

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, FUNGSI
AUDIT INTERNAL, RISIKO PERUSAHAAN DAN UKURAN
KAP TERHADAP *AUDIT FEE***

SKRIPSI

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



Oleh:

NURKHALIFAH SUMARWAN

NIM. 041611333160

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

**THE EFFECT OF AUDITEE COMPLEXITY, INTERNAL
AUDIT FUNCTION, AUDITEE RISK, AND AUDITOR SIZE
ON AUDIT FEE**

THESIS

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



by:

NURKHALIFAH SUMARWAN

NIM. 041611333160

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

HALAMAN PENGESAHAN
SKRIPSI

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, FUNGSI AUDIT
INTERNAL, RISIKO PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP
*AUDIT FEE***

DIAJUKAN OLEH:
NURKHALIFAH SUMARWAN
NIM: 041611333160

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



Prof. Dr. WIDI HIDAYAT, SE., M.Si., Ak.
NIP. 196007121985111001

TANGGAL 24-10-22

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



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

TANGGAL 24-10-22

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Nurkhalifah Sumarwan, 041611333160), 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, 24 Oktober 2022



Nurkhalifah Sumarwan

NIM. 041611333160

DECLARATION

I, (Nurkhalifah Sumarwan, 041611333160), declare that:

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Universitas Airlangga or in any other Universities/Colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or refereed to by quoting to author's name and stated in the references.
3. This statement is true; if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Universitas Airlangga.

Surabaya, 23 September 2022

Declared by,

Nurkhalifah Sumarwan

NIM. 041611333160

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan kekuatan, kasih sayang dan kemudahan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini. Skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Fungsi Audit Internal, Risiko Perusahaan, dan Ukuran KAP terhadap *Audit Fee* ini disusun dalam rangka memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Penulisan skripsi ini tidak terlepas dari peran berbagai pihak yang telah memberikan dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat selesai. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan banyak terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan kemudahan dan kelancaran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Ayah penulis yang selalu memberikan doa, kasih sayang dan dukungan kepada penulis.
3. Ibu penulis dan seluruh keluarga dan kerabat penulis yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis.
4. Ibu Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
5. Ibu Dr. Dra. Wiwik Supratiwi, MBA., Ak. selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
6. Ibu Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
7. Bapak Prof. Dr. Widi Hidayat, SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Ibu Dr. Debby Ratna Daniel, SE., Ak. selaku dosen wali yang telah membantu penulis selama berkuliah di Universitas Airlangga.

Surabaya, 23 September 2022

Penulis

**Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Fungsi Audit Internal,
Risiko Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Fee***

Nurkhalifah Sumarwan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh kompleksitas perusahaan, fungsi audit internal, risiko perusahaan dan ukuran Kantor Akuntan Publik secara parsial terhadap *audit fee*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Berdasarkan kriteria yang telah ditentukan, diperoleh sampel sejumlah 27 perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2020. Sehingga jumlah akhir unit analisis dalam penelitian ini adalah 108 perusahaan sampel. Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif dan statistik inferensial yang menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan IBM SPSS Versi 27. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompleksitas perusahaan, fungsi audit internal, dan ukuran Kantor Akuntan Publik secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit fee*. Sedangkan risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit fee*.

Kata kunci : Kompleksitas perusahaan, fungsi audit internal, risiko perusahaan, ukuran Kantor Akuntan Publik, *audit fee*, perusahaan sektor keuangan

**The Effect of Auditee Complexity, Internal Audit Function,
Auditee Risk and Auditor Size on Audit Fee**

Nurkhalifah Sumarwan

ABSTRACT

The aim of this study is to obtain empirical evidence on the effect of auditee complexity, internal audit function, auditee risk and auditor or Public Accounting Firm size partially to audit fee. This study uses quantitative methods. Based on predetermined criteria, the total sampel was 27 financial sector companies listed on Indonesia Stock Exchange during 2017-2020. So the final amount of units of analysis in this study was 108 companies. The data analysis technique in this study was descriptive statistics and inferential statistics using linear regression analysis, using IBM SPSS Version 27. The results showed that the auditee complexity, internal audit function and auditor size partially have a positive and significant effect on audit fees. While the auditee risk has no significant effect on audit fees.

Keywords : Auditee complexity, internal audit function, auditee risk, auditor size, audit fee, financial sector company

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
DECLARATION.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan	11
2.1.2 Audit Fee.....	13
2.1.3 Kompleksitas Perusahaan.....	14
2.1.4 Fungsi Audit Internal	15
2.1.5 Risiko Perusahaan	16
2.1.6 Ukuran Kantor Akuntan Publik	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Hipotesis Penelitian	20
2.3.1 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap Audit Fee	20
2.3.2 Pengaruh Fungsi Internal Audit Terhadap Audit Fee	21
2.3.3 Pengaruh Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee	21

2.3.4	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Audit Fee.....	22
2.3.5	Kerangka Berpikir.....	23
BAB 3 METODE PENELITIAN.....		25
3.1	Jenis Penelitian	25
3.2	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	25
3.3	Populasi dan Sampel.....	25
3.4	Deskripsi Operasional Variabel.....	27
3.4.1	<i>Audit Fee</i> (Y).....	27
3.4.2	Variabel Independen (X).....	27
3.5	Teknik Analisis.....	30
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	30
3.5.2	Analisis Statistik Inferensial	30
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....		34
4.1	Gambaran Umum	34
4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	34
4.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	37
4.4	Uji Asumsi Klasik	38
4.4.1	Uji Multikolinearitas	38
4.4.2	Uji Autokorelasi	39
4.4.3	Uji Heteroskedastisitas.....	39
4.4.4	Uji Normalitas.....	40
4.5	Uji Hipotesis.....	41
4.5.1	Koefisien Determinasi (R^2).....	41
4.5.2	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	41
4.6	Pembahasan	43
4.6.1	Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap Audit Fee.....	43
4.6.2	Pengaruh Fungsi Audit Internal terhadap Audit Fee.....	45
4.6.3	Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap Audit Fee	46
4.6.4	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Audit Fee	48
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....		50
5.1	Kesimpulan.....	50

5.2	Keterbatasan Penelitian	50
5.3	Saran	51
DAFTAR PUSTAKA.....		52
LAMPIRAN.....		57

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Indikator Batas Bawah Imbalan Jasa per Jam.....	2
Tabel 3.1 Seleksi Sampel Perusahaan	26
Tabel 4.1 Seleksi Sampel Perusahaan	34
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	35
Tabel 4.3 KAP	35
Tabel 4.4 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	37
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	39
Tabel 4.6 Uji Durbin - Watson.....	39
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas	41
Tabel 4.8 Hasil Koefisien Determinasi	41
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t.....	42
Tabel 4.10 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	24
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	58
Lampiran 2 Daftar Variabel <i>Audit Fee</i>	60
Lampiran 3 Daftar Logaritma Natural dari Variabel <i>Audit Fee</i>	62
Lampiran 4 Tabulasi Data Penelitian.....	63
Lampiran 5 Hasil Olah Data SPSS.....	67