

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris tentang bagaimana pengaruh *accountant CFO* terhadap *audit fee* serta hubungan *accountant CFO* terhadap *audit fee* ketika perusahaan memiliki *leverage*, rasio persediaan dan piutang, serta rasio kas yang tinggi. Penelitian ini menggunakan 699 observasi dari perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2010-2017. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan model analisis Ordinary Least Square Regression dengan software STATA 14.0. Penelitian ini menemukan bahwa *accountant CFO* tidak berpengaruh terhadap *audit fee*. *Accountant CFO* juga tidak berpengaruh terhadap *audit fee* ketika perusahaan memiliki rasio persediaan dan piutang yang tinggi. Akan tetapi, terdapat hubungan yang negatif dan signifikan antara *accountant CFO* dan *audit fee* ketika perusahaan memiliki *leverage* dan rasio kas yang tinggi. Hal ini terjadi karena *accountant CFO* dapat menurunkan risiko audit dengan kualitas pelaporan keuangan yang lebih tinggi sehingga auditor akan membebaskan *audit fee* yang lebih rendah walaupun perusahaan memiliki *leverage* dan rasio kas yang tinggi.

Keywords: *Accountant CFO, Audit Fee*

ABSTRACT

The aim of this research is to analyze the association between accountant CFO and audit fee, and the relationship between accountant CFO and audit fee when firms have high ratio of leverage, inventory and receivable, and cash. This study used 699 observations from firms listed on the Indonesia Stock Exchange for period 2010 to 2017. The analysis technique used in this research is Ordinary Least Square Regression analysis model processed with STATA 14.0 software. This study finds that accountant CFO is not related to audit fee. Accountant CFO also doesn't affect audit fee when firms have high ratio of inventory and receivable. However, there is a negative and significant relationship between accountant CFO and audit fee when firms have high ratio of leverage and cash. The results indicate that if the firm has accountant CFO, they can decrease audit risk with higher financial reporting quality, and auditor will charge lower audit fee although firm has high ratio of leverage and cash.

Keywords: Accountant CFO, Audit Fee