

**ANALISIS DETERMINAN FEE AUDIT PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**Magdalena Lasniroha**

**1706617008**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar  
Sarjana Akuntansi (S-1) Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S1)**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2022**

***ANALYSIS OF AUDIT FEE DETERMINANTS IN  
MANUFACTURING COMPANIES IN INDONESIA STOCK  
EXCHANGE***

**Magdalena Lasniroha  
1706617008**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

*This thesis is prepared to fulfill one of the requirements to get a Bachelor of Accounting (S-1) Study Program S1 Accounting Faculty of Economics, State University of Jakarta*

***STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING***

***FACULTY OF ECONOMICS***

***STATE UNIVERSITY OF JAKARTA***

***2022***



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta, Gedung M, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220  
Telepon (021) 4721227, Surel [fe@unj.ac.id](mailto:fe@unj.ac.id) - [www.fe.unj.ac.id](http://www.fe.unj.ac.id)

**SURAT PERSETUJUAN SIDANG SKRIPSI**

Kami, yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Unggul Purwohedi, SE., M.Si., PhD., CMA  
NIP/NIDK : 197908142006041002  
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing I

Nama : Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak.  
NIP/NIDK : 198907312015042004  
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing II

Memberikan persetujuan kepada mahasiswa di bawah ini:

Nama : Magdalena Lasniroha  
No. Registrasi : 1706617008  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : "Analisis Determinan Fee Audit Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia"

untuk mengikuti Sidang Skripsi.

Jakarta, 04 Januari 2022

Dosen Pembimbing I

Unggul Purwohedi, SE., M.Si., PhD., CMA  
NIP/NIDK. 197908142006041002

Dosen Pembimbing II

Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak.  
NIP/NIDK. 198907312015042004

Mengetahui,  
Koord. Program Studi S1 Akuntansi



I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si, AK, CA  
NIP. 196612131993032003

## LEMBAR PERNYATAAN PLAGIARISME

Dengan ini saya menyatakan :

1. Skripsi ini merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini juga belum pernah di publikasikan kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan menyebutkan nama pengarang dan mencantumkan dalam Daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila kemudian hari ditemukan penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar sarjana yang telah diperoleh, serta sanksi lain dengan peraturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 03 Januari 2022

Yang membuat Pernyataan



Magdalena Lasniroha

NIM. 1706617008



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Magdalena Lasniroha  
NIM : 1706617008  
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi/S1 Akuntansi  
Alamat email : Magdalenasilaen19@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :

**Analisis Determinan Fee Audit Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia**

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.




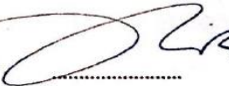




Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 02 Maret 2022

( Magdalena Lasniroha )



Lembar Pengesahan Skripsi

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
	<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b>		
	<b>Penanggung Jawab</b> <b>Dekan Fakultas Ekonomi</b>		
	 <b>Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd</b> <b>NIP. 197207152001121001</b>		
1	Dr. Choirul Anwar, SE., MBA., MAFIS., NIP. 196910042008011010	 	25/02/2022
	A/n Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E, M.Si. Ak (Ketua)		
2	Hafifah Nasution, SE, M.S.Ak NIP. 198803052015042001 (Penguji I)		Feb 22, 2022
3	Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D NIP.19750421200801101 I (Penguji II)		15/02/2022
4	Unggul Purwohedi, SE, M.Akt, Ph.D NIP. 19790814200604100 (Pembimbing 1)		24/02/2022
5	Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak. NIP. 198907312015042004	 	25/02/2022
	A/n Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E, M.Si. Ak (Pembimbing 2)		
Nama : Magdalena Lasniroha No. Registrasi : 1706617008 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 12/02/2022			

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, untuk segala berkat dan karunia-Nya yang tidak pernah berhenti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**ANALISIS DETERMINAN FEE AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA**” dengan baik.

Adapun skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih adanya kekurangan, hal ini disebabkan keterbatasan pengalaman, pengetahuan, dan kemampuan yang dimiliki penulis. Penulis berharap dari keterbatasan penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dikembangkan lebih luas lagi. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pihak yang berkepentingan dan bagi pembaca.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan doa serta dukungan agar skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Pihak-pihak tersebut diantaranya adalah :

1. Kedua orang tua tercinta, sodari-sodari dan seluruh keluarga yang telah memberikan semangat dan dukungan baik moril, materiil, nasehat dan semangat yang tak ternilai selama proses penyelesaian skripsi.
2. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Universitas Negeri Jakarta.

3. Unggul Purwohedi, M.Si., Ph.D selaku Dosen Pembimbing I skripsi saya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberikan pengarahan, dan bimbingan selama penulisan skripsi saya.
4. Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II skripsi saya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberikan pengarahan, dan bimbingan selama penulisan skripsi saya.
5. Seluruh teman-teman perkuliahaan saya yang telah memberikan semangat dan dukungan di dalam pengerjaan skripsi ini, dan juga seluruh teman-teman S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta angkatan 2017, semoga kita senantiasa diberikan kebaikan serta kesuksesan untuk setiap langkah oleh Tuhan Yang Maha Esa.

Jakarta, Juli 2021

Penulis



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	vii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	viii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1 Latar Belakang Penelitian</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>1.2 Pertanyaan Penelitian</b> .....	9
<b>1.3 Tujuan Penelitian</b> .....	10
<b>1.4 Manfaat Penelitian</b> .....	11
<b>1.4.1 Manfaat Teoritis</b> .....	11
<b>1.4.2 Manfaat Praktis</b> .....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	13

<b>2.1</b>	<b>Teori Pendukung .....</b>	<b>13</b>
2.1.1	Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	13
2.1.2	Teori Tata Laksana ( <i>Stewardship Theory</i> ) .....	18
2.1.3	Audit Fee.....	20
2.1.4	Dewan Komisaris Independen .....	22
2.1.5	Profitabilitas Perusahaan .....	24
2.1.6	Kompleksitas Perusahaan .....	26
2.1.7	Risiko Perusahaan.....	27
2.1.8	Fungsi <i>Internal Audit</i> .....	28
<b>2.2</b>	<b>Hasil Penelitian Terdahulu dan Gap Penelitian .....</b>	<b>29</b>
<b>2.3</b>	<b>Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis .....</b>	<b>46</b>
2.3.1	Pengembangan Hipotesis.....	46
2.3.2	Kerangka Konseptual.....	51
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>53</b>
<b>3.1</b>	<b>Unit Analisis, Populasi Dan Sampel .....</b>	<b>53</b>
3.1.1	Populasi dan Sampel.....	53
<b>3.2</b>	<b>Teknik Pengumpulan Data.....</b>	<b>54</b>
<b>3.3</b>	<b>Operasionalisasi Variabel.....</b>	<b>54</b>

3.3.1	Variabel Dependen.....	54
3.3.2	Variabel Independen.....	55
3.4	Teknik Analisis.....	57
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	57
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	58
3.4.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	62
3.4.4	Uji Kelayakan Model.....	63
3.4.5	Uji Hipotesis (Uji Parsial T/ Uji T).....	64
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>65</b>
4.1	Deskripsi Data.....	65
4.1.1	Proses Pemilihan Sampel.....	65
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	66
4.2	HASIL.....	72
4.2.1	Uji Asumsi Klasik.....	72
4.2.2	Analisis Regresi Linear Berganda.....	79
4.2.3	Uji Kelayakan Model.....	81
4.2.4	Uji Hipotesis.....	83
4.2.5	Pembahasan Penelitian.....	86

<b>BAB V PENUTUP</b> .....	93
<b>5.1 Kesimpulan</b> .....	93
<b>5.2 Implikasi</b> .....	94
<b>5.3 Keterbatasan Penelitian</b> .....	94
<b>5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya</b> .....	95
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	97
<b>LAMPIRAN</b> .....	100



## ABSTRAK

**MAGDALENA LASNIROHA.** Analisis Determinan Fee Audit Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh Dewan Komisaris Independen, Profitabilitas Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Fungsi Internal Audit terhadap Audit Fee. Populasi dalam penelitian ini adalah 153 Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019. Selanjutnya jumlah observasi dalam penelitian ini sebanyak 78 observasi dari 26 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2017-2019 yang terpilih berdasarkan kriteria pemilihan sampel dan hasil uji asumsi klasik. Data penelitian ini diolah dengan metode persamaan regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas perusahaan dan kompleksitas perusahaan berpengaruh positif secara signifikan terhadap *audit fee*, sementara dewan komisaris independen, risiko perusahaan, dan fungsi internal audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *audit fee*. Dengan hasil ini diketahui bahwa penetapan besarnya *audit fee* oleh auditor dipengaruhi oleh tingkat profitabilitas dan kompleksitas perusahaan, sehingga perusahaan perlu memperhatikan kembali kompleksitas perusahaan serta kinerja keuangannya agar relevan dengan biaya audit yang dikeluarkannya.

**Kata Kunci : Audit Fee, Dewan Komisaris Independen, Profitabilitas Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Risiko Perusahaan, Fungsi Internal Audit.**



## **ABSTRACT**

**MAGDALENA LASNIROHA.** *Analysis of Determinants of Audit Fees in Manufacturing Companies on the Indonesia Stock Exchange.*

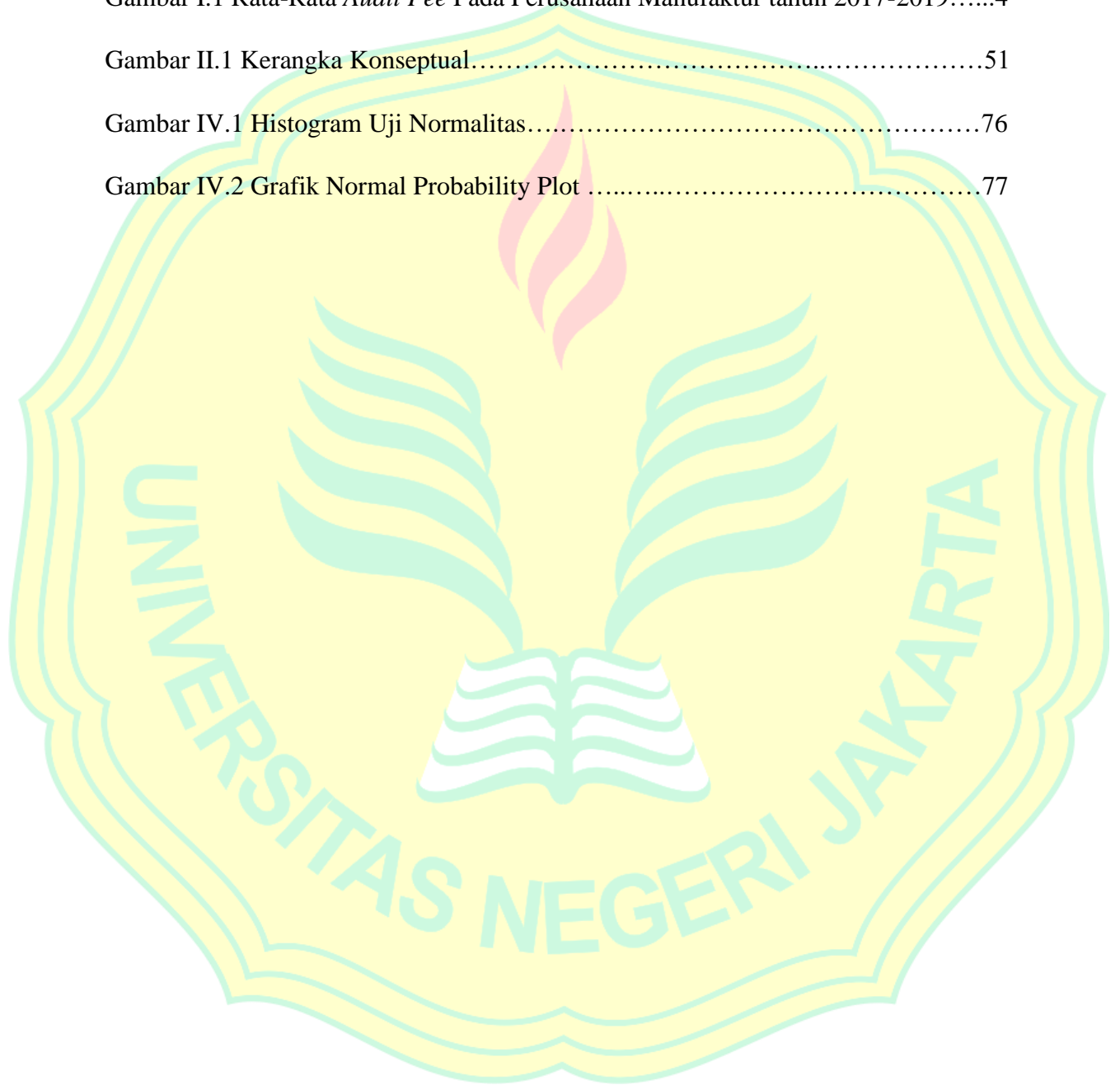
**MAGDALENA LASNIROHA.** *Analysis of Determinants of Audit Fees in Manufacturing Companies on the Indonesia Stock Exchange.*

*This study aims to analyze and provide empirical evidence regarding the effect of the Independent Board of Commissioners, Company Profitability, Company Complexity, Company Risk, and Internal Audit Function on Audit Fee. The population in this study were 153 Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2019 period. Furthermore, the number of observations in this study were 78 observations from 26 manufacturing companies listed on the IDX for the 2017-2019 period which were selected based on the sample selection criteria and the results of the classical assumption test. The data of this study were processed by the multiple regression equation method. The results showed that company profitability and company complexity had a significant positive effect on audit fees, while independent commissioners, company risk, and internal audit function had no significant effect on audit fees. With these results, it is known that the determination of the size of the audit fee by the auditor is influenced by the level of profitability and complexity of the company, so the company needs to pay attention to the complexity of the company and its financial performance so that it is relevant to the audit fees it spends.*

**Keywords:** *Audit Fee, Independent Board of Commissioners, Company Profitability, Company Complexity, Company Risk, Internal Audit Function.*

## DAFTAR GAMBAR

Gambar I.1 Rata-Rata <i>Audit Fee</i> Pada Perusahaan Manufaktur tahun 2017-2019.....	4
Gambar II.1 Kerangka Konseptual.....	51
Gambar IV.1 Histogram Uji Normalitas.....	76
Gambar IV.2 Grafik Normal Probability Plot .....	77



## DAFTAR TABEL

Tabel II. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel III. 1 Definisi Operasional dan Skala Pengukuran.....	58
Tabel IV.1 Penentuan Sampel Penelitian.....	68
Tabel IV.2 Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif.....	68
Tabel IV.3 Hasil Uji Normalitas.....	75
Tabel IV.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	77
Tabel IV.5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	78
Tabel IV.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	80
Tabel IV.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	82
Tabel IV.8 Hasil Uji F.....	85
Tabel IV.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	86
Tabel IV.10 Hasil Uji T (Parsial).....	87

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Audit Fee Tahun 2017.....	100
Lampiran 2. Daftar Audit Fee Tahun 2018.....	101
Lampiran 3. Daftar Audit Fee Tahun 2019.....	102
Lampiran 4. Kartu Konsultasi.....	103
Lampiran 5. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	108
Lampiran 6. Hasil Uji Normalitas.....	109
Lampiran 7. Histogram Uji Normalitas.....	110
Lampiran 8. Grafik Normal Probability Plot.....	110
Lampiran 9. Hasil Uji Multikolinieritas.....	111
Lampiran 10. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	112
Lampiran 11. Hasil Uji Autokorelasi.....	112
Lampiran 12. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	113
Lampiran 13. Hasil Uji Hipotesis (F).....	114
Lampiran 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	114
Lampiran 15. Hasil Uji Parsial (T).....	114
Lampiran 16. Hasil Uji Normalitas sebelum uji <i>outlier</i> .....	116
Lampiran 17. Hasil Test Turnitin.....	117