

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEBT TO ASSET RATIO,
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN DAN AFILIASI KANTOR AKUNTAN
PUBLIK (KAP) TERHADAP FEE AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DAN PERUSAHAAN PROPERTI, REAL ESTATE DAN
KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2019-2021**

Skripsi

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

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Lily

NPM : 190424976

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2023

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEBT TO ASSET RATIO,
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN DAN AFILIASI KANTOR AKUNTAN
PUBLIK (KAP) TERHADAP FEE AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DAN PERUSAHAAN PROPERTI, REAL ESTATE DAN
KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2019-2021**

Skripsi

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

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Lily

NPM : 190424976

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN DAN AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
TERHADAP FEE AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN
PERUSAHAAN PROPERTI, REAL ESTATE DAN KONSTRUKSI
BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
TAHUN 2019-2021

Skripsi

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

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



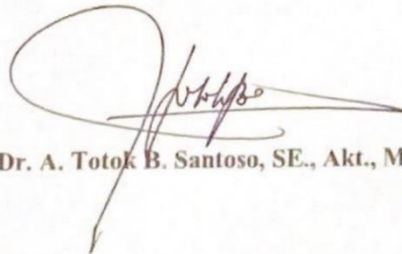
Disusun oleh:

Lily

NPM : 190424976

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Dr. A. Totok B. Santoso, SE., Akt., Mba., CA.

13 Juni 2023

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEBT TO ASSET RATIO,
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN DAN AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(KAP) TERHADAP FEE AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN
PERUSAHAAN PROPERTI, REAL ESTATE DAN KONSTRUKSI BANGUNAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2019-2021**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Lily

NPM: 190424976

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

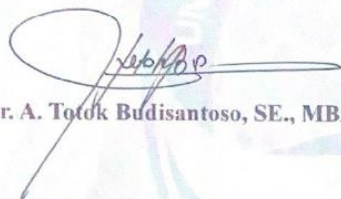
pada tanggal 10 Juli 2023

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



Yohanes Mario Pratama, SE.,
M.Acc.



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

Yogyakarta, 21 Juli 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta


Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph. D.
FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

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

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEBT TO ASSET RATIO,
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN DAN AFILIASI KANTOR AKUNTAN
PUBLIK (KAP) TERHADAP FEE AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DAN PERUSAHAAN PROPERTI, REAL ESTATE DAN
KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2019-2021**

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

Yogyakarta, 13 Juni 2023



Lily

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat melimpah dan anugerah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dari awal hingga akhir. Penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Debt to Asset Ratio*, Kompleksitas Perusahaan dan Afiliasi KAP terhadap *Fee Audit* pada Perusahaan Manufaktur dan Perusahaan Properti, *Real Estate* dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019 – 2021”, yang ditujukan untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana (S1) program studi Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Selama penulisan skripsi ini, penulis mendapat dukungan, bantuan dan doa dari berbagai pihak. Melalui kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih mendalam kepada pihak yang telah membantu :

1. Tuhan Yesus yang selalu menjadi penopang dan senantiasa memberikan kelancaran dan berkat kepada penulis serta menjadi sumber kekuatan di situasi paling sulit sekalipun.
2. Bapak Dr. A. Totok B. Santoso, SE., Akt., Mba., CA. selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan sabar memberikan arahan, masukan dan bimbingan di tengah kesibukannya selama proses penulisan skripsi ini.
3. Bapak dan mamak yang selalu memberikan perhatian, semangat dan doa dalam segala hal sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

4. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang membantu peneliti untuk menambah ilmu dan wawasan serta membantu dalam urusan terkait administratif.
5. Seluruh tenaga pendidik yang telah memberikan pengajaran kepada penulis.
6. Himpunan Mahasiswa Program Studi Akuntansi yang telah menjadi wadah penulis untuk berkembang dan memberikan sukacita serta pengalaman tidak terlupakan.
7. Ivan Septian yang telah senantiasa menemani, membantu, menghibur dan menyemangati selama proses penyusunan skripsi.
8. Teman – teman Stepi, Stella, Nonie, Cik Michelle, Arya, Bryan dan Venven yang telah menemani perjalanan masa perkuliahan dan selalu menjadi tempat keluh kesah serta memberi dukungan sehingga peneliti dapat sampai pada titik ini.
9. Bao bao family Angel, Michelle, Reny, Sola dan Stepi yang sudah menemani dan mewarnai masa awal perkuliahan.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu demi satu dalam memberikan dukungan dan bantuan kepada peneliti hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
11. Kepada diri sendiri yang selalu berusaha sebaik mungkin untuk memberikan hasil yang sesuai dan telah bertahan sampai pada titik ini.

Akhirnya kepada semua pihak yang pernah membagi kebaikan dan semangat kepada penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan berkat atas segala amal baik yang telah diberikan.

Yogyakarta, 13 Juni 2023



Lily

HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO

Kuatkan dan teguhkanlah hatimu,

janganlah takut dan jangan gemetar karena mereka,

sebab TUHAN, Allahmu, Dialah yang berjalan menyertai

engkau;

Ia tidak akan membiarkan engkau dan tidak akan

meninggalkan engkau.

(Ulangan 31:6)

...this too shall pass...

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penulisan.....	8
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Fee Audit	10
2.2. Teori Agensi.....	12
2.3. Ukuran Perusahaan.....	13
2.4. Debt to Asset Ratio (DAR)	14
2.5. Kompleksitas Perusahaan.....	16
2.6. Afiliasi KAP.....	17
2.7. Penelitian Terdahulu	18
2.8. Pengembangan Hipotesis	25
2.8.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Fee</i> Audit	25

2.8.2. Pengaruh Debt to Asset <i>Ratio</i> terhadap <i>Fee</i> audit	26
2.8.3. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap <i>Fee</i> Audit	27
2.8.4. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Fee</i> Audit	28
2.9. Kerangka Berpikir	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1. Objek Penelitian	30
3.2. Populasi Penelitian	30
3.3. Sampel dan Kriteria Penelitian	30
3.4. Variabel Penelitian	31
3.5. Definisi Operasional Variabel	31
3.6. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	33
3.7. Uji Pendahuluan	33
3.7.1. Uji Statistik Deskriptif	33
3.7.2. Uji Normalitas	34
3.8. Uji Asumsi Klasik	34
3.8.1. Uji Multikolinieritas	34
3.8.2. Uji Heteroskedastisitas	35
3.8.3. Uji Autokorelasi	35
3.9. Uji Hipotesis	36
3.9.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	36
3.9.2. Uji Nilai F	36
3.9.3. Uji Nilai t	37
3.9.4. Analisis Regresi Linear Berganda	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1. Deskripsi Sampel Penelitian	39
4.2. Uji Pendahuluan	40
4.2.1. Uji Statistik Deskriptif	40
4.2.2. Uji Normalitas	41
4.3. Uji Asumsi Klasik	43

4.3.1. Uji Multikolinearitas	43
4.3.2. Uji Heteroskedastisitas	44
4.3.3. Uji Autokorelasi	45
4.4. Uji Hipotesis.....	47
4.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	47
4.4.2. Uji F	48
4.4.3. Uji Nilai t	48
4.5. Pembahasan Hasil Penelitian.....	50
4.5.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Fee Audit	50
4.5.2. Pengaruh Debt to Asset Ratio terhadap Fee Audit	51
4.5.3. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap Fee Audit	54
4.5.4. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Fee Audit	55
BAB V PENUTUP	57
5.1. Kesimpulan.....	57
5.2. Implikasi Hasil Penelitian	58
5.3. Keterbatasan.....	60
5.4. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA	61
DAFTAR WEBSITE.....	67
LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Indikator Batas Bawah Imbalan Jasa per Jam.....	11
Tabel 2.2 Kriteria Ukuran Perusahaan	14
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	32
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	41
Tabel 4.4 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Setelah Trimming.....	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji Park	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	46
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transformasi	46
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	47
Tabel 4.11 Hasil Uji F.....	48
Tabel 4.12 Hasil Uji Nilai t.....	49

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEBT TO ASSET RATIO,
KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN DAN AFILIASI KANTOR AKUNTAN
PUBLIK (KAP) TERHADAP FEE AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DAN PERUSAHAAN PROPERTI, REAL ESTATE DAN
KONSTRUKSI BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2019-2021**

Disusun oleh :

Lily

NPM : 190424976

Pembimbing :

Dr. A. Totok B. Santoso, SE., Akt., Mba., CA.

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji kembali dan memberikan bukti empiris terkait pengaruh ukuran perusahaan, *debt to asset ratio*, kompleksitas perusahaan dan afiliasi KAP terhadap *fee* audit. Sampel pada penelitian ini merupakan laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur dan perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di BEI tahun 2019 – 2021. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dengan menetapkan kriteria-kriteria tertentu sehingga diperoleh 246 data observasi yang memenuhi kriteria. *Fee* audit diukur menggunakan besaran *fee* audit yang diungkapkan dalam laporan tahunan perusahaan. Ukuran perusahaan diproksikan dengan total aset yang dimiliki perusahaan dan *debt to asset ratio* diukur dengan total liabilitas dibagi total aset perusahaan. Kompleksitas perusahaan diproksikan dengan jumlah anak perusahaan. Afiliasi KAP dibedakan menjadi 2 yakni KAP yang berafiliasi dengan KAP *big four* dan KAP yang berafiliasi dengan *non big four*. Penelitian ini menggunakan alat analisis regresi linear berganda yang diukur dengan menggunakan IBM SPSS statistics 29. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan dan afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap *fee* audit. Sedangkan *debt to asset ratio* berpengaruh negatif terhadap *fee* audit.

Kata kunci : *fee* audit, ukuran perusahaan, *debt to asset ratio*, kompleksitas perusahaan, afiliasi KAP