



**PENGARUH UKURAN KAP, KOMPLEKSITAS DAN RISIKO  
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT FEE***

**SKRIPSI**

**AJENG IRMAWATI      1910112116**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2023**



**PENGARUH UKURAN KAP, KOMPLEKSITAS DAN RISIKO  
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT FEE***

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi**

**AJENG IRMAWATI      1910112116**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Ajeng Irmawati

NIM : 1910112116

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses dengan ketentuan yang berlaku

Jakarta, 5 Juni 2023

Yang menyatakan,



(Ajeng Irmawati)

## **PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ajeng Irmawati  
NIM : 1910112116  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : SI Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

### **PENGARUH UKURAN KAP, KOMPLEKSITAS, RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT FEE**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal: 5 Juni 2023

Yang menyatakan,



(Ajeng Irmawati)

**SKRIPSI**

**PENGARUH UKURAN KAP, KOMPLEKSITAS DAN RISIKO  
PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT FEE**

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**AJENG IRMAWATI 1910112116**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 27 Juni 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Dr. Wiwi Idawati, S.E, M.Ak., CPMA, CA, CGOP**

**Ketua Penguji**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**

**Penguji I**



**Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS**

**Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Jubaedah, SE., MM**

**Dekan**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**

**Ketua Program Studi**

**Disahkan di : Jakarta**

**Pada tanggal : 27 Juni 2023**

# ***The Effect of Auditor Size, Company Risk, and Complexity on Audit Fee***

**By Ajeng Irmawati**

## ***Abstract***

*This research is quantitative study that aims to determine the effect of auditor size, corporate risk and company complexity on audit fees. The objects of this research are non-financial companies listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2022. The samples of this research is 357 using purposive sampling. Hypothesis testing in this research used multiple linear regression analysis using STATA software with a significance level 5%. The result of the data analysis, it can be concluded that (1) Auditor size has a positive effect on audit fees, (2) Company Complexity has no effect on audit fees, (3) Firm risk has no effect on audit fees and control variable (4) Company Size has a positive effect on audit fees.*

*Keyword: Audit Fee, Auditor Size, Complexity, Risk Firm, Company Size*

# **PENGARUH UKURAN KAP, KOMPLEKSITAS DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT FEE***

**Oleh Ajeng Irmawati**

## **Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yaitu ukuran KAP, kompleksitas, risiko perusahaan dan variabel kontrol ukuran perusahaan terhadap *audit fee*. Penelitian ini menggunakan populasi laporan keuangan perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022 yang telah diaudit oleh auditor eksternal dan terkumpul 357 data sampel. Pengumpulan data yang dipilih pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan analisis linear berganda dengan menggunakan *software* STATA dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil dari analisis data disimpulkan bahwa (1) Ukuran KAP berpengaruh positif terhadap *audit fee* (2) Kompleksitas perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit fee*, (3) Risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit fee* dan variabel kontrol (4) Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit fee*.

Kata Kunci: *Audit Fee*, Ukuran KAP, Kompleksitas, Risiko Perusahaan, Ukuran Perusahaan.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Selasa, tanggal 27 Juni 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Ajeng Irmawati  
NIM : 1910112116  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**”Pengaruh Ukuran KAP, Kompleksitas dan Risiko Perusahaan terhadap Audit Fee”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, S.E, M.Ak., CPMA, CA, CGOP	Ketua Penguji	1.
2	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota I	2.
3	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota II**)	

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, Juni 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Judul pada penelitian ini adalah “Pengaruh Ukuran KAP, Kompleksitas, dan Risiko Perusahaan terhadap *audit fee*”. Tidak lupa penulis mengucapkan shalawat dan salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih ingin memberikan banyak ucapan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan banyak dukungan dan bantuan untuk melancarkan penulisan skripsi baik dari segi material ataupun non-material. Penulis ingin memberikan ucapan terima kasih kepada Bapak Wisnu Julianto selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan saran dan masukan serta senantiasa selalu memberikan arahan yang mendukung dalam proses penyusunan penulisan skripsi dan seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis terutama S1 Akuntansi UPN Veteran Jakarta.

Selanjutnya ucapan terima kasih sebesar-besarnya juga penulis berikan kepada kedua orang tercinta Bapak Sunarto (Alm) dan Ibu Yuweni yang tak pernah luput memberikan semangat, motivasi, dukungan, kasih sayang dan doa-doa untuk penulis, serta Wisnu Maheswara dan Ciko Faturrohman selaku adik penulis yang selalu memberikan perhatian dan kasih sayang kepada penulis, serta penulis juga mengucapkan terima kasih kepada sahabat-sahabat tersayang Aida, Rika, Sadrina dan Sylvia dan masih banyak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu memberikan bantuan, dukungan dan motivasi dengan hal yang terbaik dan selalu menemani dalam senang dan sedih. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua kalangan dan menambah pengetahuan dan wawasan mengenai bidang audit.

Jakarta, 5 Juni 2023

Ajeng Irmawati

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>vii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan.....	8
2.1.2 Auditor Eksternal .....	9
2.1.3 Audit Fee.....	10
2.1.4 Karakteristik Auditor .....	12
2.1.4.1 Ukuran KAP.....	12
2.1.5 Karakteristik Klien .....	12
2.1.5.1 Kompleksitas.....	12
2.1.5.2 Risiko Perusahaan .....	13
2.1.6 Variabel Kontrol .....	15
2.2 Hasil Riset Sebelumnya .....	16
2.3 Model Riset.....	21

2.4	Hipotesis.....	21
2.4.1	Pengaruh Ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik) terhadap <i>Audit Fee</i> .....	21
2.4.2	Pengaruh Kompleksitas terhadap <i>Audit Fee</i> .....	22
2.4.3	Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap <i>Audit Fee</i> .....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>25</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	25
3.1.1.	Definisi Operasional Variabel.....	25
3.1.2.	Pengukuran Variabel.....	26
3.2	Populasi dan Sampel .....	29
3.2.1	Populasi.....	29
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.4	Teknik Analisis Data.....	31
3.4.1	Statistik Deskriptif .....	31
3.4.2	Regresi Data Panel .....	31
3.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	32
3.4.4	Uji Hipotesis .....	33
3.4.5	Model Regresi .....	34
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>36</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	36
4.2	Deksripsi Data Penelitian .....	37
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis .....	38
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	38
4.3.2	Regresi Data Panel .....	40
4.3.2.1	Uji Chow.....	41
4.3.2.2	Uji Lagrange Multiplier .....	41
4.3.2.3	Uji Hausman .....	41
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	42
4.3.3.1	Uji Normalitas .....	42
4.3.3.2	Uji Multikolinearitas .....	43
4.3.3.3	Uji Autokorelasi.....	44
4.3.3.4	Uji Heterokedastisitas .....	44
4.3.4	Uji Hipotesis .....	45
4.3.4.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	45

4.3.4.2 Uji F .....	45
4.3.4.3 Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji T).....	46
4.3.5 Uji Regresi Linier Berganda .....	47
4.4 Pembahasan .....	48
4.4.1 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Fee</i> .....	49
4.4.2 Pengaruh Kompleksitas Terhadap <i>Audit Fee</i> .....	51
4.4.3 Pengaruh Risiko Perusahaan Terhadap <i>Audit Fee</i> .....	53
4.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan (Variabel Kontrol) Terhadap <i>Audit Fee</i> .....	55
4.5 Keterbatasan Penelitian .....	56
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>58</b>
5.1 Simpulan .....	58
5.2 Saran.....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>60</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>66</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>67</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Hasil Riset Sebelumnya .....	18
Tabel 2 Pemilihan Sampel Penelitian .....	36
Tabel 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4 Tabulasi Variabel Dummy KAP.....	39
Tabel 5 Hasil Uji Chow.....	41
Tabel 6 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	41
Tabel 7 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	42
Tabel 8 Hasil Uji <i>Normalitas</i> .....	42
Tabel 9 Hasil Uji Multikolinearitas .....	43
Tabel 10 Hasil Uji Autokorelasi .....	44
Tabel 11 Hasil Uji Heterokedasitas .....	44
Tabel 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	45
Tabel 13 Hasil Uji F .....	45
Tabel 14 Hasil Uji T.....	46
Tabel 15 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	47
Tabel 16 Frekuensi Penggunaan KAP Big4 dan Non-Big4.....	50

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Riset .....	21
Gambar 2 Sektor Perusahaan Data Sampel.....	37
Gambar 3 Grafik <i>Normalitas</i> .....	43
Gambar 4. Rata-Rata Audit Fee Berdasarkan Ukuran KAP .....	50

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian .....	67
Lampiran 2. Rincian Data Variabel Audit Fee.....	71
Lampiran 3. Rincian Data Variabel Ukuran KAP .....	80
Lampiran 4. Rincian Data Variabel Kompleksitas .....	91
Lampiran 5. Rincian Data Variabel Risiko Perusahaan.....	100
Lampiran 6. Rincian Data Variabel Ukuran Perusahaan .....	109
Lampiran 7. Hasil <i>Output Software STATA</i> .....	118