

PENGARUH *AUDIT FEE* TERHADAP *ACCESS TO FINANCE*

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



oleh:

REYHAN ARIO BRAMANTIO

NIM. 041911333106

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA**

2022

THE INFLUENCE OF AUDIT FEE ON ACCESS TO FINANCE

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



by:

REYHAN ARIO BRAMANTIO

NIM. 041911333106

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

Surabaya,

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,



Digitally signed by Devi S Kalanjati-
Department of Accountancy-
Faculty of Economics and
Business-Universitas Airlangga
Date: 2022.11.25 13:35:55 +07'00'

Dr. Devi Sulistyo Kalanjati, SE., M.Acc.,M.Sc.,Ak.

NIP. 197306231999032001

SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT FEE* TERHADAP *ACCESS TO FINANCE*

DIAJUKAN OLEH:

REYHAN ARIO BRAMANTIO

NIM. 041911333106

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



Digitally signed by Devi S Kalanjati-
Department of Accountancy-
Faculty of Economics and Business-
Universitas Airlangga
Date: 2022.12.21 10:25:06 +07'00'

Dr. DEVI SULISTYO KALANJATI, SE., M.Acc.,M.Sc.,Ak. TANGGAL 21 Desember 2022
NIP. 197306231999032001

KOORDINATOR PROGRAM STUDI



ALFIYATUL QOMARIYAH, S.Ak., MBA.,Ph.D.
NIP. 198909142016113201

TANGGAL 21 Desember 2022

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Reyhan Ario Bramantio, 041911333106), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain, skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 15 November 2022



Reyhan Ario Bramantio
NIM.041911333106

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang selalu melimpahkan berkah, rahmat, serta hidayah-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Fee* terhadap *Access to Finance*”. Penyusunan skripsi ini tidak luput untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Penulis menyadari dalam proses penulisan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak, sehingga dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak sekali terima kasih kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Ibu Dr. Wiwik Supratiwi, SE., MBA., Ak., selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Ibu Alfiyatul Qomariyah S.Ak., MBA., Ph.D., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Ibu Dr. Devi Sulistyo Kalanjati, SE., M.Acc., M.Sc., Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pikirannya untuk membimbing dan memberikan ilmu kepada penulis.
5. Ibu Dr. Alfa Rahmiati, SE., MM., Ak. selaku Dosen wali yang telah memberikan motivasi, saran, dan bimbingannya selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
6. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga atas bimbingan, bantuan, dan ilmu yang diberikan.
7. Keluarga ku tersayang di Depok, Papa, Mama, Adek, dan Mbak Dar yang senantiasa memberikan berbagai macam bentuk dukungan yang tak ternilai harganya.
8. Kamar kos ku yang pw banget buat nugas, Mak nyak dan Pak de yang selalu siap bikini indomie dan es teh susu, Pak Fendi, Pak Roni, dan Pak Jayadi selaku *security* yang senantiasa menemani dan mengawasi ku selama di Surabaya.

9. Avi, pacar ku yang ku temui di HMA UNAIR, seorang calon sarjana akuntansi yang ternyata orangnya ribet banget tapi tetap aku sayang banget.
10. Michael Hezron Manganju Siagian, teman ku satu seperantauan yang selalu ada disaat kapanpun ku butuhkan, ku ucapkan terimakasih banyak atas waktu dan pikiran yang kau curahkan.
11. Teman-teman ku Jamet Dewasa otw Sarjana yang menjadi keluarga kedua ku di perantauan, Ian 3000 Akal, Waqos Meter, Romano Wapresbem, Bos Allu, Farrel Hyper, Ernando Cool Bet, Ananda Manukan, Ammar Lucu, Ghozi Gedung, Bagus Si Bokong Besar, Cakra Playboy Bin Sex Pistol, Aulia Dewi Fortuner, Citra Camden, Raquel Pingkan, Zahra Sekjen, dan Aziz Gagak.
12. Mbak-Mas ku, Kavin, Mbak Biby, Mbak Milan, Taffa, Mas Thariq, Mas Diki, Mas Juan, Mas Bongkeng, dan Mas Mimyang selalu dengerin segala macem cerita dan mencoba memberikan sudut pandang hingga penyelesaian masalah.
13. Adek-adek ku yang sangat kucintai dan banggakan, Syauqi, Vio alias Yuza, Gupong, Econ, Iqi, Aceng, Agam, Zaldy, dan temen-temen lainnya yang senantiasa meluangkan waktunya untuk kita bersenang-senang diakhir pekan.
14. Teman-teman seperjuanganku yang sudah membantu ku menjalankan satu tahun periode kepengurusan HMA Unair 2021, Kabinet Bangkit.
15. Seluruh teman-teman ku, Akuntansi UNAIR angkatan 2019, #YoJayaJeh yang tentunya tak bisa ku sebutkan satu per satu.
16. Terakhir, kepada seluruh orang-orang yang pernah ku buat sakit hatinya, aku ucapkan terima kasih karena sudah membuat ku lebih dewasa dalam bersikap dan bertutur kata.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit fee* terhadap *access to finance* perusahaan nonkeuangan di Indonesia. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan nonkeuangan terindeks IDX. Sampel yang digunakan pada penelitian ini terdiri dari 976 perusahaan sektor nonkeuangan tahun 2016-2020. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan analisis *Ordinary Least Square Regression*. *Audit fee* terbukti dapat menarik perhatian penyedia modal untuk berinvestasi ditengah berbagai informasi akuntansi yang disajikan perusahaan karena mencerminkan kualitas audit yang tinggi sehingga mampu meningkatkan kredibilitas laporan keuangan. Hasil pengujian menunjukkan bahwa *audit fee* berpengaruh negatif signifikan terhadap *capital constraint*, menunjukan pengaruh positif *audit fee* terhadap *access to finance*.

Kata Kunci : *Audit Fee, Capital Constraint, Access to Finance, Audit Quality, Limited Attention*

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of audit fees on access to finance of nonfinance companies in Indonesia. This study uses quantitative methods with secondary data obtained from the IDX indexed nonfinance company's annual report. Using 976 companies in the nonfinance sector over the period 2016 to 2020, we find that audit fees have a significant negatively effects on capital constraints, showing a positively effects of audit fees on access to finance. Hypothesis testing in this study used Ordinary Least Square Regression test. Hence, audit fees are proven to be able to attract the attention of capital providers to invest in the midst of various financial information presented by companies because they reflect high audit quality that enhance the credibility of financial reports.

Keywords : *Audit Fee, Capital Constraint, Access to Finance, Audit Quality, Limited Attention*

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Ringkasan Metode Penelitian.....	6
1.5 Ringkasan Hasil Penelitian	6
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	7
BAB 2	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Perhatian Terbatas (<i>Limited Attention Theory</i>)	9
2.1.2 <i>Audit Fee</i>	10
2.1.3 <i>Access to Finance</i>	11
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Hipotesis Penelitian.....	16
2.3.1 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Access to Finance</i>	17
BAB 3	19
3.1 Pendekatan Penelitian	19
3.2 Model Empiris.....	19
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	19
3.3.1 Variabel Independen	21
3.3.2 Variabel Dependen.....	21
3.3.3 Variabel Kontrol	23
3.4 Jenis dan Sumber Data	23
3.5 Teknik Analisis Data.....	25

BAB 4	26
4.1 Gambaran Umum	26
4.2 Statistik Deskriptif	27
4.3 Uji Korelasi Pearson	28
4.4 Pengujian Hipotesis.....	29
4.4.1 Analisis Regresi OLS.....	29
4.4.2 Uji-t	30
4.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	31
4.5 Pembahasan Hipotesis.....	32
4.5.1 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Access to Finance</i>	32
BAB 5	33
5.1 Kesimpulan	33
5.2 Keterbatasan.....	33
5.3 Saran.....	34
DAFTAR PUSTAKA.....	35

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	18
--------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu terkait <i>Audit Fee</i> dan <i>Access to Finance</i>	16
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	20
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	24
Tabel 4.1 Distribusi Sampel berdasarkan IDX-IC dan Tahun	26
Tabel 4.2 Hasil Statististik Deskriptif Variabel Kuantitatif.....	27
Tabel 4.3 Hasil Uji Korelasi Pearson.....	28
Tabel 4.4 Hasil Analisis Regresi OLS	29
Tabel 4.5 Uji Koefisien Determinasi	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Hasil Olah Data	43
-----------------------------------	----