

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, RISIKO
PERUSAHAAN, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP *AUDIT FEE***

Mutiara Hayya Hanifa Putri

1706621007



Intelligentia - Dignitas

**Skripsi ini Disusun sebagai salah satu persyaratan untuk
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

**THE EFFECT OF COMPANY COMPLEXITY, COMPANY
RISK, AND *AUDIT TENURE* ON *AUDIT FEES***

Mutiara Hayya Hanifa Putri

1706621007



**This thesis was prepared as one of the requirements for obtaining a
Bachelor's Degree in Accounting from the Faculty of Economics
and Business, Jakarta State University.**

**BACHELOR OF ACCOUNTING PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
JAKARTA STATE UNIVERSITY
2025**

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: 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 : Mutiara Hayya Hanifa Putri
NIM : 1706621007
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Alamat email : mutiarataya89@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 :

Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Fee*

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, 6 Agustus 2015

Penulis

(Mutiara Hayya Hanifa Putri)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M. NIP. 197206272006041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Hafifah Nasution, SE. M.S.Ak NIP. 198803052015042001 (Ketua Penguji)		07/08-2025
2	Adam Zakaria S.E., M.Si, Ph.D., Ak., CA., CFA., CIA., CRP NIP. 197504212008011011 (Penguji Ahli)		29/7/25
3	Dr. Muhammad Yusuf, SE, MM NIP. 198906202020121006 (Penguji Ahli)		30/7/25
4	Dr. Marsellisa Nindito, SE.. M.Sc. Ak.. CA NIP. 197506302005012001 (Pembimbing 1)		31/7/25
5	Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK NIP. 199305162022031009 (Pembimbing 2)		29/7/25
Nama : Mutiara Hayya Hanifa Putri No. Registrasi : 1706621007 Program Studi : S1 Akuntansi 2021 Tanggal Lulus : 27 Juli 2025			

*Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
 - dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru*

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Mutiara Hayya Hanifa Putri
TTL : Bogor, 05 September 2002
Jurusan/Fakultas : S1 Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Kampus : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli yang saya buat dan belum pernah digunakan oleh pihak manapun untuk memperoleh gelar sarjana, baik di lingkungan Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar sarjana yang telah diperoleh, serta sanksi lain sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 27 Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan



Mutiara Hayya Hanifa Putri

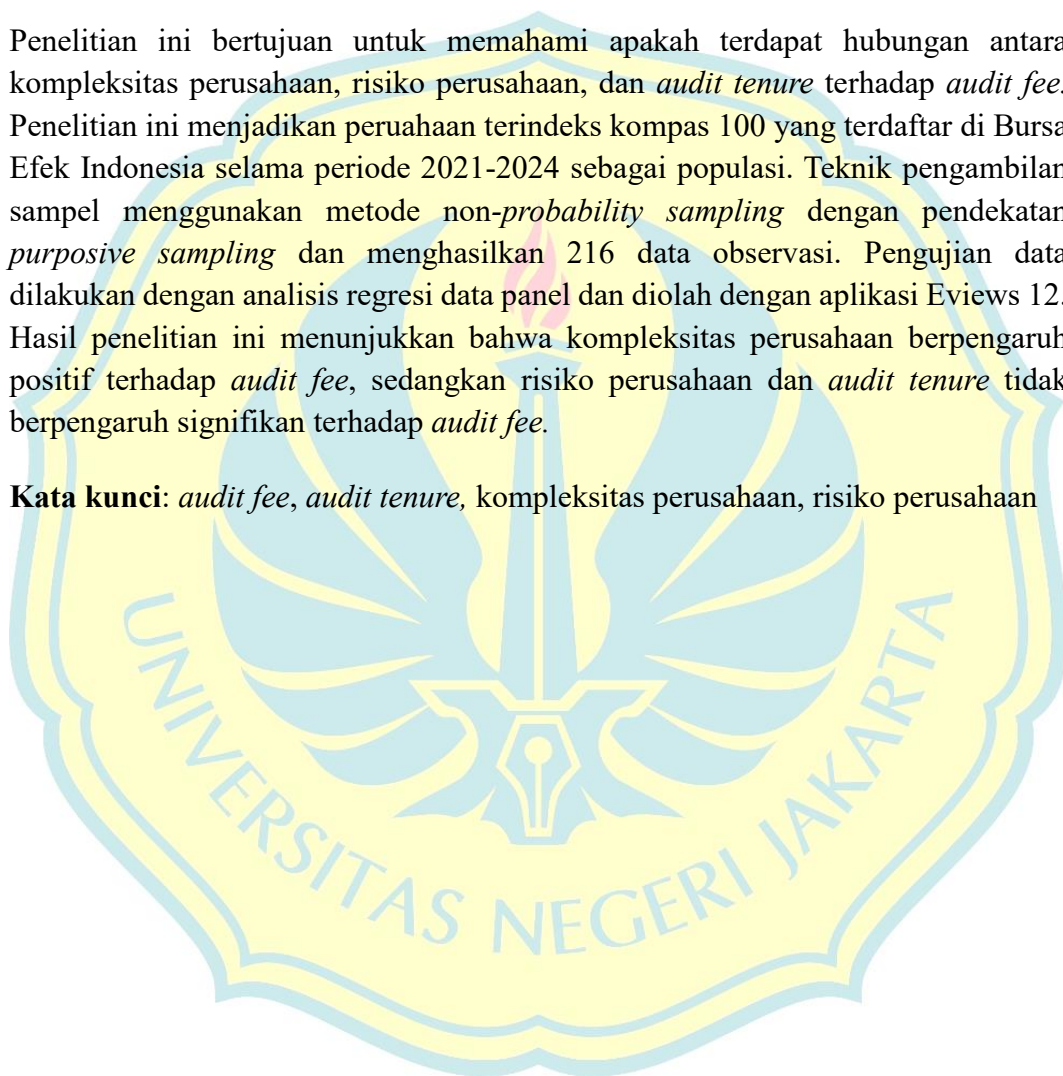
NIM. 1706621007

ABSTRAK

MUTIARA HAYYA HANIFA PUTRI. Pengaruh kompleksitas perusahaan, risiko perusahaan, dan *audit tenure* terhadap *audit fee*. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2025.

Penelitian ini bertujuan untuk memahami apakah terdapat hubungan antara kompleksitas perusahaan, risiko perusahaan, dan *audit tenure* terhadap *audit fee*. Penelitian ini menjadikan perusahaan terindeks Kompas 100 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021-2024 sebagai populasi. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *non-probability sampling* dengan pendekatan *purposive sampling* dan menghasilkan 216 data observasi. Pengujian data dilakukan dengan analisis regresi data panel dan diolah dengan aplikasi Eviews 12. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompleksitas perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee*, sedangkan risiko perusahaan dan *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit fee*.

Kata kunci: *audit fee*, *audit tenure*, kompleksitas perusahaan, risiko perusahaan

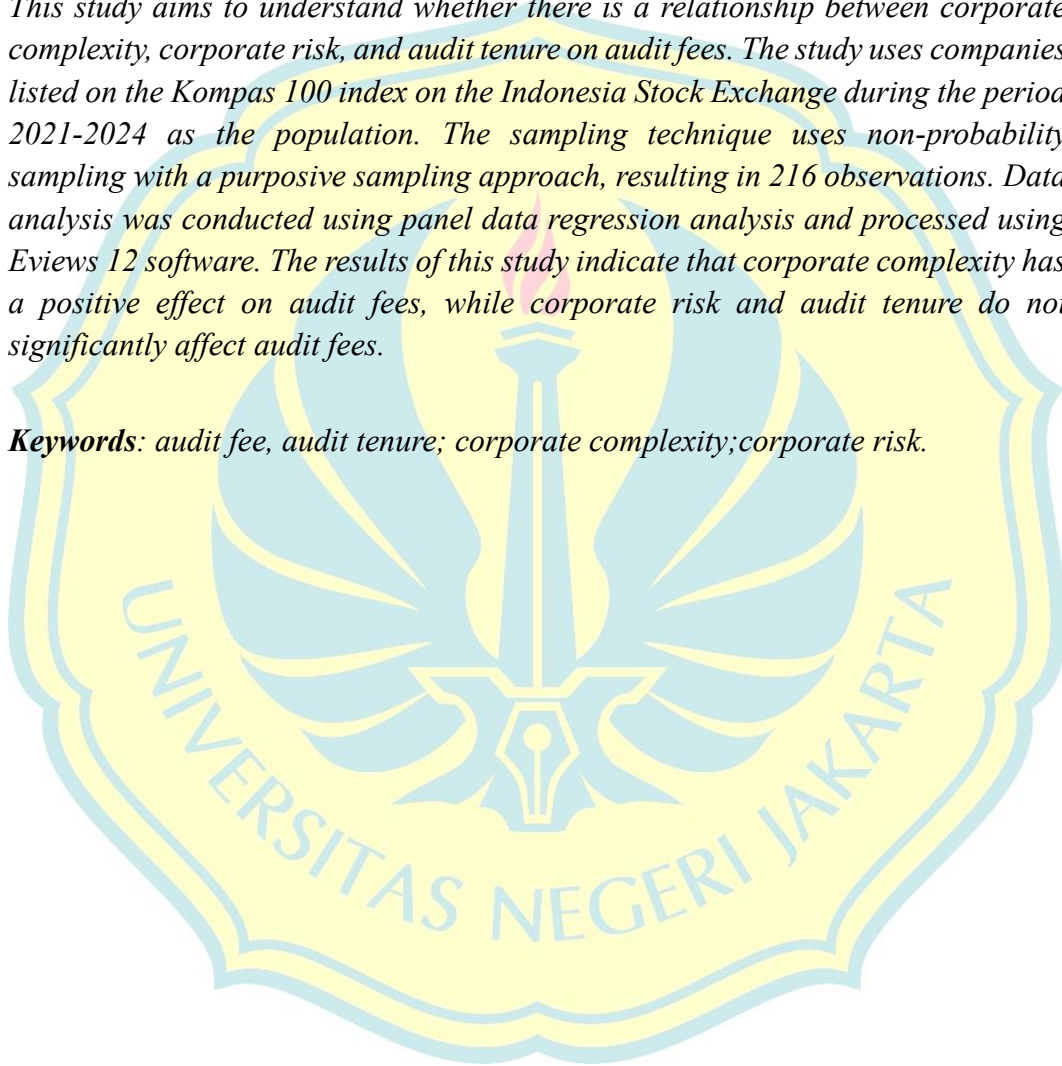


ABSTRACT

MUTIARA HAYYA HANIFA PUTRI. *The Influence of company complexity, company risk, and audit tenure on audit fees. Thesis. Jakarta: Faculty of Economics and Business, Jakarta State University, 2025.*

This study aims to understand whether there is a relationship between corporate complexity, corporate risk, and audit tenure on audit fees. The study uses companies listed on the Kompas 100 index on the Indonesia Stock Exchange during the period 2021-2024 as the population. The sampling technique uses non-probability sampling with a purposive sampling approach, resulting in 216 observations. Data analysis was conducted using panel data regression analysis and processed using Eviews 12 software. The results of this study indicate that corporate complexity has a positive effect on audit fees, while corporate risk and audit tenure do not significantly affect audit fees.

Keywords: *audit fee, audit tenure; corporate complexity; corporate risk.*



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kita panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang selalu memberikan Rahmat dan hidayahnya sehingga peneliti bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi persyaratan dalam meraih gelar Sarjana pada program studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, dan dorongan dari berbagai pihak yang dengan tulus membantu dalam proses penelitian dan penulisan. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Keluarga yang selalu mendoakan, mendukung, memberi semangat, dan memotivasi peneliti untuk menyelesaikan studi dengan baik.
2. Prof. Dr. Mohammad Rizan, SE, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
3. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Negeri Jakarta
4. Dr. Marsellisa Nindito, SE., M.Sc, Ak., CA, ASEAN CPA selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu untuk memberikan saran dan masukan, memberikan semangat, serta membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah meluangkan waktu untuk memberikan saran dan

masukan, memberikan semangat, serta membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.

6. Seluruh Dosen Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu selama peneliti menempuh pendidikan di Universitas Negeri Jakarta
7. Kakak-kakak dan teman-teman dari DSI dan BBA yang selalu memberikan semangat, menemani penulis, memberi masukan, dan dukungan penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
8. Raditya, Firda, Firli, Sara sahabat peneliti yang selalu membagi semangat, teman bertukar pikiran, serta saling memotivasi dan mendoakan dalam setiap *progress* satu sama lain.
9. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi 2021 yang menjadi tempat bertukar pikiran selama kegiatan perkuliahan.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa proposal skripsi ini masih terdapat kekurangan, dan bentuk penyajian ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, peneliti menerima segala kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki penyusunan di masa mendatang. Semoga proposal skripsi ini memberikan pengetahuan dan manfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 10 Juli 2025

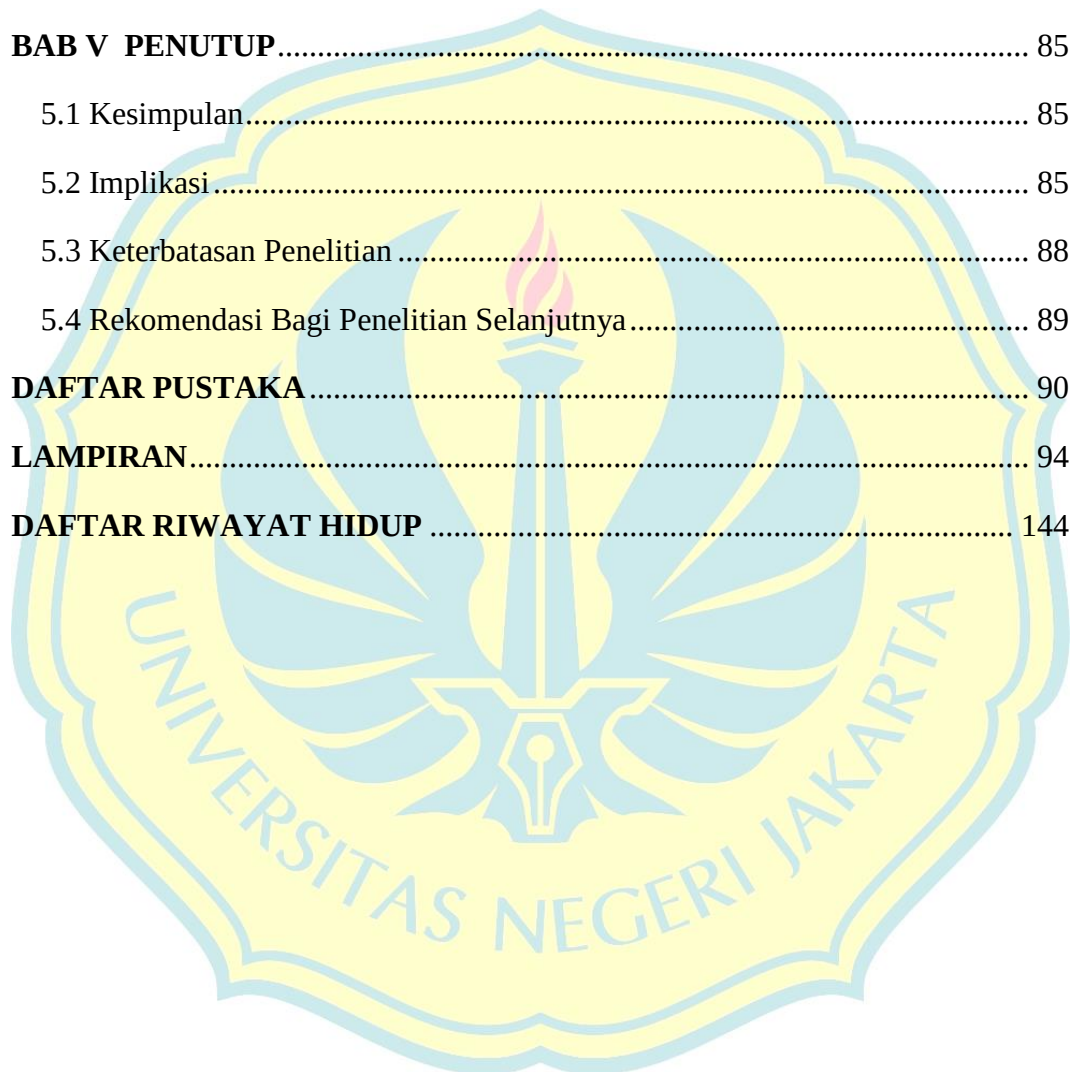
Peneliti

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
DAFTAR ISI.....	ii
DAFTAR GAMBAR.....	v
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	12
2.1 Teori Pendukung	12
2.1.1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	12
2.1.2. <i>Audit fee</i>	14
2.1.3. Kompleksitas Perusahaan.....	17
2.1.4. Risiko Perusahaan	18
2.1.5. <i>Audit tenure</i>	21
2.2. Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	23
2.2.1 Telaah Penelitian Terdahulu	23

2.2.2	Pengembangan Hipotesis	36
2.2.3	Kerangka Teori.....	40
BAB III	METODE PENELITIAN	42
3.1.	Unit Analisis, Populasi, Dan Sampel	42
3.2.	Teknik Pengumpulan Data	43
3.3.	Operasional Variabel	44
3.3.1.	Variabel Terikat	44
3.3.2.	Variabel Bebas	45
3.4.	Teknik Analisis.....	49
3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif	50
3.4.2.	Estimasi Model Regresi Data Panel	50
3.4.3.	Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel.....	52
3.4.4.	Uji Asumsi Klasik.....	54
3.4.5.	Uji Kelayakan Model (Uji F)	57
3.4.6.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	58
3.4.7.	Uji Hipotesis (Uji T)	58
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	59
4.1	Deskripsi Data	59
4.2	Hasil	60
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	61
4.2.2	Hasil Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	66
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	68
4.2.4	Analisis Regresi Data Panel	74
4.2.5	Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	75
4.2.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	76

4.2.7 Hasil Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji T)	77
4.3 Pembahasan	79
4.3.1 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Audit fee</i>	79
4.3.2 Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap <i>Audit fee</i>	81
4.3.3 Pengaruh <i>Audit tenure</i> terhadap <i>Audit fee</i>	82
BAB V PENUTUP	85
5.1 Kesimpulan	85
5.2 Implikasi	85
5.3 Keterbatasan Penelitian	88
5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya	89
DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN	94
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	144



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Teori	41
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas (Sebelum <i>Outlier</i>)	69
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas (Sesudah <i>Outlier</i>)	69



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Audit fee</i> PT Waskita Karya Tbk (2020-2023)	3
Tabel 2. 1 Imbalan Batas Bawah Imbalan Jasa per Jam	15
Tabel 2. 2 Hasil Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3. 1 Indikator Variabel	48
Tabel 4. 1 Kriteria Penentuan Sampel Penelitian	60
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif (Sebelum <i>Outlier</i>)	61
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif (Sesudah <i>Outlier</i>)	62
Tabel 4. 4 Hasil Uji Chow	67
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hausman	67
Tabel 4. 6 Hasil Uji Pemilihan Model	70
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolineritas	71
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	72
Tabel 4. 9 Kriteria Uji Durbin Watson	73
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi	73
Tabel 4. 11 Uji Autokorelasi Durbin-Watson	73
Tabel 4. 12 Hasil Model Regresi FEM	74
Tabel 4. 13 Hasil Uji F	76
Tabel 4. 14 Hasil Uji R ²	76
Tabel 4. 15 Hasil Uji T	77

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kartu Konsultasi Bimbingan	94
Lampiran 2 Data Penelitian Perusahaan Terindeks Kompas 100 yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024 (Sebelum <i>Outlier</i>)	97
Lampiran 3 Data Penelitian Perusahaan Terindeks Kompas 100 yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024 (Setelah <i>Outlier</i>)	99
Lampiran 4 Tabulasi Data Variabel <i>Audit fee</i>	101
Lampiran 5 Tabulasi Data Variabel Kompleksitas Perusahaan.....	108
Lampiran 6 Tabulasi Data Variabel Risiko Perusahaan	112
Lampiran 7 Tabulasi Data <i>Audit tenure</i>	116
Lampiran 8 Data Perhitungan Seluruh Variabel.....	120
Lampiran 9 Hasil Uji Statistik Deskriptif	124
Lampiran 10 Hasil Uji Chow	125
Lampiran 11 Hasil Uji Hausman.....	126
Lampiran 12 Hasil Uji Normalitas (Sebelum <i>Outlier</i>).....	127
Lampiran 13 Hasil Uji Normalitas (Setelah <i>Outlier</i>).....	128
Lampiran 14 Hasil Uji Multikolineritas	129
Lampiran 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	130
Lampiran 16 Hasil Uji Autokorelasi	131
Lampiran 17 Hasil Model Regresi FEM (Uji F, Uji R^2 , Uji T).....	132
Lampiran 18 Hasil Uji Turnitin.....	133