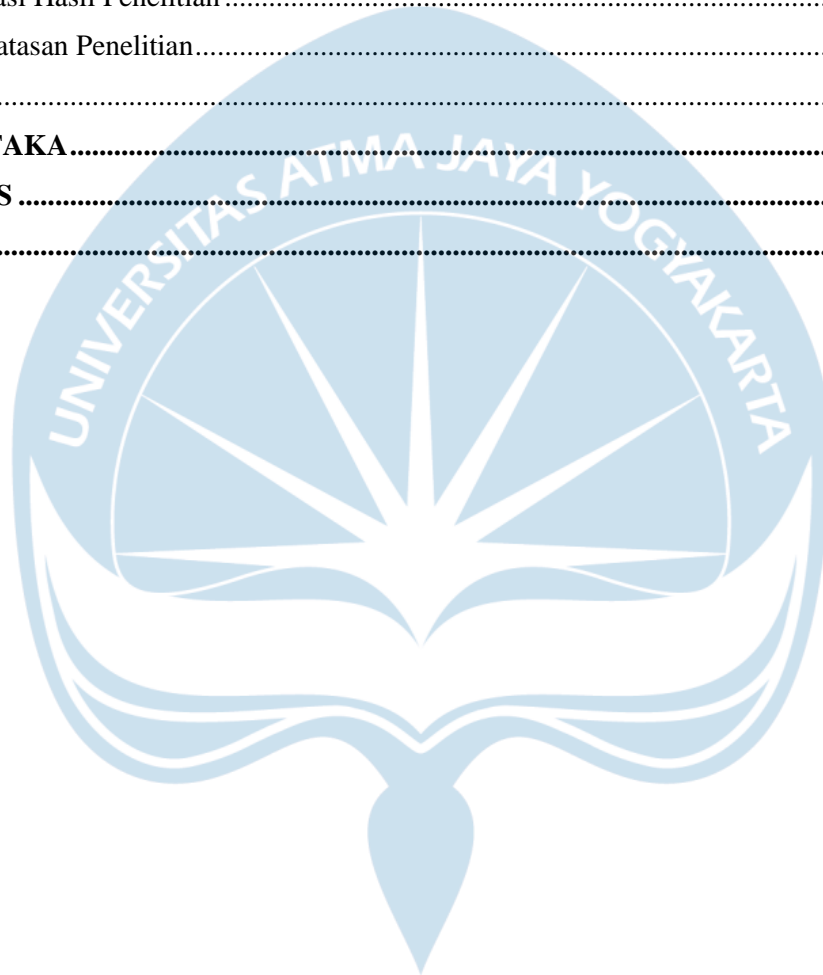
Kata Kunci : *fee* audit, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, dan Afiliasi KAP

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.5. Sistematika Penelitian.....	10
BAB II	12
TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. Teori Agensi.....	12
2.2. Audit <i>Fee</i>	15
2.3. Kompleksitas Audit	17
2.4. Risiko Perusahaan.....	20
2.5. Afiliasi KAP.....	22
2.6. Penelitian Terdahulu	25
2.7. Pengembangan Hipotesis	28
2.7.1. Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap <i>Fee</i> Audit.....	28
2.7.2. Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap <i>Fee</i> Audit	29
2.7.3. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Fee</i> Audit.....	30
2.7. Kerangka Konseptual.....	31

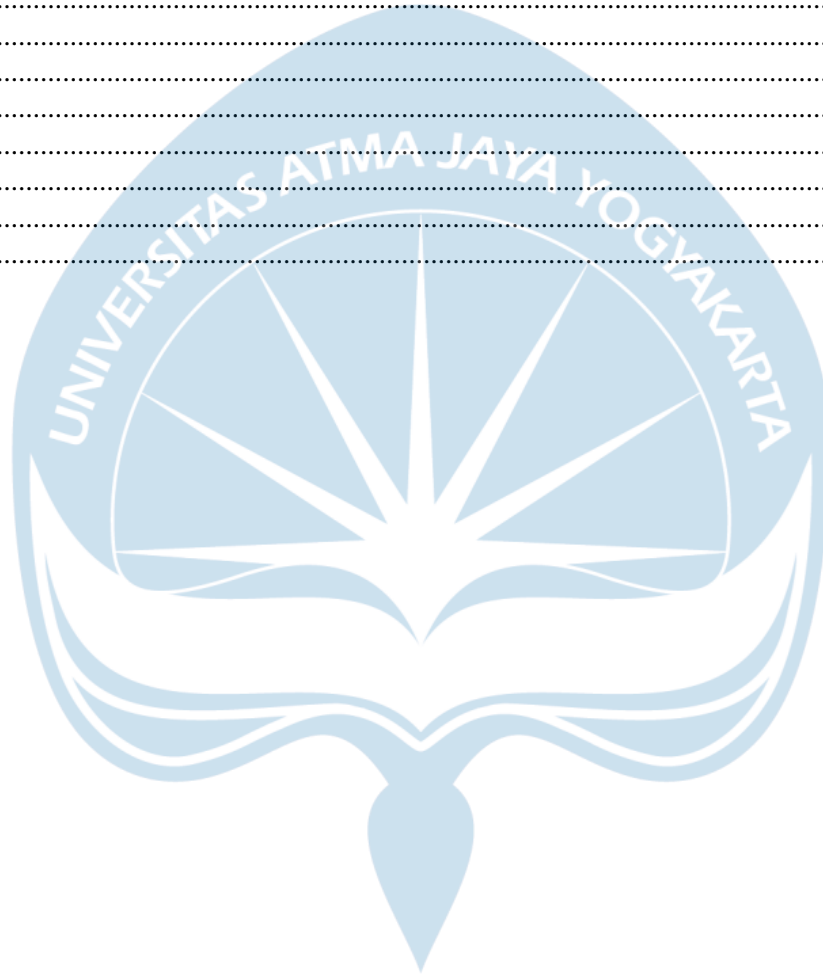
BAB III.....	33
METODOLOGI PENELITIAN.....	33
3.1. Jenis Penelitian.....	33
3.2. Objek Penelitian.....	33
3.3. Populasi dan Sampel.....	33
3.4. Variabel Penelitian.....	34
3.5. Definisi dan Operasional Variabel.....	35
3.6. Metode Pengumpulan Data.....	38
3.7. Metode Analisis Data.....	38
3.7.1. Uji Statistik Deskriptif.....	39
3.7.2. Uji Normalitas.....	39
3.7.3. Uji Asumsi Klasik.....	40
3.7.3.1. Uji Multikolinearitas.....	40
3.7.3.2. Uji Heteroskedastisitas.....	40
3.7.3.3. Uji Autokorelasi.....	41
3.7.4. Uji Hipotesis.....	42
3.7.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	42
3.7.4.2. Uji Statistik Simultan (Uji F).....	42
3.7.4.3. Uji Statistik Parsial (Uji T).....	43
BAB IV.....	44
ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1. Analisis Data.....	44
4.2. Uji Statistik Deskriptif.....	45
4.3. Uji Normalitas.....	47
4.4. Uji Asumsi Klasik.....	48
4.4.1. Uji Multikolinearitas.....	48
4.4.2. Uji Heteroskedastisitas.....	49
4.4.3. Uji Autokorelasi.....	50
4.5. Uji Hipotesis.....	50
4.5.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
4.5.2. Uji Statistik Simultan (Uji F).....	52
4.5.3. Uji Stastistik Parsial (Uji T).....	52
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian.....	54

4.6.1.	Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap <i>Fee</i> Audit.....	54
4.6.2.	Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap <i>Fee</i> Audit	55
4.6.3.	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Fee</i> Audit.....	56
BAB V	.....	58
PENUTUP	.....	58
5.1.	Kesimpulan	58
5.2.	Implikasi Hasil Penelitian	58
5.3.	Keterbatasan Penelitian.....	59
5.4.	Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	.....	61
DAFTAR SITUS	.....	64
LAMPIRAN	.....	65



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1.....	17
Tabel 2. 2.....	25
Tabel 3. 1.....	35
Tabel 3. 2.....	41
Tabel 4. 1.....	44
Tabel 4. 2.....	45
Tabel 4. 3.....	47
Tabel 4. 4.....	48
Tabel 4. 5.....	49
Tabel 4. 6.....	50
Tabel 4. 7.....	51
Tabel 4. 8.....	52
Tabel 4. 9.....	53



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 32



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Daftar Sampel Perusahaan	65
Lampiran 2 Tabel Rekap Data Variabel Penelitian	67
Lampiran 3 Tabel Hasil Olah Tabulasi Data dengan SPSS.....	75

