

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji adanya pengaruh dari etnis yang dimiliki oleh auditor terhadap tingkat *audit fee*. Penelitian ini menggunakan 701 observasi dari seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah model analisis *Ordinary Least Square Regression* dengan perangkat lunak STATA 14.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa etnis yang dimiliki auditor berpengaruh negatif terhadap tingkat *audit fee*. Hal ini dapat terjadi karena adanya perbedaan persepsi auditor dalam menilai risiko klien yang dapat disebabkan dari karakteristik etnis auditor. Auditor yang *overconfidence* cenderung meremehkan risiko perikatan atau melebih-lebihkan efektivitas dan kecukupan bukti audit, hal ini dapat mengarahkan pada menurunnya penilaian auditor akan risiko klien yang sejalan dengan *audit fee* yang dibebankan ke klien.

Kata Kunci: Etnis, *Audit Fee*

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine whether there is association between auditor ethnicity and audit fee. This study used 701 observations from all companies listed on the Indonesia Stock Exchange for period 2014-2018. The analysis technique used in this study is Ordinary Least Square Regression analysis model processed with STATA 14.0 software. This study find that auditor ethnicity is negatively and significantly related to audit fee. This can occur because differences in auditor perceptions in assessing client risk that can be caused by ethnic characteristics of the auditor. Auditors who are overconfident tend to underestimate the risk of an engagement or overestimate the effectiveness and adequacy of audit evidence; these can lead to a decrease in the auditor's assessment of the client's risk in line with the audit fee charged to the client.

Keywords: Ethnicity, Audit Fee