

**PENGARUH FAMILY SHAREHOLDING TERHADAP  
AUDIT FEES PADA PERUSAHAAN KELUARGA YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PERIODE 2008-2014**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN  
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI  
DEPARTEMEN AKUNTANSI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH :**

**IRHAMNA JYOTA ACINTYA  
NIM: 041113215**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA  
2016**

Surabaya, 25 Januari 2016.....

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing

-----

Prof.Dr. ARSONO LAKSHMANA, SE., Ak., CPA



SKRIPSI

**PENGARUH FAMILY SHAREHOLDING TERHADAP AUDIT  
FEES PADA PERUSAHAAN KELUARGA YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PERIODE 2008-2014**

DIAJUKAN OLEH:  
**IRHAMNA JYOTA ACINTYA**  
**NIM: 041113215**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:  
**DOSEN PEMBIMBING,**

  
**Prof.Dr. ARSONO LAKSMANA, SE.,Ak.,CPA** TANGGAL **10/02/2016**

KETUA PROGRAM STUDI,



**ADE PALUPI, SE., MPPM., Ph.D, Ak**

TANGGAL **15/02/2016**

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, Irhamna Jyota Acintya (041113215), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan 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, 28 Jan 2016



Irhamna Jyota Acintya

NIM: 041113215

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadirat Allah SWT karena rahmat, hidayah dan anugerah-Nya penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Family Shareholding terhadap Audit Fees pada Perusahaan Keluarga yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2008-2014” ini dapat diselesaikan dengan baik dan lancar. Penulis menyusun skripsi ini untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Jurusan Akuntansi Universitas Airlangga.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penggeraan skripsi ini telah melewati banyak kendala yang dihadapi. Namun atas dukungan, semangat, dan bimbingan dari berbagai pihak serta pertolongan dari Allah SWT akhirnya kendala-kendala tersebut dapat teratasi. Pada kesempatan ini, dengan segala hormat penulis menyampaikan terima kasih kepada:

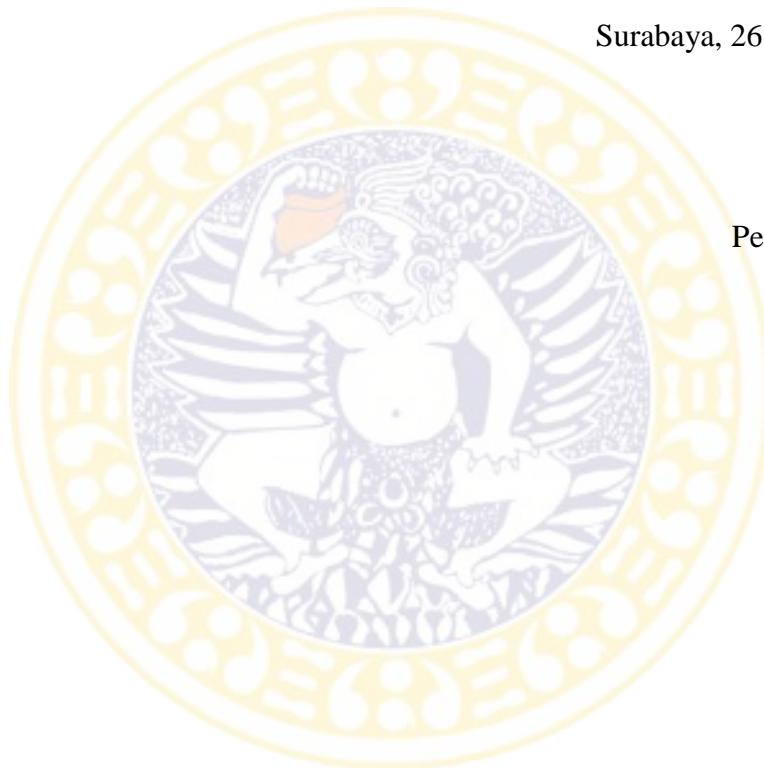
1. Ibu Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CMA, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Ibu Ade Palupi, SE., MPPM., Ak., Ph.D selaku ketua program studi S1 Akuntansi Universitas Airlangga.
3. Bapak Prof. Dr. Arsono Laksmana, SE., Ak., CPA, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah sabar dan tulus ikhlas meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis demi terselesaiannya skripsi ini.

4. Bapak Dr. Andry Irwanto, SE, MBA, Ak., CMA, CA selaku dosen wali yang telah memberikan saran, bimbingan dan dukungan selama penulis menempuh kuliah.
5. Seluruh staff pengajar dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan bekal ilmu, bimbingan, pengarahan, dan pengalaman yang sangat bermanfaat bagi penulis selama masa kuliah.
6. Kedua orang tua, Ayah Ir. Adji Soko dan Ibu Dr. Masfiah, M.Kes., adik Nafila Nitya Prasiddha, dan keluarga besar yang telah memberikan doa, cinta kasih, dukungan, bimbingan dan kepercayaan yang tidak pernah putus kepada penulis.
7. Saudara seperjuangan selama masa kuliah Randy, Amalia, Faraghita, Imok, Vaniny, Ratih, Atika, Bima, Anindita, Ananta, Ocy, Afin, Lala terima kasih sudah menjadi tempat berbagi suka dan duka dalam menjalani proses pendidikan di bangku kuliah dan dalam penyelesaian skripsi ini. Sahabat terbaik sejak di bangku sekolah Deby, Fina, dan Hime terima kasih atas dukungan dan semangat yang terus-menerus. Sahabat yang telah menemani perjalanan penulis Azlansyah terima kasih atas doa dan waktu yang berharga.
8. Teman-teman program studi S1 Akuntansi angkatan 2011, adik angkatan dan kakak angkatan, serta Hima Prodi Akuntansi Universitas Airlangga atas pengalaman dan dukungan untuk penulis.
9. Semua pihak yang telah mendukung penyelesaian skripsi ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Dengan segala kerendahan hati, penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang positif untuk membantu penyempurnaan skripsi ini.

Surabaya, 26 Januari 2016

Penulis



## ABSTRACT

This study examines the influence of family shareholding on audit fees to know auditors' sensitivity to agency conflicts in family firms. Audit fees is proxied by natural logarithm of audit fees and this study used firm size, audit complexity, family control and litigation risk as control variable. The sample of this study using purposive sampling method that consist of 40 non-financial family firms listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2008 to 2014. The analysis technique using multiple linear regression method. The result showed that family shareholding has negatively and significantly correlated to audit fees. Control variables firm size and litigation risk positively and significantly correlated, family control negatively and significantly correlated, while audit complexity positively and insignificantly correlated to audit fees.

**Keywords:** Family Firm, Family Shareholding, Audit Fees, Family Control, Firm Size, Audit Complexity, Litigation Risk

## ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh kepemilikan saham keluarga terhadap audit fees untuk mengetahui sensitivitas auditor terhadap konflik keagenan di perusahaan keluarga. Audit fees diprosikan dengan logaritma natural audit fees dan penelitian ini menggunakan variabel ukuran perusahaan, kompleksitas tugas, kontrol keluarga di dalam perusahaan, serta risiko litigasi sebagai variabel kontrol. Sampel pada penelitian ini menggunakan metode purposive sampling yang terdiri dari 40 perusahaan keluarga non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2008 hingga 2014. Teknik analisis menggunakan metode regresi linier berganda. Hasil menunjukkan bahwa kepemilikan saham keluarga berpengaruh negatif signifikan terhadap audit fees. Variabel kontrol ukuran perusahaan dan risiko litigasi berpengaruh positif signifikan, kontrol keluarga di dalam perusahaan berpengaruh negatif signifikan, sedangkan kompleksitas tugas berpengaruh positif tidak signifikan terhadap audit fees.

**Kata Kunci : Perusahaan Keluarga, Kepemilikan Saham Keluarga, Fee Audit, Kontrol Keluarga di dalam Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Tugas, Risiko Litigasi**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRACT .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi

### **BAB 1 PENDAHULUAN**

1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Penulisan .....	7

### **BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA**

2.1. Landasan Teori .....	10
2.1.1. Teori Keagenan (Agency Theory) .....	10
2.1.2. Audit .....	12
2.1.2.1. Definisi Audit .....	12

2.1.2.2. Jenis-Jenis Audit .....	13
2.1.2.3. Jenis-Jenis Auditor .....	14
2.1.2.4. Aktivitas dan Jasa yang Disediakan oleh Kantor Akuntan Publik .....	15
2.1.2.5. Proses Auditing .....	16
2.1.2.6. Tujuan Auditing .....	18
2.1.2.7. Audit Fees .....	18
2.1.3. Perusahaan Keluarga .....	23
2.1.3.1. Jenis Perusahaan Keluarga .....	24
2.1.3.2. Karakteristik Perusahaan Keluarga .....	24
2.1.3.3. Kepemilikan Keluarga (Family Shareholding) .....	26
2.1.4. Kontrol Keluarga di dalam Perusahaan (Family Control) .....	28
2.1.4.1. Pengukuran Family Control .....	28
2.1.4.2. Batasan Family Control di Indonesia .....	29
2.1.5. Ukuran Perusahaan (Firm Size) .....	31
2.1.5.1. Pengertian Firm Size .....	31
2.1.5.2. Indikator Firm Size .....	32
2.1.6. Kompleksitas Tugas (Audit Task Complexity) .....	33
2.1.7. Risiko Litigasi (Litigation Risk) .....	33
2.2. Penelitian Terdahulu .....	35
2.2.1. Ali dan Lesage (2013) .....	35
2.2.2. Ali dan Lesage (2014) .....	36
2.2.3. Khan et al. (2015) .....	38

2.3. Pengembangan Hipotesis .....	42
2.3.1. Pengaruh Family Shareholding terhadap Audit Fees .....	42
2.3.2. Pengaruh Family Control terhadap Audit Fees .....	43
2.3.3. Pengaruh Firm Size terhadap Audit Fees .....	44
2.3.4. Pengaruh Audit Complexity terhadap Audit Fees .....	44
2.3.5. Pengaruh Litigation Risk terhadap Audit Fees .....	45
2.4. Model Analisis dan Kerangka Konseptual .....	45

### **BAB 3 METODE PENELITIAN**

3.1. Pendekatan Penelitian .....	48
3.2. Identifikasi Variabel .....	48
3.2.1. Variabel Terikat (Variabel Dependen) .....	48
3.2.2. Variabel Bebas (Variabel Independen) .....	49
3.2.3. Variabel Kontrol .....	49
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	49
3.4. Jenis dan Sumber Data .....	53
3.5. Prosedur Pengumpulan Data .....	53
3.6. Populasi dan Sampel Penelitian .....	54
3.7. Teknik Analisis .....	56
3.7.1. Statistik Dekriptif .....	57
3.7.2. Uji Asumsi Klasik .....	58
3.7.2.1. Uji Normalitas .....	58
3.7.2.2. Uji Multikolinearitas .....	59

3.7.2.3. Uji Autokolerasi .....	59
3.7.2.4. Uji Heteroskedastisitas .....	60
3.7.3. Analisis Regresi .....	61
3.7.4. Uji Hipotesis .....	62
3.7.4.1. Uji signifikansi parsial (uji t) .....	62
3.7.5. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	63

## BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	64
4.2. Deskripsi Variabel Penelitian .....	64
4.3. Analisis Hasil Penelitian .....	68
4.3.1. Pengujian Asumsi Klasik .....	68
4.3.1.1. Uji Normalitas .....	68
4.3.1.2. Uji Multikolinearitas .....	71
4.3.1.3. Uji Heteroskedastisitas .....	72
4.3.1.4. Uji Autokorelasi .....	74
4.3.2. Analisis Model dan Pengujian Hipotesis .....	74
4.4. Pembahasan .....	78
4.4.1. Pengaruh Family Shareholding Terhadap Audit Fees .....	78
4.4.2. Pengaruh Family Control Terhadap Audit Fees .....	79
4.4.3. Pengaruh Firm Size Terhadap Audit Fees .....	80
4.4.4. Pengaruh Business Segment Terhadap Audit Fees .....	81
4.4.5. Pengaruh Leverage Terhadap Audit Fees .....	82

## BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan .....	84
5.2. Saran .....	84

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
3.1. Kriteria Pemilihan Sampel .....	56
4.1. Deskriptif Variabel Penelitian .....	62
4.2. Uji Kolmogrov-Smirnov .....	68
4.3. Hasil Uji Multikolinearitas .....	69
4.4. Hasil Uji Durbin-Watson .....	71
4.5. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	72

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1. Kerangka Konseptual .....	45
4.1. Grafik Normalitas P–Plot .....	66
4.2. Histogram .....	67
4.3. Diagram Scatterplot .....	70



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Keluarga
- Lampiran 2 Tabel Data Pengukuran Seluruh Variabel Dalam Penelitian Periode 2008-2014
- Lampiran 3 Hasil Olahan Data Analisis Regresi Linier Berganda

